|  |
| --- |
| **Studiu de impact** |
|  |
| Nota de fundamentare la proiectul de Ordonanta de Urgenta privind modificarea si completarea legii nr. 227/2015 pentru codul fiscal, publicat joi, 26 octombrie, de Ministerul Finantelor Publice, aduce modificari importante in domeniul impozitului pe veniturile companiilor. Astfel, incepand cu 1 ianuarie 2018, toate companiile cu cifra de afaceri sub un milion de euro vor plati un impozit de 1% din cifra de afaceri. In acelasi timp, salariul minim brut pe economie creste incepand cu anul urmator la 1.900 RON, comparativ cu nivelul actual de 1.450 RON. Analiza prezenta incearca sa surprinda impactul cumulat asupra companiillor a tuturor acestor masuri.  |
| **Impozitul de 1% din cifra de afaceri pentru companiile cu venituri sub 1 milion euro**Conform declaratiilor financiare depuse la Ministerul Finantelor Publice, un numar de 396.034 companii au inregistrat in anul 2016 venituri intre 0-500.000 EUR, in timp ce 19.664 firme au inregistrat venituri intre 500.000-1.000.000 EUR. Astfel, aproape 90% din totalul firmelor active (care inregistreaza venituri) au raportat o cifra de afaceri sub 1 miliom euro, si vor fi afectate de aceasta masura. Impactul noilor reglementari fiscale, prin comparatie cu sarcina fiscala actuala, difera in functie de veniturile inregistrate, numarul de angajati si marginea de profitabilitate bruta, dupa cum urmeaza:* **Firmele cu venituri intre 0-500.000 EUR**, care inregistreaza:
	+ Zero angajati: vor fi influentate pozitiv, deoarece acestea platesc astazi un impozit de 3% din cifra de afaceri, care urmeaza sa fie redus la 1% prin noile reglementari. Conform cifrelor publicate in tabelul 1, 104.097 de firme se regasesc in aceasta situatie. Considerand noile reglementari fiscale propuse, aceste companii vor plati un impozit pe cifra de afaceri de trei ori mai mic, scaderea estimata (bazata pe veniturile inregistrate in anul 2016) fiind de la 342 mil RON (aferent impozitului actual) la 114 mil RON (estimarile privind impozitul nou);
	+ Cel putin un angajat: nu vor fi afectate de noua masura, deoarece acestea platesc si in momentul de fata un impozit de 1% pe cifra de afaceri. In aceasta situatie se regasesc 291.937 de firme, care vor inregistra o sarcina fiscala similara celei din anul 2016 (singura diferenta fiind in functie de nivelul veniturilor inregistrat in viitor);

**Tabel 1:** Companii cu venituri intre 0-500.000 EUR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cifra Afaceri 0 - 500 K EUR  | Nr angajati = 0 | Nr angajati > = 1 | Total |
|  Numar Companii  | 104.097 | 291.937 | 396.034 |
|  Impozit Actual (mil RON)  | 342 | 1.111 | 1.452 |
|  Impozit Nou (2018)  | 114 | 1.111 | 1.224 |

* **Firmele cu venituri intre 500.000 – 1.000.000 EUR,** platesc in conditiile actuale un impozit de 16% aplicat profitului brut. Astfel, trecerea la impozitul de 1% pe cifra de afaceri va avea un impact diferentiat in functie de profitabilitatea acestora, dupa cum urmeaza:
	+ Firmele care inregistreaza pierderi vor inregistra costuri fiscale mai mari, deoarece in momentul de fata acestea nu platesc impozit pe profit. Conform cifrelor ilustrate in tabelul 2, un numar de 2.177 de companii se regasesc in aceasta situatie, si vor plati un impozit suplimentar de 68 mil RON incepand cu anul 2018;
	+ Firmele care inregistreaza o margine a profitului brut intre 0% - 6,25% vor inregistra costuri fiscale mai mari, deoarece impozitul de 16% aplicat profitului brut este inferior impozitului de 1% aplicat cifrei de afaceri. Un numar de 8.239 de companii se regasesc in aceasta situatie, acestea inregistrand costuri fiscale in crestere de la 110 mil RON (aferente activitatii desfasurate in anul 2016) la 260 mil RON (aferente estimarilor pe acelasi venit si profit brut, dar considerand noul nivel de impozit);
	+ Firme care inregistreaza o margine a profitului brut peste 6,25% vor inregistra costuri fiscale mai mici, deoarece impozitul de 16% aplicat profitului brut este superior impozitului de 1% aplicat cifrei de afaceri. Un numar total de 9.247 companii se regasesc in aceasta situatie (4.853 inregistrand un profit brut intre 6,25% - 15%, si 4.394 un profit brut peste 15%). Aceste companii vor plati un impozit estimat de 292 mil RON, comparativ cu 915 mil RON in momentul de fata.
 |
| **Tabel 2:** Companii cu venituri intre 500.000 – 1.000.000 EUR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cifra Afaceri 500 - 1.000 K EUR | Numar companii | Impozit Actual (mil RON) | Impozit Nou (mil RON) |
| 1. Pierdere |  2.178  |  -  |  68  |
| 2. 0 - 6,25% |  8.239  |  110  |  260  |
| 3. 6.25% - 15% |  4.853  |  245  |  154  |
| 4. > 15% |  4.394  |  669  |  139  |
| Total |  19.664  |  1.024  |  621  |

 |
| Astfel, din totalul celor 415.698 companii cu venituri sub 1 mil EUR, aproximativ 70% vor plati un impozit identic cu cel actual, 27% vor inregistra un impozit inferior si doar 3% vor plati un impozit mai mare (tabelul 3 ilustreaza distributia companiilor in functie de sectorul de activitate). Mai exact, impozitul total platit de toate companiile care inregistreaza o cifra de afaceri sub 1 mil EUR urmeaza sa scada de la 2.476 mil RON (aferent activitatii desfasurate in anul 2016) la 1.845 mil RON (conform estimarilor realizate in baza noului impozit), impactul bugetar negativ asupra incasarilor impozitului asupra acestor companii fiind de 631 mil RON. **Tabelul 3:** Evolutia impozitului pentru companiile cu cifra de afaceri < 1 mil EUR

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sectorul de activitate** | **Identic** | **Inferior** | **Superior** | **Identic%** | **Inferior%** | **Superior%** |
| Productia si furnizarea de energie electrica si termica, apa si gaze | 317 | 352 | 63 | 43% | 48% | 9% |
| Industria extractiva | 451 | 165 | 47 | 68% | 25% | 7% |
| Industria alimentara si a bauturilor | 4.595 | 1.205 | 326 | 75% | 20% | 5% |
| Fabricarea substantelor si produselor chimice | 1.789 | 650 | 134 | 70% | 25% | 5% |
| Industria metalurgica | 4.666 | 1.420 | 329 | 73% | 22% | 5% |
| Comert cu ridicata si distributie | 34.129 | 15.024 | 2.380 | 66% | 29% | 5% |
| Asanarea si indepartarea gunoaielor; salubritate si activitati similare | 1.584 | 432 | 97 | 75% | 20% | 5% |
| Fabricarea produselor textile, a articolelor de imbracaminte si incaltaminte | 4.315 | 1.208 | 240 | 75% | 21% | 4% |
| Fabricarea lemnului si a produselor din lemn | 7.736 | 2.692 | 433 | 71% | 25% | 4% |
| Agricultura | 9.748 | 4.367 | 520 | 67% | 30% | 4% |
| Transporturi | 26.968 | 6.444 | 1.120 | 78% | 19% | 3% |
| Industria de masini si echipamente | 4.008 | 1.313 | 147 | 73% | 24% | 3% |
| Comert cu amanuntul | 57.939 | 22.323 | 2.157 | 70% | 27% | 3% |
| Constructii | 28.365 | 8.641 | 906 | 75% | 23% | 2% |
| Hoteluri si restaurante | 17.009 | 4.882 | 362 | 76% | 22% | 2% |
| Posta si telecomunicatii | 2.223 | 645 | 38 | 76% | 22% | 1% |
| IT | 9.642 | 5.671 | 189 | 62% | 37% | 1% |
| Activitati recreative, culturale si sportive | 4.844 | 2.792 | 81 | 63% | 36% | 1% |
| Tranzactii imobiliare | 7.179 | 5.089 | 130 | 58% | 41% | 1% |
| Alte activitati de servicii personale | 9.881 | 4.349 | 142 | 69% | 30% | 1% |
| Alte activitati de servicii prestate in principal intreprinderilor | 40.985 | 18.077 | 483 | 69% | 30% | 1% |
| Sanatate si asistenta sociala | 8.444 | 2.976 | 60 | 74% | 26% | 1% |
| Intermedieri financiare | 5.120 | 2.627 | 33 | 66% | 34% | 0% |
| **Total companii venituri sub 1 mil EUR** | **291.937** | **113.344** | **10.417** | **70%** | **27%** | **3%** |

In schimb, cota unica de impozitare a cifrei de afaceri cu 1% pentru toate companiile care inregistreaza venituri sub pragul de 1 mil EUR, poate reprezenta o pierdere a motivarii fiscale privind politica de angajare pentru companiile care inregistrau un singur angajat. Astfel, in baza codului fiscal valabil in momentul de fata, companiile cu venituri sub 500.000 EUR platesc impozit pe cifra de afaceri in valoare de 1% daca au cel putin un angajat. Conform cifrelor ilustrate in tabelul 4, exista 112.153 de companii in aceasta situatie, care prefera sa inregistreze un angajat (probabil, de cele mai multe ori, acesta fiind actionarul companiei platit la nivelul salariului minim pe economie), deoarece costurile suplimentare cu cei 112.153 angajati (211 mil RON estimate la nivelul salariului minim pe economie actual) sunt acoperite de impozitul inferior de 1% comparativ cu 3% daca nu ar avea nici un angajat (optimizarea fiscala fiind de la 481 mil RON la 160 mil RON, deci 321 mil RON taxe mai mici). In noul context, in care impozitul pe cifra de afaceri este de 1% pentru toate companiile cu venituri sub 1 mil EUR (indiferent de numarul de angajati) si salariul minim brut pe economie creste la 1.900 RON, probabil aceste companii vor anula majoritatea contractelor de munca cu personalul respectiv. Distributia celor 112.153 de locuri de munca care sunt supuse acestui risc este ilustrata in tabelul 4. **Tabelul 4:** Companii cu 1 angajat si cifra de afaceri intre 0-500.000 EUR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Regiune | Numar companii | Cifra Afaceri (mil RON) |
| V | 9.867 | 1.332 |
| Bucuresti | 25.853 | 4.430 |
| Centru | 11.001 | 1.562 |
| N-E | 10.700 | 1.396 |
| N-V | 17.283 | 2.277 |
| S  | 17.551 | 2.632 |
| S-E | 13.064 | 1.612 |
| S-V | 6.834 | 809 |
| Total | 112.153 | 16.050 |
|  | Impozit 1% - mil RON | 160 |
|  | Impozit 3% - mil RON | 481 |
|  | Surplus impozit - mil RON | 321 |
|  | Costuri totale 1 angajat (sal. minim) - mil RON | 211 |
|  |

 |
| **Majorarea salariului minim pe economie**Reducerea impozitului total platit de companiile care inregistreaza venituri sub 1 milion EUR de la 2.476 mil RON (aferent activitatii desfasurate in anul 2016) la 1.845 mil RON (conform estimarilor realizate in baza noului impozit), deci optimizarea fiscala estimata de 631 mil RON, trebuie analizata in contextul majorarii salariului minim brut la 1.900 RON incepand cu anul 2018. Astfel, conform cifrelor publicate de INSSE, aproximativ o treime din forta de munca angajata este platita la nivelul salariului minim pe economie, dar nu se cunoaste ponderea exacta in functie de sectorul de activitate. Astfel, in tabelul 5 sunt ilustrate trei scenarii privind ponderea angajatilor platiti la nivelul salariului minim pe economie (25%, 30% respectiv 35%), impreuna cu impactul majorarii salariului minim pe economie si optimizarea fiscala prin aplicarea cotei unice de 1% din cifra de afaceri. Se observa faptul ca, in functie de scenariul considerat, intre 34% - 47% din optimizarea fiscala este anulata de majorarea cheltuielilor privind forta de munca. O situatie speciala este a sectoarelor de activitate in care majorarea salariului minim pe economie va genera costuri superioare optimizarii fiscale, respectiv: Fabricarea produselor textile, a articolelor de imbracaminte si incaltaminte (unde costurile cu salariile cresc de doua ori peste nivelul optimizarii fiscale), Industria alimentara si a bauturilor si Transporturi. De asemenea, in cazul companiilor care activeaza in sectorul altor activitati de servicii personale, precum si comertul cu amanuntul, majorarea cheltuielilor salariale anuleaza aproape in intregime optimizarea fiscala.  |
| **Tabelul 5:** Impactul majorarii salariului minim vs optimizare fiscala (1% cifra afaceri)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sectorul de activitate | Impozit Actual (mil RON) | Impozit Nou(mil RON) | Reducere impozit | Numar angajati | Estimare costuri suplimentare cu angajati platiti la salariul minim (mil RON) |
| 25% (\*) | 30% (\*) | 35% (\*) |
| Fabricarea produselor textile, a articolelor de imbracaminte si incaltaminte | 41 | 35 | -6 | 73.663 | 11 | 13 | 15 |
| Industria alimentara si a bauturilor | 46 | 41 | -5 | 45.865 | 7 | 8 | 9 |
| Transporturi | 186 | 169 | -17 | 106.485 | 16 | 19 | 22 |
| Alte activitati de servicii personale | 51 | 38 | -13 | 68.425 | 10 | 12 | 14 |
| Comert cu amanuntul | 385 | 344 | -41 | 207.116 | 31 | 37 | 43 |
| Fabricarea lemnului si a produselor din lemn | 72 | 60 | -11 | 54.659 | 8 | 10 | 11 |
| Asanarea si indepartarea gunoaielor; salubritate si activitati similare | 17 | 14 | -4 | 13.857 | 2 | 2 | 3 |
| Posta si telecomunicatii | 14 | 11 | -3 | 11.290 | 2 | 2 | 2 |
| Industria metalurgica | 55 | 42 | -13 | 39.172 | 6 | 7 | 8 |
| Hoteluri si restaurante | 129 | 94 | -35 | 104.123 | 15 | 18 | 22 |
| Industria de masini si echipamente | 41 | 28 | -12 | 30.329 | 4 | 5 | 6 |
| Activitati recreative, culturale si sportive | 26 | 18 | -8 | 17.718 | 3 | 3 | 4 |
| Industria extractiva | 8 | 6 | -2 | 4.302 | 1 | 1 | 1 |
| Sanatate si asistenta sociala | 52 | 34 | -18 | 39.036 | 6 | 7 | 8 |
| Constructii | 258 | 177 | -81 | 171.505 | 25 | 30 | 35 |
| Alte activitati de servicii prestate in principal intreprinderilor | 234 | 157 | -77 | 163.001 | 24 | 29 | 34 |
| Fabricarea substantelor si produselor chimice | 25 | 18 | -7 | 13.517 | 2 | 2 | 3 |
| Comert cu ridicata si distributie | 409 | 332 | -78 | 141.782 | 21 | 25 | 29 |
| IT | 80 | 49 | -31 | 35.724 | 5 | 6 | 7 |
| Intermedieri financiare | 37 | 19 | -18 | 17.099 | 3 | 3 | 4 |
| Agricultura | 195 | 110 | -85 | 54.386 | 8 | 10 | 11 |
| Tranzactii imobiliare | 101 | 42 | -59 | 24.853 | 4 | 4 | 5 |
| Productia si furnizarea de energie electrica si termica, apa si gaze | 16 | 7 | -9 | 2.071 | 0 | 0 | 0 |
| **Total** | **2.476** | **1.845** | **-631** | **1.439.978** | **212** | **255** | **297** |
| **Anulare optimizare fiscala cu majorarea salariului minim**  | 34% | 40% | 47% |

sd |
| „*Cota unica de 1% aplicata cifrei de afaceri pentru companiile cu venituri sub 1 milion EUR poate aduce o reducere a impozitelor platite de aceste companii de aproximativ 631 mil RON. Castiga 27% dintre aceste firme, respectiv companiile cu venituri sub 0,5 mil EUR si zero angajati, precum si firmele cu venituri intre 0,5-1 mil EUR si profit brut peste 6,25%.Doar 3% dintre companii pierd, restul de 70% platind un impozit identic. Totusi, efectul final este mult mai mic, deoarece se pot pierdere aproape 112.153 locuri de munca, deci aproximativ 2% din forta de munca angajata (din cauza disparitiei interesului fiscal), iar majorarea salariului minim pe economie poate anula pana la jumatate din optimizarea fiscala respectiva*” - a declarat **Iancu Guda****Autor Data**Iancu Guda 30 Octombrie 2017 Presedinte AAFBR Lector IBR (Institutul Bancar Roman) |