



A X-a Conferință Națională multidisciplinară - cu participare internațională,
"Profesorul Dorin PAVEL - fondatorul hidroenergeticii românești",
SEBEȘ, 2010

STUDIU COMPARATIV PRIVIND EFECTELE IMPOZITULUI FORFETAR ASUPRA FIRMELOR ROMÂNEȘTI

Sorina Anamaria CIPLEA, Dorina SUCALĂ

COMPARATIVE STUDY ON THE EFFECTS OF THE LUMP TAX ON ROMANIAN COMPANIES

This paper is a comparative study on the effects of introducing the lump (forfeit) tax in Romania for companies. In the work we study the application of lump tax in France and Romania. The purpose of the study is to determine the effects of the introduction and application of this tax on the Romanian companies. The analysis is based on the data obtained from the Chamber of Commerce and Industry of Cluj, Romania.

Cuvinte cheie: societăți comerciale, impozit forfetar, grilă de impozitare

1. Introducere

În actuala economie de piață, scopul principal al unei societăți este de a realiza produse finite, de a le comercializa, toate aceste etape concretizându-se în realizarea de profit.

Rentabilitatea unei societăți, o bună conducere și gestionare a afacerilor, aduce după sine și câștigul tuturor persoanelor direct implicate în activitatea acesteia.

Datorită faptului că scopul este obținerea de profit, întrebarea pe care și-o pun managerii societăților mici și mijlocii este care ar fi forma cea mai profitabilă de constituire a unei societăți. Avantajele și

dezavantajele modului de organizare depinde în special de specificul activității și de gradul de dezvoltare al acesteia.

2. Introducerea impozitului forfetar în România

Până în anul 2009 profitul impozabil se calcula ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile realizate cu scopul realizării veniturilor, din care se scad veniturile neimpozabile adăugându-se cheltuielile nedeductibile.

În veniturile neimpozabile se cuprind: dividendele primite de la o persoană juridică română, diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare, veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere.

Până în anul 2009 impozitul era diferențiat în funcție de forma societății, aplicându-se un impozit de 3 % pe venit microîntreprinderilor, iar celorlalte tipuri de societăți un impozit de 16 %.

Tot anul 2009 este cel care a adus modificări substanțiale privind modul de impozitare a societăților, indiferent de forma de organizare a acestora.

Introducerea impozitului forfetar a adus după sine serioase modificări și implicații asupra activității multor firme. Impozitul forfetar presupune plata unei taxe fixe în funcție de cifra de afaceri, dar indiferent dacă firma e profitabilă sau nu.

O altă țară care aplică acest tip de impozite este Franța, și anume firmele cu afaceri între 400.000 și 750.000 euro plătesc încă din anul 2007 un impozit forfetar de 1.300 euro. Însa guvernul (actual) vrea să elimine această taxă, în contextul actualei crizei economice, pentru a ajuta mediul de afaceri.

Cei cu cifra de afaceri sub 400 de mii de euro nu plăteau acest impozit, considerat arhaic de către Nicolas Sarkozy, fost ministru al economiei și finanțelor, actual președinte al Franței.

La noi în țară, modul de impozitare începe de la o cifră de afaceri nulă și până la 12.000 de euro, având o valoare de 500 de euro.

Potrivit OUG nr. 34/2009, impozitul pe profit minim, calculat în funcție de venituri, va fi stabilit astfel:

- pentru venituri totale anuale între 0 - 52.000 de lei – impozit minim anual de 2.200 de lei;
- pentru venituri totale anuale între 52.001 - 215.000 de lei – impozit minim anual de 4.300 de lei;
- pentru venituri totale anuale între 215.001 - 430.000 de lei – impozit minim anual de 6.500 de lei;
- pentru venituri totale anuale între 430.001 - 4.300.000 de lei – impozit minim anual de 8.600 de lei;
- pentru venituri totale anuale între 4.300.001 - 21.500.000 de lei – impozit minim anual de 11.000 de lei;
- pentru venituri totale anuale între 21.500.001 – 129.000.000 de lei – impozit minim anual de 22.000 de lei;
- pentru venituri totale anuale de peste 129.000.001 de lei – impozit minim anual de 43.000 de lei;

Conform OUG nr. 34/2009, impozitul minim se va aplica în cazul firmelor al căror impozit pe profit se situează sub nivelul aferent intervalului veniturilor în care se încadrează.

Pentru încadrarea în tranșa de venituri totale anuale, se vor lua în calcul veniturile totale, obținute din orice sursă, înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se vor scădea:

- a) veniturile din variația stocurilor;
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota - parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;
- d) veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, conform reglementărilor legale;
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;
- f) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare;
- g) veniturile neimpozabile, prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative.

Noua grilă de impozitare minimă se aplică și în cazul microîntreprinderilor care optează pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Ca un exemplu este prezentată grila de aplicare a impozitului forfetar în Franța în anul 2007 (tabelul 1) și anul 2009 (tabelul 2). Se constată serioase modificări în anul 2009 față de anul 2007, modificări efectuate cu scopul de sprijini dezvoltarea societăților mici și mijlocii.

Tabelul 1

Cifra de afaceri fără TVA	Valoarea impozit forfetar
Inferioară a 400 000 €	0
Cuprinsă între 400 000 € și 750 000 €	1 300 €
Cuprinsă între 750 000 € și 1 500 000 €	2 000 €
Cuprinsă între 1 500 000 € și 7 500 000 €	3 750 €
Cuprinsă între 7 500 000 € și 15 000 000 €	16 250 €
Cuprinsă între 15 000 000 € și 75 000 000 €	20 500 €
Cuprinsă între 75 000 000 € și 500 000 000 €	32 750 €
Egală sau superioară a 500 000 000 €	110 000 €

Tabelul 2

Cifra de afaceri fără TVA	Valoarea impozit forfetar
Inferioară a 1 500 000 €	0 €
Cuprinsă între 1 500 000 € și 7 500 000 €	3 750 €
Cuprinsă între 7 500 000 € și 15 000 000 €	16 250 €
Cuprinsă între 15 000 000 € și 75 000 000 €	20 500 €
Cuprinsă între 75 000 000 € și 500 000 000 €	32 750 €
Egală sau superioară a 500 000 000 €	110 000 €

3. Studiu statistic privind înființarea și radierea firmelor în România

În tabelul 3 este prezentată situația înmatriculărilor, a mențiunilor și a radierilor, privind societățile din câteva județe, în luna decembrie a anului 2008.

Tabelul 3

Județul	Total operațiuni efectuate	Înmatriculări	Mențiuni	Radieri
Alba	150584	29282	115452	5850
Argeș	265422	47386	207656	10380
Botoșani	100497	22627	71576	6294
Brașov	439181	57968	367846	13367
Cluj	482291	86086	378507	17698
Harghita	156205	28577	122003	5625
Mureș	311375	46434	249588	15353
Timiș	369013	65517	285393	18103
București	2210529	348732	1740549	121248

Tabelul 4 conține date referitoare la înmatriculări, mențiuni și radieri a societăților din câteva județe, în luna decembrie a anului 2009.

Tabelul 4

Județul	Total operațiuni efectuate	Înmatriculări	Mențiuni	Radieri
Alba	1646	112	1338	196
Argeș	1918	142	1574	202
Botoșani	680	80	488	112
Brașov	4297	163	3937	197
Cluj	4266	313	3783	170
Harghita	1359	81	1158	120
Mureș	2558	143	2238	177
Timiș	3911	316	3175	420
București	16581	1029	14813	739

Dacă studiem cele două tabele, datele prezentate comparativ pe luna decembrie a celor doi ani, se poate constata o scădere substanțială a numărului de înmatriculări.

Totodată dacă în anul 2008 radierile erau mult inferioare numărului de înmatriculări, se observă că în anul 2009 acestea depășesc numărul de înmatriculări.

Un alt aspect destul de interesant se observă la mențiuni, unde numărul celor din 2008 era mult mai mare decât ceea ce se constată în anul 2009.

4. Concluzii

■ Lucrarea și-a propus un studiu comparative privind numărul societăților care s-au constituit în anii 2008 și 2009, precum și numărul societăților radiate din Registrul Comerțului în anii 2008 și 2009. Analiza a fost realizată pe luna decembrie a celor doi ani și demonstrează impactul pe care introducerea impozitului forfetar l-a avut asupra societăților românești.

■ Analiza datelor de pe întreg anul calendaristic a scos la iveală o reducere substanțială a numărului de societăți, cu efecte negative atât asupra modului de colectare a taxelor la bugetul statului, cât și la celelalte fonduri. Desființarea unui număr mare de societăți micșorează fondurile obținute din colectarea impozitelor și mai mult crește cheltuielile statului, datorită măririi numărului de șomeri.

BIBLIOGRAFIE

- [1] * * * Cf. Open University Business School, *Management performant*, vol.2, Controlul managerial, Codecs, București, 2000.
- [2] * * * *Project Cycle Management* (Manual, Handbook), European Commission. Europe Aid Co-operation Office, Brussels, 2002.
- [3] Harris, F., Mc Caffer, R., *Modern Construction Management*, Blackwell Science Ltd., 1995
- [4] Hossu, T., Alexe, N., Hossu, C., Blaga, P., *Managementul firmelor de construcții*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2001.
- [5] Ionescu, G., Cazan, E., Negrușa, A.L., *Management organizațional*, Editura Tribuna Economică, București, 2001.
- [6] * * * OUG nr. 34/2009, *Grila impozitului forfetar, calculat în funcție de venituri*.
- [7] * * * <http://www.impots.gouv>

Lect. Ec. Dr. Sorina Anamaria CIPLEA,
e-mail: sorina.ciplea@matec.utcluj.ro
Asist. Ing. Dorina SUCALĂ
e-mail: dsucala@yahoo.com
Catedra de Management și Tehnologie,
Universitatea Tehnică din Cluj-Napoca