

**Taxarea companiilor
Impozit pe capital sau impozit pe profit ?
Metoda de calcul a impozitului platit de companii
- Document in lucru –**

Valentin M. Ionescu

I. Sumar

Asociatia Institutul Ordoliberal lanseaza in dezbatere publica propunerea de modificare a sistemului de impozitare a companiilor, avand ca obiective reducerea presiunii fiscale individuale, acumularea de capital si diminuarea evaziunii fiscale.

Comparativ cu sistemul actual¹, modelul pe care il propunem presupune aplicarea cotei de 16% asupra diferentei valorice dintre activele nete contabile ale unei societati comerciale, inregistrate in ultimii doi ani fiscali, in locul veniturii nete dintr-un an fiscal, cum este in prezent.

Formula de calcul a impozitului pe care o propunem se infatiseaza astfel:

$$\text{Profitul impozabil} = \text{cota de impunere } 16\% \times (\text{ANC } t_1 - \text{ANC } t_0)$$

In care:

ANC t_1 = Activul net contabil din exercitiul financiar curent, calculat la sfarsitul anului pe baza inregistrarilor din bilant;

ANC t_0 = Activul net contabil din exercitiul financiar precedent, calculat la sfarsitul anului pe baza inregistrarilor din bilant.

Impozitul se aplica asupra acumularii nete de capital, nicidecum a veniturii nete.

De exemplu, daca in anul fiscal 2012, dupa determinarea rezultatului contabil si a celui impozabil, o intreprindere a inregistrat un ANC (Activul Net Contabil) de 30.000 euro, iar in anul 2011 aceeasi intreprindere a inregistrat un ANC de 25.000 euro, impozitul trebuie aplicat asupra diferentei, respectiv la 5000 euro.

¹ Impozitul se preleveaza din venitul net prin scaderea prealabila a cheltuielilor din venitul brut. Conform art.19 din Codul fiscal (Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare).

Efecte (desi incidenta impozitului trebuie masurata):

a) pozitive:

la nivel de intreprindere

- reducerea presiunii fiscale individuale de aprox. 3 – 3,5 ori (conform unor calcule preliminare);
- majorarea capitalurilor proprii;
- cresterea ponderii autofinantarii, fenomen care oricum a fost amplificat de criza financiara, pe fondul costului ridicat de creditare;
- tendinta de micșorare a stocurilor (pentru a reduce valoarea unie parti din activul circulant);

la nivelul economiei:

- atragere de capital strain, chiar in conditiile in care la nivelul UE se impune sistemul “Home State Taxation”;
- scaderea evaziunii fiscale

b) negative:

- este posibil sa se faca cel putin doua inventarieri a patrimoniului (art.7 din Legea contabilitatii nr.82/1991);
- inclinatia de a mari rezervele, pentur a diminua din activele curente, cu drept consecinta reducerea valorii ANC;
- scaderea veniturilor fiscale pe termen scurt
- implicatii cu privire la sistemul de prezentare a bilantului (bilant contabil – bilant fiscal)
- generalizarea auditarii externe.