

Studiu

Modificările Noului Cod Fiscal: Inventar și impact (2015 - 2023)



Studiul integral poate fi găsit pe www.taxinstitute.ro

În acest studiu, realizăm un inventar al modificărilor aduse legislației fiscale în perioada cuprinsă între data publicării Noului Cod fiscal (aprobat prin Legea nr. 227/2015 și intrat în vigoare la 1 ianuarie 2016), respectiv 10.09.2015, și 31.03.2023, cu implicațiile lor bugetare.

Doar 47,6% din alineate NCF au rămas în forma inițială, NCF fiind modificat prin 107 legi, ordonanțe de guvern și ordonanțe de urgență - o medie de 14,4 acte normative de modificare pentru fiecare an de aplicare.

Rezultatul celor 554 de amendamente (de 3,2 ori mai multe decât pentru vechiul Cod Fiscal în primii 10 ani de implementare) este o scădere a veniturilor bugetare de 0,53% PIB în 2022, față de 2016. În toată această perioadă (cu excepția anului pandemiei, 2020) România a avut creșteri economice solide, bazate principal pe creșterea consumului intern, creșteri care însă nu au dus și la creșterea veniturilor Bugetului General Consolidat, ca pondere în PIB.



Top 8 cele mai bune măsuri

1. „Revoluția fiscală” (OUG nr. 79/2017)
2. Noua definiție a cheltuielilor deductibile (NCF)
3. Regimul opțional pentru impozitul pe venitul microîntreprinderilor (OG nr. 16/2022)
4. Consolidarea fiscală la impozitul pe profit (Legea nr. 296/ 2020)
5. Introducerea taxării inverse pentru livrări de imobile (NCF), telefoane mobile și computere (Legea nr. 358/2015), pentru energie (OUG 168/2022)
6. Introducerea regimului special pentru agricultori la TVA (OUG nr. 87/2016)
7. Eliminarea Registrului operatorilor intracomunitari - „ROI” (OUG nr. 87/2016)
8. Introducerea criteriilor de risc pentru înregistrarea în scop de TVA (Legea nr. 177/2017)

Top 10 cele mai proaste măsuri

1. „Revoluția fiscală” (OUG nr. 79/2017)
2. Spulberarea bazei de calcul al impozitului pe profit (Legea nr. 270/2016, OUG nr. 3/2017, OUG nr. 79/2017)
3. Eliminarea plafonării bazei de calcul al CAS, CASS individuale pentru veniturile din salarii (OUG nr. 3/2017)
4. Scutirea de impozit pe salariu a angajaților din cercetare/dezvoltare (OUG 32/2016), a angajaților sezonieri din HoReCa (OUG 3/2017) și păstrarea scutirii de impozit pe salarii a angajaților din IT (introdusă în anul 2000)
5. Scutirea de impozit pe salarii și de la plata CASS pentru angajații din construcții (OUG nr. 114/2018) și agricultură (Legea nr. 135/2022)
6. „Split” TVA (OG nr. 23/2017)
7. Introducerea cotei super reduse de TVA de 5% în HoReCa (OUG nr. 89/2018)
8. Suspendarea aplicării creditului fiscal pentru creșe și grădinițe (OUG nr. 168/2022)
9. Modificarea regulilor cu privire la aplicarea cotei de 5% la achiziția de apartamente (OG nr.16/2022)
10. Suspendarea plății impozitelor și taxelor pe perioada stării de urgență (OUG nr. 29/2020)

Notă

Analiza de impact se referă la Impozitul pe profit (Titlul II), Impozitul pe venitul microîntreprinderilor (Titlul III), Impozitul specific (Legea nr. 170/2016), Impozitul pe venit (Titlul IV), Contribuții sociale obligatorii (Titlul V), Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți (Titlul VI), TVA (Titlul VII), Accize (Titlul VIII). Nu cuprinde modificările la impozitele și taxele și impozitul pe reprezentanțe.