Fiscalidade e Competitividade dos Serviços de Alimentação e Bebidas nos Setores da Restauração e Bebidas e da Hotelaria

Apresentação pública

AHRESP – Associação da Hotelaria, Restauração e Similares de Portugal

19 Outubro 2012





Nota prévia

- A PricewaterhouseCoopers ("PwC") e Espanha e Associados ("EA") foram contratadas pela AHRESP Associação da Hotelaria, Restauração e Similares de Portugal ("AHRESP") para providenciar uma análise independente e imparcial dos principais efeitos, que a alteração da taxa de IVA aplicável ao setor da restauração e bebidas possa induzir na performance do setor.
- O trabalho foi desenvolvido no período entre 6 de Julho e 31 de Agosto de 2012, refletindo a componente analítica e os elementos e informação disponíveis a essa data e em regime de estrita independência e imparcialidade.
- A PwC e EA basearam-se em informações provenientes de fontes públicas oficiais, com especial destaque para o INE e Banco de Portugal, bem como num conjunto de entrevistas a agentes fornecedores do setor.

Agenda

- Caracterização do setor da Restauração e Bebidas em Portugal e comparação com 6 países europeus
- Impacto da alteração do IVA de 13% para 23%
- Considerações finais
- Conclusões

O setor da Restauração e Bebidas em Portugal é heterogéneo e com forte predominância e micro e pequenas empresas

- O Setor de Alojamento, Restauração e Similares (CAE 55 e 56) é constituído por 81. 341 empresas, sendo responsável por 9,5 mil M€ de volume de negócios e empregando 277,6 mil trabalhadores
- ² O Setor da Restauração e Similares (CAE 56) representa 92% das empresas de Alojamento, Restauração e Similares
- O Setor da Restauração e Similares (CAE 56) em Portugal apresenta peso significativo de Empresários em Nome Individual, com reduzida expressão no volume de negócios
- Cerca de 90% das sociedades apresentam um volume de negócios inferior a 500 m€
- É notória a tendência de aumento do incumprimento no setor, com intensificação em 2011

Fonte: Banco de Portugal, dados de 2009

Do benchmarking internacional ao setor da Hotelaria e Restauração resulta que...

- Portugal é o país em que a Taxa de IVA aplicável ao setor da restauração é maior, face aos 6 países comparados (Alemanha, Espanha, França, Irlanda, Itália e Reino Unido)
- Portugal é o país em que o setor da restauração mais contribui para o emprego e para a economia (VAB/PIB)
- 3 O sector português da hotelaria e restauração é o que apresenta maior cobertura nacional.
- As empresas portuguesas de hotelaria e restauração são as que apresentam o menor volume de negócios médio por empresa (117 milhares de euros) e que menor número de trabalhadores por empresa (2) apresentam
- Itália e Espanha (que, a par de Portugal, apresentam os maiores níveis de VAB/PIB e Emprego do setor, em todos os escalões de volume de negócios), não obstante apresentarem uma estrutura empresarial semelhante, apresentam margens de EBITDA inferiores a Portugal, denotando níveis de produtividade menores
- Em Julho de 2011, o governo Irlandês decidiu baixar a taxa de IVA de serviços turísticos (incluindo restauração) de 13,5% para 9%, de modo a estimular o setor

Em debate com os principais fornecedores do setor da Restauração, surge que...

1

• O canal Horeca encontra-se em contração, registando quebras nas compras que oscilam entre 10% e 20% (podendo chegar a 50%, nalgumas categorias), como resultado da quebra do consumo generalizada e da alteração de hábitos de consumo para o lar.

2

• A grande maioria dos operadores do canal absorveram o aumento do IVA, sem o refletir nos preços de venda ao público.

3

• Os prazos médios de pagamento têm vindo a dilatar-se, exigindo maior controlo por parte dos fornecedores.

4

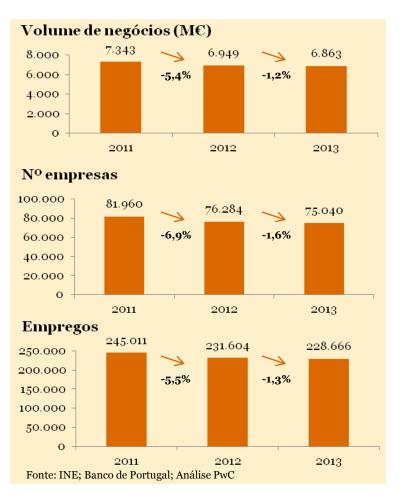
• A encomenda média tem vindo a reduzir e a ser colocada com maior frequência, reduzindo o investimento em stocks. Na origem está a pressão financeira e de tesouraria.

5

• O negócio do canal Horeca tornou-se mais "variável" e de mais difícil planeamento / mais imprevisível e com maior variação da procura.

 $Fonte: Question\'{a}rio\ PwC\ aos\ principais\ fornecedores\ do\ setor\ da\ Restaura\~{c}\~{a}o\ em\ Portugal,\ 2012$

Apenas como resultado da contração do consumo privado*, e ainda sem considerar o efeito do aumento do IVA, estima-se que entre 2011 e 2013...



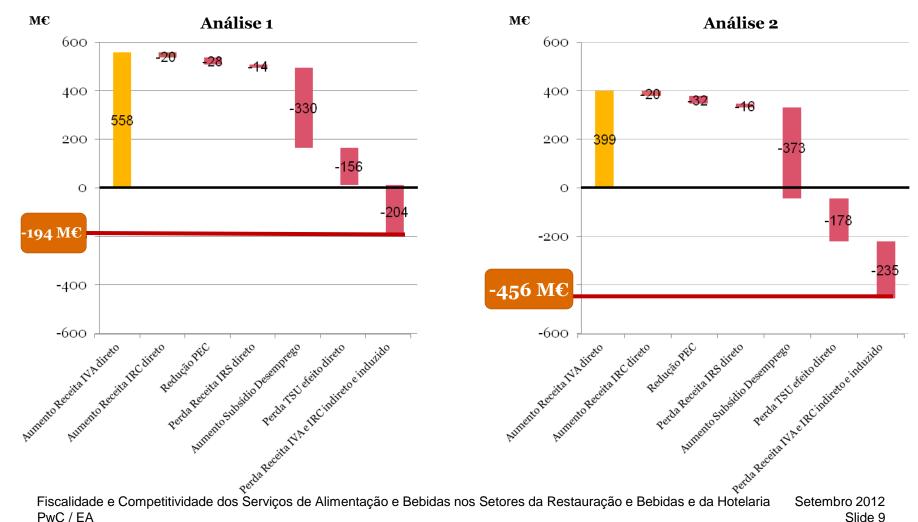
O volume de negócios no setor apresente uma contração de cerca de 500 M€...

...resultando no encerramento de cerca de 7.000 empresas...

...e na consequente destruição de mais de 16 mil postos de trabalho.

^{*} O Banco de Portugal no Boletim de Verão de 2012, aponta para uma contração do consumo privado de -5,6% e -1,3% em 2012 e 2013

Em termos agregados, o impacto financeiro total (e exclusivo) do aumento da taxa de IVA, traduzir-se-á num efeito negativo, em 2013, estimado entre 194M€ e 456M€



2013 será o ano em que o Estado, a Economia e a Sociedade começarão de facto a sentir os efeitos negativos do aumento dos 10 p.p. da taxa de IVA

- O ano de 2012 constitui-se como o ano de resistência e de recurso às últimas ferramentas de gestão e financeiras das empresas.
- O ano de 2013 surge como o ano em que os reflexos desta medida se fazem sentir nas suas várias dimensões:
 - **Económica** refletida na redução do consumo, encerramento de estabelecimentos e no incumprimento de responsabilidades perante fornecedores e banca;
 - Finanças públicas refletida no saldo negativo entre as contas da segurança social e receitas fiscais;
 - **Social** refletida nas famílias inteiras que perdem ocupação e onde muitos, em particular ENIs e gerentes, perdem todas as fontes de rendimento e protecção social
 - Crime, fraude e evasão— refletida na maior propensão para a evasão fiscal (por reequilíbrio da relação risco / benefício e por incapacidade de cumprimento) e consequente aumento da concorrência desleal e da criminalidade associado ao aumento da circulação de dinheiro nas ruas (fora do sistema bancário)

Para análise do efeito diferencial do aumento da taxa do IVA e tendo presente que a grande maioria das empresas não fez refletir o aumento do IVA nos preços de venda ao público, foram desenvolvidas 2 análises

- O volume de negócios do setor deverá reduzir entre 1.050M€ e 1.750M€, entre 2011 e 2013, sendo 500 M€ resultado da redução estimada do Consumo Privado
- Consequentemente, estima-se o encerramento de 35 a 39 mil empresas, das quais 7 mil encerram como resultado da conjuntura macroeconómica...
- ... e a extinção de 89 a 99 mil postos de trabalho, sendo que 16 mil empregos se perdem como resultado da contração do Consumo Privado
- Em termos agregados, o impacto financeiro total (e exclusivo) do aumento da taxa de IVA, traduzir-se-á num efeito negativo, em 2013, estimado entre 194M€ e 456M€
- 2013 será o ano em que o Estado, a Economia e a Sociedade começarão de facto a sentir os efeitos negativos do aumento da taxa de IVA

Conclusões

- O setor da restauração apresenta um peso significativo na Economia Nacional e na contribuição para a geração de emprego, sendo caracterizado por um elevado número de MPME's, na sua maioria de natureza familiar
- ➤ O volume de negócios do setor deverá reduzir entre 1.050M€ e 1.750M€, entre 2011 e 2013, sendo 500 M€ resultado da redução estimada do Consumo Privado
- Consequentemente, estima-se o encerramento de 35 a 39 mil empresas, das quais 6 mil encerram como resultado da conjuntura macroeconómica, e a extinção de 89 a 99 mil postos de trabalho, sendo que 17 mil empregos se perdem como resultado da contração do Consumo Privado

Conclusões

- Em termos agregados, o impacto financeiro total (e exclusivo) do aumento da taxa de IVA, traduzir-se-á num efeito negativo, em 2013, estimado entre 194M€ e 456M€.
- O aumento da taxa de IVA provocou (e continuará a provocar) pressão significativa nas empresas do setor, tornando-se insustentável já em 2013
- > A reposição da taxa de IVA nos 13%, a partir do início de 2013, poderá atenuar os efeitos negativos no setor e nas contas públicas de 2013

Fiscalidade e Competitividade dos Serviços de Alimentação e Bebidas nos Setores da Restauração e Bebidas e da Hotelaria

Apresentação pública

AHRESP – Associação da Hotelaria, Restauração e Similares de Portugal

19 Outubro 2012



