

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș

B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Call Center : 031.403.91.60
www.anaf.ro/asistpublic/
Program de lucru
Luni-Joi : 8.00 – 16.30
Vineri : 8.00 – 14.00

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

* Referitor la aplicarea impozitului specific unor activități

În MO nr. 266/14.04.2017 a fost publicat ordinul comun emis de Ministrul turismului și Ministrul finanțelor publice nr. 264/464/2017 pentru **aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități**. Acest ordin cuprinde precizări, cum ar fi :

Sunt obligate la plata impozitului specific unor activități la 1 ianuarie 2017/la începutul fiecărui an fiscal :

► **persoanele juridice romane plătitoare de impozit pe profit**

► **persoanele juridice române nou-înființate care**, la data înregistrării în registrul comerțului, au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și **optează să aplice impozit pe profit**

► **persoanele juridice care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și optează să plătească de impozit pe profit începând cu 1 ianuarie 2017 sau cu trimestrul în care această condiție este îndeplinită.**

care desfășoară ca activitate principală sau secundară activitatea/activitățile corespunzătoare următoarelor coduri CAEN :

- 5510 - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare"
- 5520 - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată"
- 5530 - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere"
- 5590 - "Alte servicii de cazare"
- 5610 - "Restaurante"
- 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente"
- 5629 - "Alte servicii de alimentație n.c.a."
- 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor".

Și care are la data de 31 decembrie a anului precedent au îndeplinit, cumulativ următoarele condiții:

a) aveau înscrisă în actele constitutive, potrivit legii, ca activitate principală sau secundară, una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute mai sus și **desfășurau efectiv activitate în domeniile respective;**

b) nu se află în lichidare, potrivit legii.

Art. 1 alin.(1),(2) Ordin 264/464/2017 Art. 1, Art. 3 din Legea nr. 170/2016

Art. 48 alin.(5), alin.(5²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Nu sunt obligate la plata impozitului specific unor activități :

► **persoanele juridice romane plătitoare de impozit pe profit**, care au înscrisă în actele constitutive, potrivit legii, ca activitate principală sau secundară una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN menționate mai sus, **dar nu desfășoară efectiv activitate în domeniile respective**

► **microintreprinderile care aplică prevederile Titlului III din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la 1 ianuarie 2017**

Art. 1 alin.(2), (3) din Ordinul 264/464/2017

De asemenea, Ordinul **cuprinde precizări și exemple pentru aplicarea impozitului specific unor activități pentru :**

- contribuabilii care au mai multe unități și care determină impozitul specific anual prin însumarea impozitului specific aferent fiecărei unități calculat conform formulei stabilite în anexa corespunzătoare codului CAEN

Art. 3 din Ordinul 264/464/2017

- contribuabilii care desfășoară mai multe activități cu codurile CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016, cu excepția celor care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier și care determină impozitul specific prin însumarea impozitului stabilit potrivit art. 6 din Legea nr. 170/2016, pentru fiecare activitate desfășurată

Art. 4 din Ordinul 264/464/2017

- contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier, astfel cum este definit la art. 2 alin.(1) lit. c) din Legea nr. 170/2016 și care determină impozitul specific potrivit formulei stabilite în anexa nr. 3 din Legea nr. 170/2016, luându-se în considerare dacă numărul de locuri pe fiecare tip de structură de alimentație publică este sub/depășește numărul de locuri de cazare

Art. 6 alin.(6) exemplul 1, exemplul 2, Art. 6 alin.(7) exemplul 1, exemplul 2, exemplul 3 din Ordinul 264/464/2017

- **contribuabilii care realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016 sunt obligați să determine și să plătească concomitent :**

- **impozitul specific** pentru veniturile din activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016
- **impozitul pe profit**, conform Titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016, cu toate obligațiile ce decurg din acest titlu și a normelor metodologice de aplicare a acestui titlu aprobate prin HG nr. 1/2016

Pentru aplicarea acestor prevederi contribuabilii trebuie să organizeze și să conducă evidența contabilă potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru stabilirea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare activităților vizate

Art. 9 din Ordinul 264/464/2017, Art. 10 alin.(1) din Legea nr. 170/2016

- contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier și care realizează venituri din desfășurarea altor activități, precum și venituri din contracte de închiriere sau asociere către/cu alte societăți sunt obligați să determine și să plătească concomitent :

- **impozitul specific** pentru veniturile din activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016
- **impozitul pe profit**, conform Titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016

Art. 6 alin.(7) exemplul 3, Art. 9 din Ordinul 264/464/2017, Art. 10 alin.(2) din Legea nr. 170/2016

IN CONTINUARE VĂ REAMINTIM PRINCIPALELE ASPECTE FISCALE ÎN LEGĂTURĂ CU APLICAREA IMPOZITULUI SPECIFIC

- Persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3 din Legea nr. 170/2016 la data intrării în vigoare a legii (1 ianuarie 2017)/la începutul fiecărui an fiscal, pe baza situației existente la data de 31 decembrie a anului precedent

ȘI

- Persoanele juridice care se înființează în cursul anului, inclusiv persoanele juridice nou-înființate ca efect al unor operațiuni de reorganizare efectuate potrivit legii, și care au înscrisă în actele constitutive, ca activitate principală sau secundară, una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 și îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3 din Legea nr. 170/2016 la începutul anului fiscal următor înființării, pe baza situației existente la data de 31 decembrie a anului precedent

Termen : până la data de **31 martie 2017 inclusiv**, sau, după caz, până la data de **31 martie inclusiv a anului următor**, respectiv

pană la data de **31 martie inclusiv a anului următor înființării**

Art. 1 Alin.(4) din Ordinul 264/464/2017, Art. 11 alin.(1) Art. 5 alin.(1) din Legea nr.170/2016

Persoanele juridice plătitoare de impozit specific unor activități **COMUNICĂ IEȘIREA DIN ACEST SISTEM DE IMPUNERE PRIN DEPUNEREA FORMULARULUI 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”**, astfel :

- în cazul în care, la data de 31 decembrie inclusiv, condițiile prevăzute la art. 3 din Legea nr. 170/2016 nu mai sunt îndeplinite,

Termen : până la data de **31 martie inclusiv a anului următor**.

- în cazul retragerii definitive de către autoritățile competente a autorizației de funcționare/certificatului de clasificare pentru toate activitățile prevăzute în anexele corespunzătoare codurilor CAEN, fiind obligate la plata impozitului pe profit începând cu trimestrul următor retragerii autorizației de funcționare/certificatului de clasificare)

Termen : în 15 zile de la data producerii acestor evenimente

Art. 7 alin.(2), Art. 8 alin. (4), Art. 11 alin.(2),(3) din Legea nr. 170/2016

Art. 88 alin.(1) din Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală

RĂMÂN ÎN SISTEMUL DE IMPUNERE REGLEMENTAT DE LEGEA NR. 170/2016 și nu mai datorează impozitul specific începând cu semestrul următor

persoanele juridice care, în cursul unui an, intră în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz. În cazul în care perioada de inactivitate încetează în cursul anului, persoanele juridice datorează impozitul specific începând cu semestrul următor celui în care încetează perioada de inactivitate.

Art. 7 alin.(3) din Legea nr. 170/2016

DECLARAREA IMPOZITULUI SPECIFIC se efectuează prin **depunerea formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat ” semestrial**

Termen : până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului. Termenul de declarare este și termen de plată. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual stabilit potrivit legii

Excepție : contribuabilii care încetează să existe în cursul anului **declară și plătesc impozitul specific** determinat prin împărțirea impozitului specific anual la 365 zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei fiscale corespunzătoare fiecărui contribuabil, **până la data încheierii perioadei impozabile, potrivit legii, luând în calcul, dacă este cazul, și impozitul specific declarat și plătit în semestrele anterioare.**

Art. 7 alin.(1), Art. 8 alin.(1), (2) din Legea nr. 170/2016

RECALCULAREA IMPOZITULUI SPECIFIC aferent perioadei rămase din an/perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat se efectuează începând cu semestrul următor (prin împărțirea impozitului specific anual la 365 zile și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei rămase din an/perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat), **în următoarele situații :**

- începerea/incetarea unei activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016 (începerea/incetarea exploatarei economice a unei structuri de primire turistice sau unitati de alimentare publica de tip restaurant , bar, sau a unei parti a acesteia; inchiderea structurii/unitatii si predarea certificatului de clasificare in vederea radierii ;

Art. 5 alin.(5) din Legea nr. 170/2016, Art. 5 alin.(1) din Ordinul 264/464/2017

- **modificarea suprafetelor aferente desfasurarii fiecarei activități/numărului de locuri de cazare** ca urmare a închiderii activității unei terase pe timpul iernii, închiderii activității unui bar în extrasezon,

scoaterii din circuitul turistic a unui număr de camere, introducerea de camere în circuitul turistic prin modificarea anexei la certificatul de clasificare sau a autorizației de funcționare;

Art. 5 alin.(5) din Legea nr. 170/2016, Art. 5 alin.(1) din Ordinul 264/464/2017

• **incetarea voluntară a exploatării structurii de primire turistice sau a unității de alimentație publică**, caz în care operatorul structurii de primire turistice/alimentație publică solicită autorității centrale pentru turism/autorității care a emis certificatul de clasificare/autorizația de funcționare suspendarea certificatului de clasificare/autorizației de funcționare pentru o perioadă determinată;

Art. 5 alin.(3) din Ordinul 264/464/2017

• **se înființează o nouă unitate** cu activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2015

Art. 5 alin.(6) din Legea nr. 170/2016

• **în cursul unui an apar modificări cu privire la îndeplinirea condițiilor care au stat la baza eliberării certificatului de clasificare sau la numărul locurilor de cazare** (creșterea sau scăderea numărului de stele/margarete)

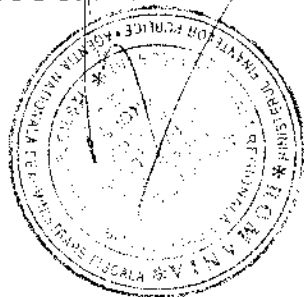
Art. 6 alin.(5) din Legea nr. 170/2016, Art. 6 alin.(5) din Ordinul 264/464/2017

ALTE OBLIGAȚII PENTRU PERSOANELE JURIDICE PLĂTITOARE DE IMPOZIT SPECIFIC:

- **țin evidența amortizării fiscale**, potrivit prevederilor art. 28 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil plătitorilor de impozit pe profit.
- **declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende** de către persoanele juridice plătitoare de impozit specific se fac potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.
- **persoanele juridice plătitoare de impozit specific au obligația să întocmească registrul de evidență fiscală**, prevăzut la art. 19 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în care înscriu elementele care sunt luate în calcul la stabilirea impozitului, cum ar fi: tipurile de activități desfășurate, coeficienții și variabilele utilizate pentru fiecare activitate care intră sub incidența impozitului specific, numărul de unități, suprafețele de desfășurare a activităților, precum și amortizarea fiscală.

Art. 12 din Legea nr. 170/2016

**Șef Administrație
Petre COJOCARU**



**Șef Administrație Adjunct Colectare Persoane Juridice
Gabriela IONESCU**

**Șef Serviciu Asistență Contribuabili
Aureliana CONSTANTINESCU**

Întocmit Minescu Ana – Maria/expert superior
anunt aplicarea impozitului specific unor activități/02.05.2017