

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITATI



19, 26 iulie și 02 august 2017

IMPOZITULUI SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI
- sesiune de asistență și îndrumare online -
19,26 iulie și 02 august 2017

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Cum se calculeaza impozitul specific pentru domeniul de activitate catering industrial CAEN 5629 Alte activitati de alimentatie nca., in cazul in care prepararea hranei (productia de alimente) are loc intr-o unitate centrala (bucatarie centrala), punct de lucru autorizat CAEN 5629, fara acces spre publicul larg, iar vanzarea acesteia are loc prin bufete de cantina in cadrul salilor de mese ale fabricilor si birourilor (puncte de lucru autorizate tot sub codul CAEN 5629 - bufetul de cantina nefiind reglementat altfel in cadrul codurilor caen)? In acest caz, declararea impozitului specific se face conform normelor si suprafetelor pe fiecare punct de lucru in parte, desi vom avea astfel o dubla impozitare pentru aceeasi mancare (o data pentru prepararea hranei si o data pentru vanzarea ei) sau se va calcula doar pe bucataria centrala sau/respectiv doar pentru punctele de vanzare?	În cazul prezentat de dvs., considerăm că, sunt aplicabile prevederile art. 5 alin. (3) din Legea nr 170/2016 privind impozitul specific coroborate cu cele ale art. 3 din Anexa la Ordinul ministrului turismului și ministrului finanțelor publice nr. 264/464/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, respectiv, contribuabilii care obțin venituri din exploatarea mai multor unități determină impozitul specific anual prin însumarea impozitului specific anual aferent fiecărei unități, calculat conform formulei stabilite în anexa corespunzătoare codului CAEN.
2	O societate comerciala are o sala de biliard unde serveste si bauturi alcoolice si nealcoolice, pe autorizatia de functionare de la primarie este mentionata toata suprafata incintei. Nu are o suprafata clar delimitata unde se servesc aceste bauturi, clientii stau in jurul meselor de biliard unde si consuma produsele. In aceasta situatie ce suprafata se ia in calculul impozitului specific?	Suprafața luată în considerare la calculul impozitului specific este cea pe care o aveți menționată în autorizația de funcționare.
3	Pentru un restaurant, caen 5610, ce suprafata trebuie luata in calcul la stabilirea coeficientului Y: - variabila in functie de suprafata utila comerciala/de servire /de desfasurare a activitatii :117 mp suprafata totala a restaurantului (compusa din: 18,4mp suprafata de servire, 17,4mp suprafata de pregatire, 19,4 mp suprafata de depozitare, 61,9 mp anexe-utilitati) , sau 18,4mp suprafata de servire, asa cum figureaza in declaratia pe proprie raspundere a contribuabilului pe baza documentelor privind spatiul in care isi desfasoara activitatea, respectiv suprafata de desfasurare a activitatii declarata pe propria raspundere la solicitarea eliberarii autorizatiei de functionare de catre institutia competenta?	În cazul prezentat de dvs, prin suprafața utilă comercială/de servire pentru codul CAEN 5610 - "Restaurante" se înțelege suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară, conform certificatului de clasificare/autorizație.
4	Restaurant si terasa din Cta pe perioada verii închisă 3 luni nu înregistrează venituri din restaurant , aut de funcționarea nu este suspendată , însă se poate dovedi prin faptul ca nu exista Vanzari pe casa de marcat ca nu a funcționat,calcularea impozitului specific se face corespunzător numărului de zile lucrate ?	Întrucât societatea își încetează voluntar activitatea și nu a solicitat autorității pentru turism/autorității care a emis certificatul de clasificare/autorizația de funcționare suspendarea certificatului de clasificare/autorizației de funcționare pentru o perioadă determinată, iar starea de inactivitate temporară nu este înscrisă în registrul comerțului, calculul impozitului specific se face potrivit formulei stabilite în anexa corespunzătoare codului CAEN deținut de societate.
5	Grădinița particulară autorizată, srl, servește mancare copiilor, se încadrează la impozit specific? Dar dacă e ONG, tot grădiniță, are autorizată cantină proprie, se încadrează la impozit specific?	Grădinița care servește mancare copiilor, este obligată la plata impozitului specific unor activități dacă desfășoară o activitate secundară corespunzătoare Codurilor CAEN prevăzute la art.1 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități. Menționăm că, aceste activități trebuie înscrise în actele de autorizare a funcționării. Indiferent de forma de organizare, în ambele situații se datorează impozit specific, pentru activitățile care fac obiectul legii mai sus menționate.
6	O societate detine la aceeasi adresa un Restaurant si un un Bar in incaperi separate (functioneaza sub	În cazul dumneavoastră impozitul se calculează pe fiecare locație/suprafață și se datorează cumulat.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	acelasi CUI), case de marcat separate, gestiuni distincte impozitul specific se calculeaza cumulat pentru toata suprafata sau individual pentru fiecare sala? (Obtinem valori diferite daca calculam divizat -4200 lei, fata de impozitul calculat pentru toata suprafata cumulata-3300 lei).	
7	Dacă autorizația de la 31.12.2016 a spațiului obținută de la DSV nu specifică suprafața de servire, firma având o patiserie cu vânzare și doar două mese pentru servire, cum calculez suprafața pentru impozitul specific?	Referitor la întrebarea dvs, în cazul în care în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare nu se menționează suprafața utilă, suprafața luată în considerare este cea stabilită de contribuabil pe baza documentelor privind spațiul în care își desfășoară activitatea, respectiv suprafața de desfășurare a activității DECLARATĂ pe propria răspundere la SOLICITAREA ELIBERĂRII autorizației de funcționare de către instituția competentă.
8	De unde se pot afla zonele localității pentru coeficiențele de calcul?	In conformitate cu art. 453 din Codul fiscal si cu normele de aplicare ale acestui articol Consiliile locale adoptă hotărâri privind stabilirea unui număr de cel mult patru zone și delimitarea acestora, în intravilanul unităților administrative-teritoriale, în funcție de poziția terenului față de centrul localității, de rețelele edilitare, precum și de alte elemente specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, pe baza documentațiilor de amenajare a teritoriului și de urbanism, a registrelor agricole, a evidențelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau a oricăror alte evidențe agricole sau cadastrale. În cazul municipiului București, hotărârea se adoptă de Consiliul General al Municipiului București. Delimitarea zonelor se face astfel încât acestea să acopere integral suprafața intravilanului unității administrativ-teritoriale. În cazul în care în intravilan, în urma delimitării zonelor, sunt terenuri care nu au fost cuprinse în nicio zonă, acestea se consideră a fi în zona A. Spre EXEMPLU pe site-ul Primăriei Municipiului Bucuresti exista "Reglementările urbanistice de încadrare pe zone și categorii de folosință a terenului Municipiului București" pe care le puteți consulta la urmatorul link: http://www.pmb.ro/.../zonarea.../zonarea_fiscala_2004.php
9	1. La 31.12.2016 am avut CA între 100.001-500.000 eur, caen 5xxx, imp profit, platesc impozit specific pt 01ian-31iul 2017 urmand ca de la 01.08 sa intram la micro? 2. Daca pe o unitate (sau mai multe) am clasa caen 4xxx - comerț cu amănuntul de produse panificație/patiserie, însă am secundar și 5610 - restaurant, în unele unități am servire propriu zisă, mese, etc în altele nu am mese deloc și nu servesc decât ceai sau cafea, cu care clientul pleacă din magazin. Cum calculez impozitul specific pentru cazul din urmă? Menționez că nu am specificat în aut. suprafața de servire, pentru că propriu zis nu am mese de servire și nu se servesc în magazin nimic. Mulțumim frumos!	Referitor la întrebarea nr. 1 Pe baza informațiilor furnizate nu vă putem formula un răspuns. Vă sugerăm să revedeți întrebările și răspunsurile publicate pe site-ul ANAF la secțiunea „Asistență pentru contribuabili – Întrebări și răspunsuri pe Facebook” - sesiunea 22 și 29 martie cu privire la Impozitul specific unor activități Referitor la întrebarea 2, în cazul în care în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare nu se menționează suprafața utilă/comercială/de servire pentru codul CAEN 5610 - "Restaurante" pentru stabilirea variabilei în funcție de suprafața utilă a locației (variabila "y"), suprafața luată în considerare este cea stabilită de contribuabil pe baza documentelor privind spațiul în care își desfășoară activitatea, respectiv suprafața de desfășurare a activității declarată pe propria răspundere la solicitarea eliberării autorizației de funcționare de către instituția competentă. Formula de calcul a impozitului specific este cea prezentată în Anexa nr. 1 la Legea nr. 170/2016.
10	Până la data de 31.03 am avut 2 restaurante. Începând cu data de 01.04 am rămas doar cu un restaurant. Cum calculez impozitul specific pt locația închisă în martie? La restaurantul care încă funcționează am deschis în luna mai și terasa. Cum se calculează suprafața la care se aplică impozitul specific în această situație? Problema 3: la un restaurant am în contractul de închiriere trecută o suprafață de 250 mp. Din acești 250 mp avem o magazie de lemne în suprafața de 40 mp, bucatăria și anexa 80 mp și încă 50 mp demisolul	În situația în care intervin modificări datorate începerii/încetării unei activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 sau intervine modificarea suprafețelor aferente desfășurării fiecărei activități, începând cu semestrul următor acestor modificări, veți recalcula în mod corespunzător, impozitul specific aferent perioadei rămase din an/perioadei din anul calendaristic pentru care restaurantul a existat, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei rămase din an/perioadei din anul calendaristic pentru care restaurantul a existat.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	care desi este amenajat cu mese nu se folosește. Pt calculul impozitului iau in considerare toata suprafata sau doar cea efectiv folosita?	La calculul impozitului specific se ia în calcul suprafața utilă comercială/de servire care, pentru codurile CAEN 5610 - "Restaurante" și 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", este considerată suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară, conform certificatului de clasificare/autorizație.
11	Societatea de catering are un spatiu inchiriat pentru bucataria centrala unde se produce mancarea pentru diferite puncte de lucru. Acest spatiu contine: bucataria, depozite, spatiu de birouri, vestiare, holuri, scari, lift. Va rog sa-mi spuneti ce suprafata luam in calcul la stabilirea impozitului specific?	În vederea stabilirii impozitului specific se va lua în calcul suprafața utilă de desfășurare a activității specifice codului CAEN 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente" respectiv suprafața totală construită, conform certificatului de clasificare/autorizației.
12	Pana in data de 25.07.2017 se declara impozitul specific anual rezultat si se plateste in 2 transe: 25.07.17 si 25.01.18 sau se declara jumătate din impozitul anual in 25.07.2017 si cealalta jumătate in 25.01.2017?	Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, respectiv pe data de 25.07.2017 suma ce se declară și se plătește reprezintă jumătate din suma datorată anual.
13	O societate care are cifra de afaceri intre 100.001 euro si 500.000 euro si care asre ca obiect secundar de activitate unul dintre CAEN-urile mentionate in legea 170/2016 -am inteles ca se include la impozitul specific, dar ce impozit va platii pentru celelalte activitati ? incepand cu 1 februarie 2017?	În situația descrisă de dvs. pentru veniturile din activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016, se plătește impozitul specific, iar pentru veniturile din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege, se plătește impozitul pe profit conform titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
14	Pana in data de 25.07.2017 se declara impozitul specific anual rezultat si se plateste in 2 transe: 25.07.17 si 25.01.18 sau se declara jumătate din impozitul anual in 25.07.2017 si cealalta jumătate in 25.01.2017?	Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare. Suma care se declară și se plătește până la data de 25 iulie 2017 reprezintă o jumătate din impozitul specific anual, stabilit potrivit legii.
15	Pentru un restaurant care realizează activități conform cod CAEN 5630 si cod CAEN 5610 si suprafața comercială de servire nu se poate delimita separat pentru restaurant si bar cum se calculează impozitul specific?	În situația în care desfășurați mai multe activități cu codurile CAEN 5630 și 5610 veți determina impozitul specific prin însumarea impozitului stabilit pentru fiecare activitate desfășurată. În cazul în care în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare nu se menționează suprafața utilă comercială/de servire pentru codurile CAEN 5610 - "Restaurante" și 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", pentru stabilirea variabilei în funcție de suprafața utilă a locației (variabila "y"), suprafața luată în considerare este cea stabilită de contribuabil pe baza documentelor privind spațiul în care își desfășoară activitatea, respectiv suprafața de desfășurare a activității declarată pe propria răspundere la solicitarea eliberării autorizației de funcționare de către instituția competentă. Menționăm că nu înțelegem motivul pentru care nu se poate delimita suprafața, întrucât aceasta ar trebui să fie specificată în documentele pe care le dețineți.
16	Coeficientul de sezonalitate conform anexei face referire la o activitate sezoniera sau la una permanenta? Daca face referire doar la una sezoniera care ar fi coeficientul care trebuie calculat pentru o activitate permanenta? Conform articolului 2 litera d suprafata ce se supune impozitarii este denumita "suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară". Autorizatia este de 205 mp ce include bucataria (80 mp), sala servire (70 mp) si spatii tehnice. Cum se calculeaza impozitul in acest caz? Tot in aceasta locatie mai avem autorizatie de catering pentru 105 mp. Va rog sa imi spuneti ce suprafete calculez si cu ce indici de sezonalitate.	Coeficientul de sezonalitate nu face referire la perioada de desfășurare a activității pe sezon, variabila "z" fiind aplicată în funcție de: locul de desfășurare a activității sau de tipul stațiunii (așa cum este prevăzut în Anexa 1 din Legea nr. 170/2016). Pentru structurile de primire turistice cu funcțiune de cazare și alimentație publică de pe litoralul românesc, clasificate, potrivit legii, ca desfășurând activitate sezonieră, impozitul specific aferent perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a desfășurat activitate se determină prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care contribuabilul a desfășurat activitatea, perioadă menționată în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare.
17	Pentru un restaurant cu o terasa este permis sa calculam impozitul aferent terasei conf art.5 avand in vedere ca aceasta este exploatata doar in sezonul estival? Cu ce documente justificam sezonalitatea	În situația în care activitatea este calificată ca fiind sezonieră în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare este specificată perioada de desfășurare a activității. Dacă nu este specificată perioada de desfășurare a activității rezultă că

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	terasei aferente restaurantului? Pe certificatul de clasificare sunt specificate atat nr de locuri si suprafata restautantului cat si nr de locuri si suprafata terasei.	activitatea desfășurată nu este una sezonieră și nu se pot aplica prevederile art. 5 din Legea nr. 170/2016.
18	Pentru o societate cu mai multe puncte de lucru , unde se afla ballroom-uri , stiind ca aici au loc evenimente la sfarsit de saptamana cum se calculeaza impozitul specific, multumesc!	Desfășurarea activității doar "la sfârșit de săptămână", nu influențează calculul impozitului specific anual.
19	Va rog sa imi comunicati cum se calculeaza impozitul specific pentru o societatea care detine un cort de evenimente? In acest cort se desfasoara evenimente (nunti, botezuri), doar in weekend-uri. Impozitul se calculeaza doar pentru zilele in care au loc evenimente sau pe intreg anul calendaristic.	În limita informațiilor furnizate de dvs., menționăm că, desfășurarea activității "doar in weekend-uri", nu influențează calculul impozitului specific anual.
20	Societate cu cifra de afaceri peste 500.000 euro, care are si impozit specific si impozit pe profit pentru alte activitati (in afara codurilor caen mentionate in lege): *** la ce data depune declaratiile pentru impozit specific, impozit profit, *** pentru ce perioada si ***care este termenul de plata al celor 2 impozite?	Societatea comercială, plătitoare de impozit specific pentru unele activități și de impozit pe profit pentru alte activitati, are următoarele obligații: - să efectueze declararea și plata impozitului specific semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual, stabilit potrivit Lg. 170/2016. - să efectueze calculul, declararea și plata impozitului pe profit, trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației anuale privind impozitul pe profit.
21	O societate care desfasoara activitatea principala pe CAEN 5610 are o solicitare in luna Mai pt servicii catering pt un eveniment din 15.05.2017. Toate produsele livrate sunt preparate in aceeasi bucatarie in care se prepara si pt restaurantul propriu, nu exista suprafete distincte si nici gestiuni distincte. In aceasta situatie se calculeaza atat impozit specific pt CAEN 5610 cat si pt 5629 si se insumeaza sau se calculeaza doar pt CAEN 5610 avand in vedere ca nu este o suprafata distincta pt catering?	În situația prezentată de dvs, impozitul specific se determină prin însumarea impozitului stabilit pentru fiecare activitate desfășurată. În vederea calculării impozitului specific, va trebui să aveți în vedere suprafețele care se iau în calcul pentru activitățile pe care le desfășurați, astfel: - suprafața utilă comercială/de servire pentru codurile CAEN 5610 - "Restaurante" - suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară, conform certificatului de clasificare/autorizație; - suprafața utilă de desfășurare a activității specifice codurilor CAEN 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente" - suprafața totală construită, conform certificatului de clasificare/autorizației.
22	Restaurant care desfasoara ca activitate secundara catering, am intrebat institutiile autorizate ; nu are nevoie de autorizatie/ clasificare separata pt activitatea de catering; e suficienta cea de restaurant. Pentru activitatea de catering ce suprafata se ia in calculul impozitului specific daca nu detine autorizatie individualizata acestei activitati?	În cazul desfășurării unei activități principale și a unei activități secundare, impozitul specific se determină prin însumarea impozitului stabilit pentru fiecare activitate desfășurată. În vederea calculării impozitului specific, va trebui să aveți în vedere suprafețele care se iau în calcul pentru activitățile pe care le desfășurați, de ex: - suprafața utilă comercială/de servire pentru codurile CAEN 5610 - "Restaurante" - suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară, conform certificatului de clasificare/autorizație; - suprafața utilă de desfășurare a activității specifice codurilor CAEN 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente" - suprafața totală construită, conform certificatului de clasificare/autorizației.
23	Urmatorul caz la 31.12.2016 cifra de afaceri sub 500.000 euro, in data de 20.07.2017 am depus declaratia 100 pentru 50% din impozitul specific si trimestrul 2 pentru impozitul pe profit. Cum procedem acum avand in vedere prevederile legi 177/2017, se va face rectificativa la declaratia 100 depusa s-au se depune o noua declaratie cu diferenta pentru luna iulie ?	Bună ziua. Contribuabilii care au depus deja formularul 100 cu privire la impozitul specific datorat pentru semestrul I 2017, respectiv impozitul pe profit pentru trim II 2017, rectifică suma declarată prin depunerea declarației rectificative - formular 710 - "Declarație rectificativă" , având completată cifra "zero" în coloana Suma datorată corectată, urmând a declara impozitul specific, respectiv impozitul pe profit pentru întreaga perioadă 01.01 - 31.07.2017 până la data de 25.08.2017 .
24	Declaratia 100 se depune pt perioada 01.01-31.07?	Dacă vă referiți la împozitul specific, și îndepliniți condițiile menționate în noile reglementări, acesta trebuie declarat prin

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		formularul 100 pentru întreaga perioadă, 01.01.2017 - 31.07.2017.
25	La calculul impozitului specific de unde aflam rangul strazii dintr-un municipiu(adica in ce zona este societatea A, B,C, D); si asta trebuie demonstrat cu ceva act? multumesc.	In conformitate cu art. 453 din Codul fiscal si cu normele de aplicare ale acestui articol Consiliile locale adoptă hotărâri privind stabilirea unui număr de cel mult patru zone și delimitarea acestora, în intravilanul unităților administrative-teritoriale, în funcție de poziția terenului față de centrul localității, de rețelele edilitare, precum și de alte elemente specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, pe baza documentațiilor de amenajare a teritoriului și de urbanism, a registrelor agricole, a evidențelor specifice cadastrului imobiliar-edilitar sau a oricăror alte evidențe agricole sau cadastrale. În cazul municipiului București, hotărârea se adoptă de Consiliul General al Municipiului București. Delimitarea zonelor se face astfel încât acestea să acopere integral suprafața intravilanului unității administrativ-teritoriale. În cazul în care în intravilan, în urma delimitării zonelor, sunt terenuri care nu au fost cuprinse în nicio zonă, acestea se consideră a fi în zona A. Spre exemplu pe site-ul Primăriei Municipiului Bucuresti exista "Reglementările urbanistice de încadrare pe zone și categorii de folosință a terenului Municipiului București" pe care le puteți consulta la următorul link: http://www.pmb.ro/.../zonarea.../zonarea_fiscala_2004.php
26	Caen 5630 cu cifra de afaceri doar 35.000 euro. Datorita faptului ca are un Contract de Mandat cu Loteria Romana se considera ca are venituri din jocuri de noroc si plateste imp. Pe Profit si imp. Specific. Firma nu are contract de asociere prin participatiune. Ce impozit vom plati incepand cu 01.08.2017 ?	Prin prevederile Legii 177/2017 referitor la impozitul specific și încadrarea la impozitul pe venitul microintreprinderilor, nu au fost modificate celelalte condiții în afara celei privind cifra de afaceri de la 31,12,2016. Pentru a clarifica situația la care faceți referire, prezentând mai multe detalii, puteți să folosiți formularul de contact de la următorul link: https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/asistenta_prin_email
27	Firma organizatoare de evenimente cu caracter ocazional, organizeaza 2 zile/luna activitati Bar si servire la Bar in locatii diferite (suprafete variabile). Cum se pondereaza suprafetele diferite si faptul ca activitatea are loc in DOAR 2 zile pe luna?	În limita informațiilor furnizate de dumneavoastră, menționăm că la calculul impozitului specific, în cazul activității cu codul CAEN: 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", se ia în calcul suprafața de desfășurarea activității care nu "se ponderează" în funcție de zilele în care se organizează activități.
28	Un Complex hotelier dintr-o statiune turistica de la munte, are o terasa neacoperita care este functionala doar 3 luni pe an. Atat in autorizatia de functionare de la primaria, cat si in certificatul de clasificare emis de Ministerul Turismului, sunt specificate locurile si suprafata terasei , dar nu si faptul ca functioneaza sezonier. Cum se calculeaza impozitul specific pentru acesta terasa? (nu s-au solicitat modificari la autorizatie si certificatul de clasificare). De asemenea, va rog sa specificati cum se calculeaza impozitul specific in urmatorul caz: complex hotelier, numarul locurilor de cazare =50, nr. locuri restaurant = 100, numar locuri terasa sezoniera =80; locurile impuse (50) se scad atat din nr.locurilor din restaurant(100-50) cat si din cel al terasei(80-50)?	În situația în care intervine modificarea suprafețelor aferente desfășurării fiecărei activități, începând cu semestrul următor acestor modificări, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific aferent perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat. Prin sintagma perioada pentru care contribuabilul a existat, se înțelege perioada în care a fost supusă exploatarea economică a acea structură de primire turistică sau unitate de alimentație publică sau cea parte/suprafață a acesteia. Astfel de modificări, cum ar fi închiderea activității unei terase pe timpul iernii, închiderea activității unui bar în extrasezon, scoaterea din circuitul turistic a unui număr de camere, introducerea de camere în circuitul turistic, considerăm că se pot realiza NUMAI prin modificarea anexei la certificatul de clasificare sau a autorizației de funcționare. În ceea ce privește modul de calcul al impozitului specific pentru exemplul dat de dvs., întrucât numărul de locuri pe fiecare tip de structură de alimentație publică este peste numărul de locuri de cazare, se determină impozitul specific anual astfel: - conform anexei nr. 3 la lege pentru locurile de cazare și locurile de alimentație publică impusă; și - conform anexei nr. 1 la lege pentru locurile de alimentație publică care depășesc locurile de cazare Exemple de calcul, sunt specificate în Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		activități, inclusiv cazul dvs
29	Societatea noastră indeplinește condițiile din noile reglementări (Legea 177). Impozitul specific se declară prin D100 pentru întreaga perioadă, 01.01.2017 - 31.07.2017 (pana pe 25.08.2017). Cum se declară corect impozitul pe profit? Trebuia declarat până pe data de 25.07.2017 (pentru trimestrul II) sau va fi declarat în D100 până pe 25.08.2017 (calcul facut la 31.07.2017) odata cu impozitul specific?	Potrivit noilor reglementări, impozitul pe profit, prin excepție de la prevederile art. 41 și 42 se calculează, se declară și se plătește pentru perioada 1 ianuarie 2017 - 31.07.2017 până la data de 25 august 2017 prin depunerea declarației 101. Deci, pentru trim II nu trebuia declarat impozitul pe profit
30	Dacă s-a declarat deja impozitul specific pentru perioada ianuarie--iunie 2017, rămânând doar luna iulie nedeclarată, cum procedăm?	Contribuabilii care au depus deja formularul 100 cu privire la impozitul specific datorat pentru semestrul I 2017, rectifică suma declarată prin depunerea declarației rectificative - formular 710 - "Declarație rectificativă", având completată cifra "zero" în coloana Suma datorată corectată, urmând a declara impozitul specific pentru întreaga perioadă 01.01 - 31.07.2017 până la data de 25.08.2017
31	Un hotel al cărui restaurant efectuează și livrări de tip catering se mai clasifică drept complex hotelier sau trebuie să plătească impozit specific defalcă?	În situația prezentată de dvs, impozitul specific se determină prin însumarea impozitului stabilit pentru fiecare activitate desfășurată astfel: - conform anexei nr. 3 la lege pentru complexul hotelier; - conform anexei nr. 1 la lege pentru structura de alimentație publică independentă, dacă aceasta există; - conform anexei nr. 1 la lege pentru activitatea de catering. În vederea calculării impozitului specific, va trebui să aveți în vedere suprafețele care se iau în calcul pentru activitățile desfășurate și care sunt definite la art. 2 din Legea 170/2016.
32	De la 01.01.2017 suntem platitori de impozit specific și impozit pe profit. Având CA - 45000 euro de la 1 august cf legii 177 trebuie să plătim impozit pe micro. Pentru cealaltă activitate la care suntem încadrați cu impozitul pe profit putem opta pentru impozit micro? Ce impozite vom plăti pt cele 2 activități?	Dacă vă încadrați în prevederile Legii 177/2017 privind modificările aferente impozitului specific, începând cu 01.08.2017 impozitul pe veniturile microintreprinderilor este obligatoriu, nu opțional. Întrucât nu prezentați date suficiente în vederea formulării unui răspuns care să lămurească situația dumneavoastră, pentru a beneficia de asistență vă rugăm să folosiți formularul de contact de la următorul link: https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/asistenta_prin_email sau puteți suna la Call-center la nr. de telefon 031.403.91.60
33	Grădinița care are cod caen 5629 pt bucătărie proprie cu CA peste 500000 euro la ce suprafață calculează impozitul specific? Precizez că are delimitată pe schiță clădirii bucătăria și sala de mese. Are 3 puncte de lucru. Calculez separat pt fiecare? Mulțumesc.	În sensul impozitului specific suprafața utilă de desfășurare a activității specifice codului CAEN 5629 - "Alte servicii de alimentație n.c.a." este suprafața totală construită, conform certificatului de clasificare/autorizației. Contribuabilii care au mai multe unități cu cod caen 5629 determină impozitul specific anual prin însumarea impozitului specific aferent fiecărei unități, calculat conform formulei stabilite în anexa 1 la lege.
34	Pentru cei încadrați la excepții, adică la 31.12.2016 cifra de afaceri sub 500.000 euro și impozit mixt, data depunerii declarației 100, cât și plata impozitelor (pe profit și specific) este 25.08.2017?	Da, pentru perioada 1 ianuarie 2017 - 31 iulie 2017 există obligația calculării, declarării și plății impozitului specific, cât și a impozitului pe profit, termenul fiind până la data de 25 august 2017.
35	O societate are autorizație pentru două coduri caen, 5610 (restaurant) și 5621 (catering). Toate produsele se prepară în aceeași bucătărie (folosindu-se același aragaz, frigider etc.), se servesc în restaurant pentru caen 5610 sau se livrează clientului pentru caen 5621. Nu există suprafețe distincte, nu s-a cerut așa ceva când s-a obținut autorizația (normele de aplicare a Legii 170/2016 s-au emis mult mai târziu decât autorizația care se obține la începutul anului). Suprafața totală este: de servire 50 mp, de pregătire/predare 20 mp, de depozitare 10 mp, anexe-utilități 30 mp. 1. Care este suprafața ce se ia în considerare la calculul impozitului pentru restaurant, caen 5610? 50 mp? 2. Care este suprafața ce se ia în considerare pentru catering? 20 mp (deși bucătăria este comună pentru	Pentru codurile CAEN la care faceți referire, suprafețele luate în calcul pentru stabilirea impozitului specific datorat, sunt: - în cazul codului CAEN 5610 - "Restaurante", suprafața utilă comercială/de servire o reprezintă suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară, conform certificatului de clasificare/autorizație. - pentru codul CAEN 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente", suprafața utilă de desfășurare a activității specifice o reprezintă suprafața totală construită, conform certificatului de clasificare/autorizației. În cazul în care în certificatul de clasificare/autorizația de funcționare nu se menționează suprafața utilă comercială/de servire pentru codurile CAEN 5610 și CAEN 5621, suprafața luată în considerare este cea stabilită de contribuabil pe baza documentelor privind spațiul în care își desfășoară activitatea, respectiv suprafața de desfășurare a activității declarată pe propria răspundere la solicitarea eliberării autorizației de

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	restaurant si catering? Trebuie modificata autorizatia? Ajunge o declaratie pe propria raspundere a admistratorului unde sa fie specificate distinct suprafetele pentru cele doua caen-uri? Desi, iarasi, este absurd sa se imparta aragazul, frigiderul, masa din bucatarie ca sa se obtina doua suprafete distincte cand ele se folosesc la comun. Va rog, daca se poate, sa nu-mi dati citat din lege, chiar imi doresc sa pot calcula corect acest impozit. Multumesc frumos!	funcționare de către instituția competentă. Vă sugerăm că, pentru a avea certitudinea unui calcul corect al impozitului datorat, aferent celor două coduri CAEN, să solicitați autorității competente eliberarea unei noi fișe anexă la certificatul de clasificare în care să specificați exact suprafețele destinate activităților desfășurate.
36	Pentru municipii de unde luam incadrarea in zona? De exemplu, pe site-ul Primariei din Cluj incadrarea este pe 6 zone: Zona 1, 2, 3, 4, 5, 6	În conformitate cu art. 453 din Codul fiscal și cu normele de aplicare ale acestui articol Consiliile locale adoptă hotărâri privind stabilirea unui număr de cel mult patru zone și delimitarea acestora, în intravilanul unităților administrative-teritoriale, în funcție de poziția terenului față de centrul localității, de rețelele edilitare, precum și de alte elemente specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale, pe baza documentațiilor de amenajare a teritoriului și de urbanism, a registrelor agricole, a evidențelor specifice cadastrului imobiliar-edilidar sau a oricăror alte evidențe agricole sau cadastrale. În cazul municipiului București, hotărârea se adoptă de Consiliul General al Municipiului București. Delimitarea zonelor se face astfel încât acestea să acopere integral suprafața intravilanului unității administrativ-teritoriale. În cazul în care în intravilan, în urma delimitării zonelor, sunt terenuri care nu au fost cuprinse în nicio zonă, acestea se consideră a fi în zona A. Având în vedere cele precizate pentru a obține informațiile privind încadrarea în zona este necesar să vă adresați Consiliilor locale
37	Firmă (microintreprindere) caen 5610 înființată în 26.06.2017 fara activitate și salariați pana în prezent. S-a depus declarația 100 pe zero la 25.07.2017 aferent trimestrului 2. E în regula? Trebuie declarat ceva și la 25.08.2017?	În situația prezentată, firma cu caen 5610 fiind fără activitate și înregistrată ca plătitor de impozit pe venitul microintreprinderilor nu are alte obligații potrivit noilor reglementări din Legea 177/2017. La termenul de 25.08.2017 au obligații contribuabilii care erau înregistrați ca plătitori ai impozitului specific https://static.anaf.ro/.../20170731104325_773_com...
38	O societate comerciala a realizat în anul 2016 venituri în suma de 250.000 euro din activitatea de restaurant. În luna februarie 2017 a optat pentru plata impozitului pe profit, având capitalul social mai mare de 45.000 lei. Pentru perioada 01.01.2017-31.07.2017 societatea datorează impozit pe profit și impozit specific. Ce impozit va datora începând cu 01.08.2017, având în vedere prevederile OUG 3/2017, prin care persoanele juridice care intra sub incidența L 170/2016 și care la 31.12.2016 au venituri cuprinse între 100.001-500.000 euro inclusiv și îndeplinesc condițiile de la art. 47 alin(1) sunt obligate la plata impozitului pe microintreprinderi începând cu 01.08.2017?	Urmare noilor prevederi legislative, începând cu data de 1 august 2017 persoanele juridice care intră sub incidența Legii nr.170/2016 și care la 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100 001 euro-500 000 euro inclusiv, sunt obligate la plata impozitului pe microintreprinderi, având posibilitatea de a exercita ulterior opțiunea privind aplicarea prevederilor titlului II "Impozitul pe profit" din Codul fiscal.
39	Sc platitoare de imp.profit și imp.specific se încadrează să treacă la Ivm cu 01.08.2017. Vrea să ramână imp.profit. Rămâne de la 01.01 2017? Adică poate să iasă doar de la imp.specific? Sau optează după 01.08 pentru că are capital peste 45000 euro. Cu ce dată optează în acest caz? Cu 01.07? Cu 01.08? Ce face cu imp.specific în 2017? Caen-ul de specific rămâne activ. Multumesc	Începând cu data de 1 august 2017 persoanele juridice care intră sub incidența Legii nr.170/2016 și care la 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100 001 euro-500 000 euro inclusiv, sunt obligate la plata impozitului pe microintreprinderi. Până la data de 25 august 2017 trebuie să declarați și să plătiți impozitul specific și impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie-31 iulie 2017, ulterior având posibilitatea de a exercita opțiunea privind aplicarea prevederilor titlului II "Impozitul pe profit" din Codul fiscal, îndeplinind condiția privind capitalul social.
40	Societate cu cifra de afaceri la 31.12.2016 225.500 euro ; capital social 70.260 lei	Începând cu data de 1 august 2017 persoanele juridice care intră sub incidența Legii nr.170/2016 și care la 31

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	Activitate "Comert cu amanuntul si Restaurant. (16 salariați).Pentru "act, de RESTAURANT " a declarat si platit impozit specific iar pt. COMETC cu amanuntul a declarat si platit impozit pe PROFITDe la 01.07.2017 plateste ca si pana acum impozit specific pentru RESTAURANT si IMPOZIT profit pt. act. de comert ? sau trece (indiferent de capitalul social) la plata impozitului pe venituri de 1 %si va trebui sa notifice iarasi prin decl 010 .. ?	decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100 001 euro-500 000 euro inclusiv, sunt obligate la plata impozitului pe microintreprinderi. Până la data de 25 august 2017 trebuie să declarați și să plătiți impozitul specific și impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie-31 iulie 2017, ulterior având posibilitatea de a exercita opțiunea privind aplicarea prevederilor titlului II "Impozitul pe profit" din Codul fiscal, îndeplinind condiția privind capitalul social.
41	Societate cu activitate comert, bar si asociere cu jocuri de noroc, platitoare de imp profit si specific cifra de afaceri la 31.12.2016 - 272000 euro. Cum ramane mai departe tot profit si specific? S-au declarat si platit ambele inclusiv trim 2. Mai a em obligatii declarative la 31.07 sau urmeaza la trim 3?	Deoarece desfășurați activități în domeniul jocurilor de noroc nu intrați sub incidența prevederilor impozitului pe venitul microintreprinderilor și ca urmare rămâneți în continuare plătitor de impozitul pe profit și impozit specific în funcție de activitățile și nu aveți obligații de îndeplinit la date de 25 august 2017.
42	In trim I 2017 am majorat capitalul social la 45000 si am optat pentru a ramane platitor de impozit pe profit si impozit specific in conditiile art.48 (5^2) . De la 01.08 sunt obligat sa aplic al(8) si sa trec la impozit micro ? Daca raspunsul este DA , trebuie definitivate impozite;e la 31 .07 printr-o Declaratie 101 ?	Începând cu data de 1 august 2017 persoanele juridice care intră sub incidența Legii nr.170/2016 și care la 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100 001 euro-500 000 euro inclusiv, sunt obligate la plata impozitului pe microintreprinderi. Până la data de 25 august 2017 trebuie să depuneți declarația 101 și să plătiți impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie-31 iulie 2017. având posibilitatea de a exercita ulterior opțiunea privind aplicarea prevederilor titlului II "Impozitul pe profit" din Codul fiscal.
43	Buna ziua, firma cu cod caen 4520(intretinerea si repararea autovehiculelor) are si un bar cod caen 5630-am declarat si platit impozit specific- cum delimitez cheltuielile pentru calcularea impozitului pe profit pentru cod Caen 4520. multumesc	În situația în care societatea la care faceți referire realizează venituri și din activitatea corespunzătoare codului CAEN 4520, în afara celei corespunzătoare codului CAEN 5630, este obligată să determine și să plătească, concomitent: - impozitul specific pentru veniturile din activitatea corespunzătoare codului CAEN 5630; - impozitul pe profit, conform titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile din activitatea corespunzătoare codului CAEN 4520. Pentru stabilirea cheltuielilor comune care vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal se utilizează o metodă rațională de alocare, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, sau prin repartizarea proporțional cu ponderea veniturilor obținute din activitățile vizate în veniturile totale realizate de contribuabil.
44	Buna ziua! Societate care detine un complex turistic (motel, restaurant , bar, piscina, spalatorie.. etc) calculeaza impozitul conform anexei 3 , indiferent de numarul locurilor din restaurant/ bar? In cazul in care in cadrul complexului locurile la restaurant/ bar depasesc numarul locurilor de cazare trebuie sa calculez pentru diferenta si cf Anexei nr 3?	Față de cele solicitate de dvs., menționăm că, modurile de calcul al impozitului specific în cazul desfășurării activității prin intermediul unui complex hotelier, sunt prezentate în exemplele de la art. 6 alin. 6-7 din Ordinul ministrului turismului și ministrului finanțelor publice nr. 264/464/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în funcție de nr. de locuri aferent fiecărei structuri din cadrul complexului.
45	Societate cu activitate numai de restaurant care la 31.12.2016 avea cifra de afaceri 200.000 eur , platitoare de impozit pe profit , trece la impozit specific in 2017 iar capitalul social este de 352.000 lei poate opta de la 1 august sa treaca la impozit pe profit si sa iasa de la impozit specific?	Ca urmare a noilor modificări legislative, începând cu data de 1 august 2017, societatea este obligată să treacă la în sistemul de impunere pe veniturile microintreprinderilor, ulterior putând opta pentru aplicarea titlului II - "Impozitul pe profit" din Codul fiscal
46	In vectorul fiscal firma este înregistrată în 2017 cu impozit pe profit si impozit specific. De la 01.08.2017 intră în categoria microintreprinderilor. In perioada 01 ian - 31 iulie 2017 a desfasurat doar activitate de catering, calculând si plătind impozit specific. Nu a desfășurat alte activități,	În situația prezentată de dumneavoastră trebuie să depuneți până la 25 august 2017 declarația 101 pe zero, ținând cont ,dacă este cazul, de pierderile fiscale din anii precedenți

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	veniturile si cheltuielile fiind in exclusivitate realizate pentru desfasurarea activitatii de catering. In această situație cum întocmesc declarația 101? Pe zero?	
47	Buna ziua! Va rugam sa ma ajutati privind o intrebare legata de impozitul specific. Am trecut cu 1 Ianuarie la Impozit specific si impzoit pe profit deoarece mai avem o activitate care nu se incadreaza in codul CAEN 6510 Restaurant. CU 1 August se va declara si plati pe toata societate impozit micro? Sau se va calcula separat impozit micro + profit? Va multumesc.	Începând cu data de 1 august 2017 persoanele juridice care intră sub incidența Legii nr.170/2016 și care la 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100 001 euro-500 000 euro inclusiv, sunt obligate la plata impozitului pe microintreprinderi. Până la data de 25 august 2017 trebuie să declarați și să plătiți impozitul specific și impozitul pe profit pentru perioada 1 ianuarie-31 iulie 2017. Pentru perioada urmatoare sunteti obligat la doar la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor pentru intreaga activitate.