

**NOU!!!**

## **IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI**

Începând cu **1 ianuarie 2017**, prin derogare de la prevederile Titlului II "Impozitul pe profit" din Codul fiscal, se instituie **impozitul specific** pentru persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor 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".

### **Cine datorează acest impozit?**

**1. persoanele juridice române care 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 enumerate mai sus;
- b)** nu se află în lichidare, potrivit legii.

**2. contribuabilii care se înființează în cursul anului, inclusiv contribuabilii nou-înființați 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 enumerate - începând cu anul următor înființării, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la punctul 1.**

Contribuabilii care desfășoară mai multe activități din cele enumerate, cu excepția complexurilor hoteliere, determină impozitul specific prin însumarea impozitului pentru fiecare activitate desfășurată.

### **Cum se calculează acest impozit?**

**Formulele de calcul sunt prevăzute în anexele la lege, separat pe fiecare activitate, respectiv:**

- pentru codurile CAEN **5610** "Restaurante", **5621** "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente", **5629** "Alte servicii de alimentație n.c.a.", impozitul se calculează, pe fiecare unitate, conform următoarei formule:  **$k \cdot (x + y \cdot q) \cdot z$** , unde:
  - k - 1400, valoarea impozitului standard (lei)
  - x - variabilă în funcție de rangul localității;
  - y - variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;
  - z - coeficient de sezonalitate;

- q - 0,9 și reprezintă coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate=locație de desfășurare a activităților.

Valorile variabilelor x, y și z sunt prevăzute în tabelele din Anexa nr. 1 din lege.

- pentru codul **5630** - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", impozitul se calculează, pe fiecare unitate, conform următoarei formule:  $k*(x + y*q)*z$ , unde:
  - k - 900, valoarea impozitului standard (lei)
  - x - variabilă în funcție de rangul localității;
  - y - variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;
  - z - coeficient de sezonalitate;
  - q - 0,9 și reprezintă coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate=locație de desfășurare a activităților.

Valorile variabilelor x, y și z sunt prevăzute în tabelele din Anexa nr. 2 din lege.

- pentru codurile **5510** - "Hoteluri și alte facilități de cazare", **5520** - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată", **5530** - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere", **5590** - "Alte servicii de cazare", impozitul se calculează, pe fiecare unitate, conform următoarei formule: **k\*număr locuri de cazare**, unde:
  - Impozit specific standard - k - LEI / loc cazare/an.

- Contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui *complex hotelier\** determină impozitul specific potrivit formulei: **k\*număr locuri de cazare**, unde:
  - Impozit specific standard - k - LEI / loc cazare/an.

Veniturile obținute din activitatea unui complex hotelier din contracte de închiriere sau asociere către/cu alte societăți reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit.

\* complex hotelier - structură de primire turistică cu funcțiuni de cazare care pentru obținerea certificatului de clasificare include în perimetrul ei alte activități, dar cel puțin una clasificată ca impusă aferentă codurilor CAEN 5610 și/sau 5630, și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- (i) sunt exploatate de aceeași persoană juridică română;
- (ii) înregistrează distinct în evidența contabilă operațiunile efectuate;
- (iii) nu include activitățile aferente codurilor CAEN 5621 și 5629;

Contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui hotel, hotel apartament, motel, pensiuni turistice, pensiuni turistice rurale, pensiuni turistice urbane, pensiuni agroturistice, apartamente de închiriat, hotel tineret, bungalow-uri, vile, reprezentând structuri de primire turistică amenajate în clădiri sau în corpuri de clădiri, care pun la dispoziția turiștilor spații de cazare și spații de alimentație publică de tip restaurant, bar, toate aceste servicii specifice fiind activități ale aceleiași societăți care desfășoară activitatea de cazare, nefăcând obiectul închirierii sau asocierii către/cu alte societăți, determină impozitul specific potrivit formulei: **k\*număr locuri de cazare**, unde:

- Impozit specific standard - k - LEI / loc cazare/an.

Valorile locurilor de cazare/an stabilite în funcție de categoria și/sau tipul de structură de primire turistică și de locul în care este amplasat sunt prevăzute în tabelele din Anexa nr. 3 din lege.

## Termene de declarare a mențiunilor

- pentru intrarea în sistem: până la data de **31 martie** inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul specific.
- pentru ieșirea în sistem, astfel:
  - dacă :
    - la data de 31 decembrie inclusiv, condițiile nu mai sunt îndeplinite, contribuabilii comunică organelor fiscale teritoriale ieșirea din acest sistem de impunere, până la data de **31 martie** inclusiv a anului următor.
    - în cazul retragerii definitive a autorizației de funcționare sau a certificatului de clasificare, contribuabilii comunică organelor fiscale teritoriale ieșirea din sistemul de impunere specific, în termen de 15 zile de la data producerii acestor evenimente.

## Calculul, declararea și plata impozitului specific

- semestrial, până la data de 25 ianuarie inclusiv a lunii următoare. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual.

Alte obligații:

- ținerea amortizării fiscale, potrivit art. 28 din Codul fiscal
- declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende potrivit art. 43 din Codul fiscal
- întocmirea Registrului de evidență fiscală, în care înscriu elementele care sunt luate 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.

**BAZA LEGALĂ:** Legea 170/2016 publicată în Monitorul Oficial 812/14.10.2016. În termen de 90 de zile de la data publicării acestei legi se vor elabora normele metodologice de aplicare.

Material elaborat la data de 26.10.2016.