

Impozitul specific

Legea nr. 170 din 7 octombrie 2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial nr. 812 din 14 octombrie 2016

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art. 1: Dispoziții generale

Prin derogare de la prevederile titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prezenta lege reglementează 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”.

Art. 2: Definiții

(1) În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) impozitul specific anual – impozitul datorat de contribuabilii care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1;

b) persoană juridică română – conform art. 7 pct. 29 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

c) 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:

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

d) suprafața utilă comercială/de servire pentru codurile CAEN 5610 – „Restaurante” și 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor” – suma suprafețelor saloanelor, teraselor și grădinilor de vară, conform certificatului de clasificare/autorizație;

e) suprafața utilă de desfășurare a activității specifice codurilor CAEN 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente” 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.” – suprafața totală construită, conform certificatului de clasificare/autorizației;

f) unitate – locația unde se desfășoară activitatea economică și care este înființată, înregistrată și funcționează în conformitate cu legislația României.

(2) Termenii/expresiile utilizate în cuprinsul art. 6-10 au înțelesul prevăzut de legile de organizare și funcționare a domeniilor de activitate specifice.

(3) Clasificarea activităților prevăzute de prezenta lege intră în competența autorităților administrației publice centrale cu responsabilități în domeniu.

Art. 3: Contribuabili

Sunt obligate la plata impozitului specific unor activități, denumit în continuare impozit specific, în conformitate cu prevederile prezentei legi, 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 prevăzute la art. 1;

b) nu se află în lichidare, potrivit legii.

Art. 4: Anul fiscal/perioada impozabilă

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

Art. 5: Reguli generale de aplicare a impozitului specific unor activități

(1) 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

Impozitul specific

principală sau secundară, una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 plătesc impozitul specific, începând cu anul următor înființării, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 3.

(2) Persoanele juridice române nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 3, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.

(3) Contribuabilii care au mai multe unități determină impozitul specific anual prin însumarea impozitului specific aferent fiecărei unități, calculat conform formulei stabilite în anexa corespunzătoare codului CAEN.

(4) Contribuabilii care desfășoară mai multe activități cu codurile CAEN prevăzute la art. 1, cu excepția celor care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier, determină impozitul specific prin însumarea impozitului stabilit potrivit art. 6, pentru fiecare activitate desfășurată.

(5) 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, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific aferent perioadei rămase din an/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 rămase din an/perioadei din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.

(6) În situația în care se înființează o nouă unitate cu activități corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1, începând cu semestrul următor, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific aferent perioadei rămase din an potrivit prevederilor alin. (5).

(7) În situația în care un sat, o comună sau o stațiune turistică de interes local dobândește statutul de stațiune turistică de interes național, contribuabilii stabiliți în aria de administrare a acestuia vor plăti impozitul specific la nivelul stabilit pentru sate/comune/stațiuni de interes local pentru încă 3 ani de la dobândirea statutului de stațiune turistică de interes național.

Art. 6: Reguli pentru calculul impozitului specific anual

(1) Impozitul specific anual corespunzător codurilor CAEN 5610 „Restaurante”, 5621 „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 „Alte servicii de alimentație n.c.a.” se calculează, pe fiecare unitate, conform formulei stabilite în anexa nr. 1.

(2) Impozitul specific anual corespunzător codului CAEN 5630 „Baruri și alte activități de servire a băuturilor” se calculează, pe fiecare unitate, conform formulei stabilite în anexa nr. 2.

(3) Impozitul specific anual corespunzător 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” se calculează, pe fiecare unitate, conform formulei stabilite în anexa nr. 3.

(4) Valoarea impozitului standard – „k”, prevăzut în Anexa nr. 3, este cea corespunzătoare categoriei și/sau tipului de structură de primire turistică menționate în certificatul de clasificare,

(5) În situația în care, în cursul unui an, au apărut modificări cu privire la îndeplinirea condițiilor care au stat la baza eliberării certificatului de clasificare prevăzut la alin. (4) sau la numărul locurilor de cazare, contribuabilii calculează impozitul specific, în mod corespunzător, începând cu semestrul următor acestor modificări potrivit prevederilor art. 5 alin. (5).

(6) Contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) lit. c), determină impozitul specific potrivit formulei stabilite în anexa nr. 3. 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, vor fi supuse impozitării conform art. 10 alin. (2).

(7) 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 stabilite în anexa nr. 3.

Art. 7: Reguli pentru perioada de inactivitate, încetarea activității și alte situații

(1) Pentru contribuabilii care încetează să existe în cursul anului, impozitul specific se recalculează în mod

Impozitul specific

corespunzător, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei fiscale corespunzătoare fiecărui contribuabil, luând în considerare, dacă este cazul, și modificarea impozitului specific în cursul anului.

(2) În cazul retragerii definitive de către autoritățile competente a autorizației de funcționare/certificatului de clasificare pentru toate activitățile prevăzute în anexele corespunzătoare codurilor CAEN, persoanele juridice române prevăzute la art. 1 sunt obligate la plata impozitului pe profit începând cu trimestrul următor retragerii autorizației de funcționare/certificatului de clasificare.

(3) În cazul în care, în cursul unui an, un contribuabil intră în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului sau în registrul ținut de instanțele judecătorești competente, după caz, acesta rămâne în sistemul de impunere reglementat de prezenta lege și nu mai datorează impozitul specific începând cu semestrul următor. În cazul în care perioada de inactivitate încetează în cursul anului, contribuabilul datorează impozitul specific începând cu semestrul următor celui în care încetează perioada de inactivitate.

Art. 8: Reguli privind declararea și plata impozitului specific unor activități

(1) Declararea și plata impozitului specific se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare. Suma de plată reprezintă o jumătate din impozitul specific anual, stabilit potrivit prezentei legi.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), contribuabilii care încetează să existe în cursul anului declară și plătesc impozitul specific determinat potrivit art. 7 alin. (1) până la data încheierii perioadei impozabile, potrivit legii, luând în calcul, dacă este cazul, și impozitul specific declarat și plătit în semestrele anterioare.

(3) Impozitul specific reglementat de prezenta lege se face venit la bugetul de stat.

(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit specific în anul precedent și nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3, în anul următor, aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 9: Pierderi fiscale

Contribuabilii care au fost plătitori de impozit specific unor activități și care anterior au realizat pierdere fiscală recuperează pierderea din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi, de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de titlul II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Pierderea fiscală se recuperează în perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 7 ani.

Art. 10: Reguli privind calculul, declararea și plata impozitului specific datorat pentru alte activități

(1) Contribuabilii care, în cursul anului, realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier și realizează venituri din desfășurarea altor activități aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Veniturile din alte activități luate în calcul sunt cele înregistrate până la data de 31 decembrie a anului respectiv, inclusiv.

Art. 11: Termenele de declarare a mențiunilor

(1) Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit comunică organelor fiscale teritoriale aplicarea impozitului specific anual, până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul specific.

(2) În cazul în care, la data de 31 decembrie inclusiv, condițiile prevăzute la art. 3 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.

(3) În cazurile prevăzute la art. 7 alin. (2), contribuabilii comunică organelor fiscale teritoriale ieșirea din sistemul de impunere specific, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 12: Prevederi fiscale referitoare la amortizare, impozitul pe dividende și registrul de evidență fiscală

(1) 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.

Impozitul specific

(2) 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.

(3) 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. 13: Dispoziții finale

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2017.

(2) În termen de 90 de zile de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I, se elaborează normele metodologice de aplicare, care se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri,

(3) Nivelul impozitului specific anual prevăzut în Anexele nr. 1-3 la prezenta lege poate fi actualizat de către Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri.

Art. 14. – Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezenta lege.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, în condițiile art. 77 alin. (2), cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR
FLORIN IORDACHE

PREȘEDINTELE SENATULUI
CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON POPESCU-TĂRICEANU

Anexa nr. 1

Formula de calcul al impozitului specific anual pentru contribuabilii care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea cu codul

CAEN: 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”,
5629 – „Alte servicii de alimentație”

Impozit specific anual/unitate = $k * (x + y * q) * z$,

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 sezonabilitate;

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

Coeficient de sezonabilitate (variabila „z”)		
București, cei 8 poli		0,45
Municipii, orașe		0,35
Stațiuni turistice de interes național		0,30
Sate, comune și stațiuni turistice de interes local		0,10
Variabila în funcție de rangul localității (variabila „x”)		
București	Zona A	17,0
	Zona B	16,0
	Zona C	15,0
	Zona D	13,5
8 poli (Brașov, Cluj-Napoca, Constanța, Craiova, Iași, Ploiești, Sibiu, Timișoara)	Zona A	15,0
	Zona B	14,0

Impozitul specific

	Zona C	13,0
	Zona D	11,5
Municipiu	Zona A	13,0
	Zona B	11,0
	Zona C	9,0
	Zona D	7,0
Oraș		5,0
Stațiuni		5,0
Comună		3,0

Suprafața cuprinsă între	Variabila în funcție de suprafața utilă a locației (variabila „y”)
0 mp – 30 mp	2,0
31 mp – 50 mp	7,0
51 mp – 70 mp	12,0
71 mp – 90 mp	16,0
91 mp – 120 mp	21,0
121 mp – 160 mp	29,0
161 mp – 200 mp	38,0
201 mp – 240 mp	47,0
241 mp – 300 mp	58,0
301 mp – 400 mp	75,0
401 mp – 500 mp	80,0
501 mp – 600 mp	85,0
601 mp – 700 mp	90,0
701 mp – 800 mp	95,0
peste 801 mp	105,0

1. Pentru următoarele categorii de activități, aferente codului CAEN 5610:

- a) vânzători ambulanți la tonete de înghețată;
 - b) cărucioare mobile care vând mâncare;
 - c) prepararea hranei la standuri din piețe,
- impozitul specific anual/unitate este în sumă de 1.500 lei.

Anexa nr. 2

Formula de calcul al impozitului specific anual pentru contribuabilii care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea cu codul CAEN: 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”

Impozit specific anual/unitate – $k * (x + y * q) * z$,

unde:

k – 900, valoarea impozitului standard;

x – variabilă în funcție de rangul localității;

y – variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;

z – coeficient de sezonabilitate;

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

Variabila în funcție de rangul localității (variabila „x”)		
București	Zona A	16,0
	Zona B	15,0
	Zona C	14,0
	Zona D	12,5
8 poli (Brașov, Cluj-Napoca, Constanța, Craiova, Iași, Ploiești, Sibiu, Timișoara)	Zona A	14,0
	Zona B	13,0

Impozitul specific

	Zona C	12,0
	Zona D	11,0
Municipiu	Zona A	12,5
	Zona B	10,0
	Zona C	8,0
	Zona D	4,0
Oraș		2,0
Stațiuni		2,0
Comună		0,4

Suprafața cuprinsă între:	Variabila în funcție de suprafața utilă a locației (variabila „y”)
0 mp – 30 mp	2,0
31 mp – 50 mp	4,0
51 mp – 70 mp	6,0
71 mp – 90 mp	8,0
91 mp – 120 mp	10,0
121 mp – 160 mp	14,0
161 mp – 200 mp	16,0
201 mp – 240 mp	18,0
241 mp – 300 mp	20,0
301 mp – 400 mp	25,0
401 mp – 500 mp	30,0
501 mp – 600 mp	40,0
601 mp – 700 mp	50,0
701 mp – 800 mp	60,0
801 mp – 900 mp	70,0
901 mp – 1000 mp	80,0
peste 1001 mp	90,0

Coeficient de sezonabilitate (variabila „z”)	
București, cei 8 poli	0,45
Municipii, orașe	0,40
Stațiuni turistice de interes național	0,35
Sate, comune și stațiuni turistice de interes local	0,15

Anexa nr. 3

Formula de calcul al impozitului specific anual pentru contribuabilii care au înscrisă ca activitate principală sau secundară activitatea cu codul CAEN: 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”

Impozit specific anual/unitate = k * nr. locuri de cazare, unde:

Impozit specific standard – k – LEI/loc cazare/an

1. Tabelul nr. 1

LEI/loc cazare/an	Hotel 1*, 2*	Hotel 3*	Hotel 4*	Hotel 5*	Pensiune 1*, 2*/margarete	Pensiune 3*/margarete	Pensiune 4*/margarete	Pensiune 5*/margarete
București + 8 poli	205	308	513	820	164	246	410	656
Municipii	150	224	374	598	120	180	299	481
Orașe	142	215	358	573	113	170	287	458

Impozitul specific

2. Tabelul nr. 2

LEI/loc cazare/an	Hotel 1*, 2*	Hotel 3*	Hotel 4*	Hotel 5*	Pensiune 1*, 2*/margarete	Pensiune 3*/margarete	Pensiune 4*/margarete	Pensiune 5*/margarete
Delta Dunării	43	64	107	171	34	51	86	137
Sate, comune, stațiuni de interes local	45	67	111	178	36	53	89	143

3. Tabelul nr. 3

LEI/loc cazare/an	Hotel 1*, 2*	Hotel 3*	Hotel 4*	Hotel 5*	Pensiune 1*, 2*	Pensiune 3*	Pensiune 4*	Pensiune 5*
Stațiuni turistice de interes național	113	171	271	448	91	132	225	358

4. Tabelul nr. 4

LEI/loc cazare/an	Structura 1*, 2*, 3*	Structura 4*
Cod CAEN 5530 – Parcuri pentru rulote, spații de campare, campinguri, tabere, popasuri turistice și sate de vacanță (campinguri, bungalow-uri, sate de vacanță)	22	31

5. Tabelul nr. 5

LEI/loc cazare/an	Structura 1*	Structura 2*	Structura 3*	Structura 4*	Structura 5*
Cod CAEN 5590 – Navă maritimă/fluviială, ponton plutitor	36	53	89	111	143

6. Tabelul nr. 6

LEI/loc cazare/an	Structura 1*, 2*, 3*	Structura 4*, 5*
Cod CAEN 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată	22	31

Norme metodologice de aplicare a legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități

Monitorul Oficial nr. 266 din 14 aprilie 2017

Aprobate de Ordinul nr. 264 din 14 martie 2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 266 din 14 aprilie 2017.

ART. 1

(1) Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, 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“, sunt obligate la plata impozitului specific unor activități. Aceste prevederi se aplică și persoanelor juridice române care au devenit plătitoare de impozit pe profit ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art. 48 alin. (5) și (5²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit, care au înscrisă în actele constitutive, potrivit legii, ca activitate principală sau secundară una dintre activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, denumită în continuare lege, dar nu desfășoară efectiv activitate în domeniile respective, nu sunt obligate la plata impozitului specific unor activități.

(3) Microîntreprinderile care aplică prevederile titlului III din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la 1 ianuarie 2017 nu aplică impozitul specific unor activități.

(4) Îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 3 din lege se verifică la data intrării în vigoare a legii, la începutul fiecărui an fiscal, pe baza situației existente la data de 31 decembrie a anului precedent. Comunicarea către organul fiscal teritorial se efectuează până la data de 31 martie 2017 inclusiv sau, după caz, până la data de 31 martie inclusiv a anului următor.

(5) Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit care au optat pentru anul fiscal diferit de anul calendaristic intră în sistemul de impozit specific unor activități începând cu 1 ianuarie 2017.

ART. 2

(1) În aplicarea art. 2 alin. (1) lit. c) din lege, complexul hotelier este format din clădiri și terenuri care includ în același edificiu ori edificii legate fizic sau funcțional structuri de primire turistice cu diverse funcțiuni. Prin alte activități desfășurate de complexul hotelier se înțelege activitățile de alimentație publică de tip restaurant, bar, agrement, tratament balnear/wellness sau de înfrumusețare, prestate în cadrul respectivei clădiri, cu mijloace proprii, activități ce fac parte din oferta turistică a contribuabilului, fiind oferite turiștilor individual sau în cadrul pachetelor turistice definite potrivit legii pe cele 5 tipuri de cazare în structurile de primire turistică.

În situația în care serviciile prestate în cadrul complexului hotelier, cu mijloace proprii, pentru a oferi turiștilor facilitățile din oferta turistică, sunt incluse în pachetul prestabilit de servicii, vândute la preț total, corespunzător tipului de cazare, contravaloarea acestora reprezintă venituri pentru care complexul hotelier se impozitează conform anexei nr. 3 la lege.

În cazul în care turiștii sau alți clienți beneficiază de servicii oferite de complexul hotelier, care nu au fost incluse în pachetul prestabilit de servicii, definit potrivit legii, pe cele 5 tipuri de cazare, servicii corespunzătoare unor activități în afara codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege, veniturile realizate din aceste activități sunt supuse impozitării conform art. 10 din lege. Acestea pot fi servicii de: frizerie, coafură,

manichiură, pedichiură, parcare etc.

(2) Prin activitate clasificată ca impusă se înțelege structura de primire turistică cu funcțiune de alimentație publică clasificată ca impusă conform Ordinului președintelui Autorității Naționale pentru Turism nr. 65/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

În aplicarea prevederilor art. 5 alin. (3) din lege, 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.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea prin două unități/restaurante situate în București în zone diferite, astfel:

- restaurantul 1 este situat în zona A și are o suprafață de 80 mp;
- restaurantul 2 este situat în zona D și are o suprafață de 80 mp.

Impozitul specific anual aferent fiecărui restaurant se calculează conform anexei nr. 1 la lege, după cum urmează:

Restaurantul 1: impozitul specific anual/unitate = $k * (x + y * q) * z$, unde:

k - 1.400, valoarea impozitului standard (lei);

x - 17, variabilă în funcție de rangul localității;

y - 16, variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;

z - 0,45, coeficient de sezonality;

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

Valoarea impozitului specific anual pentru restaurantul 1 este:

$$1.400 * (17 + 16 * 0,9) * 0,45 = 19.782 \text{ lei.}$$

Restaurantul 2: impozitul specific anual/unitate = $k * (x + y * q) * z$, unde:

k - 1.400, valoarea impozitului standard (lei);

x - 13,5, variabilă în funcție de rangul localității;

y - 16, variabilă în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității;

z - 0,45, coeficient de sezonality;

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

Valoarea impozitului specific anual pentru restaurantul 2 este:

$$1.400 * (13,5 + 16 * 0,9) * 0,45 = 17.577 \text{ lei.}$$

Valoarea totală a impozitului specific anual datorat de contribuabil se determină prin însumarea impozitului specific anual aferent celor două restaurante, acesta fiind de: 19.782 lei + 17.577 lei = 37.359 lei.

ART. 4

În aplicarea art. 5 alin. (4) din lege, contribuabilii care desfășoară mai multe activități cu codurile CAEN prevăzute la art. 1 din lege, cu excepția celor care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier, determină impozitul specific prin însumarea impozitului stabilit potrivit art. 6 din lege, pentru fiecare activitate desfășurată.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitate printr-un restaurant situat în București, zona A, cu o suprafață de 100 mp, și în cadrul aceleiași unități desfășoară activitate printr-un bar cu o suprafață de 80 mp, cu suprafețe distincte.

Impozitul specific anual se determină prin însumarea impozitelor specifice stabilite potrivit art. 6 din lege, pentru fiecare activitate desfășurată, după cum urmează: – se determină impozitul specific anual corespunzător activității desfășurate în restaurant, conform formulei stabilite în anexa nr. 1 la lege, astfel:

$$1.400 * (17 + 21 * 0,9) * 0,45 = 22.617 \text{ lei};$$

– se determină impozitul specific anual corespunzător activității desfășurate în bar, conform formulei stabilite în anexa nr. 2 la lege, astfel:

$$900 * (16 + 8 * 0,9) * 0,45 = 9.396 \text{ lei};$$

– impozitul specific anual pentru întreaga unitate se stabilește prin însumarea impozitelor specifice determinate pentru fiecare activitate desfășurată în restaurant și bar, astfel:

$$22.617 \text{ lei} + 9.396 \text{ lei} = 32.013 \text{ lei}.$$

ART. 5

(1) În aplicarea art. 5 alin. (5) din lege, prin începerea/încetarea unei activități se înțelege începerea/încetarea exploatării economice a unei structuri de primire turistice sau unități de alimentație publică de tip restaurant, bar sau a unei părți a acesteia. Închiderea structurii/unității și predarea certificatului de clasificare în vederea radierii, după caz, se consideră încetarea exploatării unei structuri de primire turistice cu funcțiune de cazare, de alimentație publică sau a unei unități de alimentație publică de către un contribuabil. Modificarea suprafeței/numărului locurilor de cazare se realizează în următoarele situații, fără a se limita la acestea: 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 prin modificarea anexei la certificatul de clasificare sau a autorizației de funcționare.

(2) 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.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un hotel de 3* în stațiunea Mamaia, cu o capacitate de 100 de locuri de cazare, care funcționează 170 de zile/an.

Impozitul specific se stabilește pe baza tabelului nr. 3 din anexa nr. 3 la lege, după cum urmează:

$$(171 \text{ lei/loc cazare/an} \times 100 \text{ locuri}) / 365 \text{ zile} * 170 \text{ zile} = 7.964 \text{ lei}.$$

(3) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul încetării voluntare temporare 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. Suspendarea certificatului de clasificare/autorizației de funcționare va înceta, fără nicio notificare, la data precizată în cererea de suspendare, în perioada de valabilitate a acestuia/ acesteia. Valabilitatea certificatului de clasificare/autorizației de funcționare nu se va prelungi cu perioada de suspendare temporară a activității.

(4) Prin sintagma perioada pentru care contribuabilul a existat, în sensul art. 5 alin. (5) din lege, se înțelege perioada în care a fost supusă exploatării economice acea structură de primire turistică sau unitate de alimentație publică sau acea parte/suprafață a acesteia.

(5) În aplicarea art. 5 alin. (7) din lege, perioada de 3 ani se calculează începând cu anul în care s-a dobândit statutul de stațiune turistică de interes național, potrivit legii.

Exemplul 1: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un restaurant în suprafață de 50 mp, situat într-o comună. Din anul 2018 comuna dobândește statutul de stațiune turistică de interes național, potrivit legii.

În acest caz contribuabilul va plăti în anii 2018, 2019 și 2020, pentru fiecare an, un impozit specific anual calculat potrivit anexei nr. 1 la lege la nivelul stabilit pentru sat/comună/stațiune de interes local, astfel:

$$1.400 * (3 + 7 * 0,9) * 0,10 = 1.302 \text{ lei.}$$

Începând cu anul 2021 contribuabilul va plăti impozitul specific anual calculat potrivit anexei nr. 1 la lege stabilit la nivelul unei stațiuni turistice de interes național, după cum urmează:

$$1.400 * (5 + 7 * 0,9) * 0,30 = 4.746 \text{ lei.}$$

Exemplul 2: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un hotel de 3* cu o capacitate de cazare de 20 de locuri, situat într-o stațiune de interes local. Din anul 2018 stațiunea dobândește statutul de stațiune turistică de interes național, potrivit legii.

În acest caz contribuabilul va plăti în anii 2018, 2019 și 2020, pentru fiecare an, un impozit specific anual calculat potrivit tabelului nr. 2 din anexa nr. 3 la lege la nivelul stabilit pentru sat/comună/stațiune de interes local, astfel:

$$67 * 20 = 1.340 \text{ lei.}$$

Începând cu anul 2021 contribuabilul va plăti impozitul specific anual calculat potrivit tabelului nr. 3 din anexa nr. 3 la lege, stabilit la nivelul unei stațiuni turistice de interes național, după cum urmează:

Valoarea impozitului specific anual este:

$$171 * 20 = 3.420 \text{ lei.}$$

ART. 6

(1) În aplicarea art. 6 alin. (1) din lege, impozitul specific anual corespunzător codurilor CAEN 5610 „Restaurante“, 5621 „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente“, 5629 „Alte servicii de alimentație n.c.a.“ se calculează, pe fiecare unitate, conform formulei stabilite în anexa nr. 1 la lege, după cum urmează:

Impozit specific anual/unitate = $k * (x + y * q) * z$, unde:

k - 1.400, 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, coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic unitate - locație de desfășurare a activităților.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un restaurant situat în Cluj-Napoca, zona A, cu o suprafață de 100 mp.

Valoarea impozitului specific anual este:

$$1.400 * (15 + 21 * 0,9) * 0,45 = 21.357 \text{ lei.}$$

(2) În aplicarea art. 6 alin. (2) din lege, impozitul specific anual corespunzător codului CAEN 5630 „Baruri și alte activități de servire a băuturilor“ se calculează, pe fiecare unitate, conform formulei stabilite în anexa nr. 2 la lege:

Impozit specific anual/unitate = $k * (x + y * q) * z$, unde:

k - 900, valoarea impozitului standard;

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, coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic - locație de desfășurare a activităților.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un bar situat în stațiunea turistică Predeal, cu o suprafață de 100 mp.

Valoarea impozitului specific anual este:

$$900 * (2 + 10 * 0,9) * 0,35 = 3.465 \text{ lei.}$$

(3) 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“ sau suprafața utilă de desfășurare a activității specifice codurilor CAEN 5621 - „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente“, 5629 - „Alte servicii de alimentație n.c.a.“, 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.

(4) În aplicarea art. 6 alin. (3) și (4) din lege, impozitul specific anual corespunzător 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“ și 5590 „Alte servicii de cazare“ se calculează, pe fiecare unitate, conform formulei stabilite în anexa nr. 3 la lege, astfel:

Impozit specific anual/unitate = $k * \text{nr. locuri de cazare}$, unde k reprezintă lei/loc cazare/an, corespunzătoare categoriei și/sau tipului de structură de primire turistică menționate în certificatul de clasificare.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară activitatea printr-un hotel de 4* situat în stațiunea turistică Băile Tușnad, cu o capacitate de cazare de 100 de locuri.

Valoarea impozitului specific anual este:
 $271 * 100 = 27.100$ lei.

(5) Modificările la care se face referire în cadrul art. 6 alin. (5) din lege sunt modificări ale categoriei de clasificare, respectiv creșterea sau scăderea numărului de stele/margarete.

(6) În aplicarea art. 6 alin. (6) din lege, contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier, astfel cum este definit la art. 2 alin. (1) lit. c) din lege, determină impozitul specific potrivit formulei stabilite în anexa nr. 3 la lege, respectiv:

Impozit specific anual/unitate = $k * \text{nr. locuri de cazare}$, unde k este impozitul specific standard - lei/loc cazare/an.

Exemplul 1: Un contribuabil desfășoară activitatea în stațiunea turistică Mamaia printr-un complex hotelier care cuprinde: un hotel de 5* cu o capacitate de 200 de locuri de cazare, un restaurant cu o suprafață de 320 mp și 200 de locuri și un bar în suprafață de 240 mp și 200 de locuri.

Valoarea impozitului specific anual/hotel 5* este:
 $448 * 200$ de locuri de cazare = 89.600 lei.

Exemplul 2: Un complex hotelier din Timișoara este format din: hotelul Alfa de 4 * - 80 de camere și 120 de locuri de cazare, restaurantul Beta - 100 mp și 50 de locuri, restaurantul Gama - 150 mp și 30 de locuri, barul Teta - 60 mp și 20 de locuri și pool barul Zet - 75 mp și 25 de locuri. Tipuri de structură de alimentație publică: restaurant - total 80 de locuri și bar - total 45 de locuri.

Întrucât numărul de locuri pe fiecare tip de structură de alimentație publică este sub numărul de locuri de cazare, contribuabilul va plăti impozitul specific anual conform anexei nr. 3 la lege, astfel:

$513 \text{ lei} * 120$ de locuri cazare = 61.560 lei.

(7) În cazul în care, în cadrul complexului hotelier, suma locurilor unităților de alimentație publică depășește numărul locurilor de cazare, pentru locurile ce depășesc numărul locurilor de cazare se plătește impozitul specific conform anexei nr. 1 sau 2 la lege, după caz.

Exemplul 1: Un complex hotelier din Iași, zona A, format din: hotel de 4 * cu 100 de locuri de cazare; restaurant 1 cu 50 de locuri și 100 mp; restaurant 2 cu 110 locuri și 220 mp; bar 1 cu 20 de locuri și 40 mp.

Calculul impozitului specific se realizează astfel:

– se determină suprafața aferentă fiecărui loc de alimentație publică pe tip de structură, raportând suprafața aferentă structurii de alimentație publică la numărul de locuri de cazare: $(100 + 220)/(50 + 110) = 2$ mp/loc;

– pentru locurile impuse conform legislației specifice, impozitul se calculează conform anexei nr. 3 la lege la nivelul locurilor de cazare, în sensul că 100 de locuri de la restaurant și 20 de locuri de la bar nu depășesc numărul de locuri de cazare;

– pentru restul de 60 de locuri, aferente structurii de alimentație publică independentă, cărora le corespund 120 mp, calculul impozitului specific se realizează conform anexei nr. 1 la lege.

În acest caz contribuabilul calculează și plătește:

– conform anexei nr. 3 la lege pentru complexul hotelier - valoarea impozitului specific anual este:

$513 \text{ lei} * 100 = 51.300 \text{ lei}$ și

– conform anexei nr. 1 la lege pentru structura de alimentație publică independentă - valoarea impozitului specific anual pentru restaurant este:

$1.400 * (15 * 21 * 0,9) * 0,45 = 21.357 \text{ lei}$;

– valoarea totală a impozitului specific anual este:

$51.300 \text{ lei} + 21.357 \text{ lei} = 72.657 \text{ lei}$.

Exemplul 2: Un complex hotelier din Sibiu, zona A, este format din: hotelul Alfa de 4* - 80 de camere și 120 de locuri de cazare; restaurantul Beta - 200 mp și 100 de locuri; restaurantul Gama - 150 mp și 50 de locuri; barul Teta - 60 mp și 20 de locuri; pool barul Zet - 75 mp și 25 de locuri.

Acest contribuabil are un total de 195 de locuri de alimentație publică, aferente structurilor de alimentație publică, compus din 150 de locuri în restaurant și 45 de locuri în baruri.

Întrucât numărul de locuri pe fiecare tip de structură de alimentație publică este peste numărul de locuri de cazare, contribuabilul 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 independentă, astfel:

– barul Teta și barul Zet au 45 de locuri - toate sunt locuri de alimentație publică impusă;

– restaurantul Gama are 50 de locuri - toate locurile sunt aferente structurii de alimentație publică impusă;

– restaurantul Beta are 100 de locuri, din care 70 de locuri aferente structurii de alimentație publică impusă (diferența până la 120 - locurile de cazare). Pentru cele 70 de locuri suprafața aferentă este 140 mp;

– restaurantul Beta depășește numărul locurilor de cazare cu 30 de locuri aferente structurii de alimentație publică independentă cărora le corespunde o suprafață de 60 mp.

În acest caz valoarea impozitului specific anual este:

– pentru complexul hotelier:

$513 \text{ lei} * 120 \text{ de locuri} = 61.560 \text{ lei}$;

– pentru structura de alimentație publică independentă:

$1.400 * (15 + 12 * 0,9) * 0,45 = 16.254 \text{ lei}$.

Valoarea totală a impozitului specific este:

$61.560 \text{ lei} + 16.254 \text{ lei} = 77.814 \text{ lei}$.

Exemplul 3: Un complex hotelier din Brașov, zona A, format din: hotelul Alfa de 4* - 80 de camere și 120 de locuri de cazare; restaurantul Beta - 200 mp și 100 de locuri; restaurantul Gama - 150 mp și 50 de locuri; barul Teta - 60 mp și 20 de locuri; pool barul Zet - 75 mp și 25 de locuri; terasa Q - 120 mp și 60 de locuri. De asemenea, complexul hotelier are SPA - sală de gimnastică, masaj, împachetări, bază de tratament

balnear, salon de înfrumusețare - frizerie, coafor, manichiură, pedichiură, sală de conferințe, salon de evenimente, teren de tenis, piscină, centru de închiriat hidro biciclete, toate aceste facilități fac parte din oferta turistică a contribuabilului. Complexul hotelier are următoarele tipuri de structură de alimentație publică: restaurant - total 150 de locuri, bar - total 105 locuri.

Întrucât numărul de locuri pe structura de alimentație publică depășește numărul de locuri de cazare, în acest caz contribuabilul va plăti impozitul specific anual după cum urmează:

– 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 independentă, astfel:

– barul Teta + barul Zet au 105 locuri - toate sunt locuri de alimentație publică impusă;

– restaurantul Gama are 50 de locuri - toate sunt locuri de alimentație publică impusă;

– restaurantul Beta are 100 de locuri, din care 70 de locuri aferente structurii de alimentație publică impusă (diferența până la 120 - locuri de cazare). Pentru cele 70 de locuri suprafața aferentă este 140 mp;

– restaurantul Beta depășește numărul locurilor de cazare cu 30 de locuri aferente structurii de alimentație publică independentă cărora le corespunde o suprafață de 60 mp.

În situația în care serviciile prestate în cadrul complexului hotelier, cu mijloace proprii, pentru a oferi turiștilor facilitățile din oferta turistică, sunt incluse în pachetul prestabilit de servicii vândute la preț total, corespunzător tipului de cazare, contravaloarea acestora reprezintă venituri pentru care complexul hotelier se impozitează conform anexei nr. 3 la lege.

În cazul acesta valoarea impozitului specific anual este:

– pentru complexul hotelier:

$513 \text{ lei} * 120 \text{ de locuri} = 61.560 \text{ lei};$

– pentru structura de alimentație publică independentă:

$1.400 * (15 + 12 * 0,9) * 0,45 = 16.254 \text{ lei}.$

Valoarea totală a impozitului specific anual este:

$61.560 \text{ lei} + 16.254 \text{ lei} = 77.814 \text{ lei}.$

În cazul în care turiștii sau alți clienți beneficiază de servicii oferite de complexul hotelier care nu au fost incluse în pachetul prestabilit de servicii, în unul dintre tipurile de cazare, servicii corespunzătoare unor activități în afara codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege, veniturile realizate din aceste activități sunt supuse impozitării conform art. 10 din lege. Acestea pot fi servicii de: frizerie, coafură, manichiură, pedichiură, parcare etc.

(8) În aplicarea art. 6 alin. (7) din lege, următoarele sintagme semnifică:

a) spații de alimentație publică reprezintă structura de primire turistică cu funcțiune de alimentație publică impusă așa cum este ea definită în Ordinul președintelui Autorității Naționale pentru Turism nr. 65/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, cu modificările și completările ulterioare;

b) hotel tineret reprezintă hostel;

c) apartamente de închiriat reprezintă și camerele de închiriat;

d) bungalow reprezintă și camping, căsuțe tip camping.

În raport cu tabelele din anexa nr. 3 la lege, structurile turistice calculează impozitul specific după cum urmează:

a) tabelele nr. 1, 2 și 3: hotel, hotel apartament, vilă turistică, pensiuni turistice, agroturistice, camere de închiriat;

- b) tabelul nr. 4: căsuțe camping, cabană, bungalow, sate de vacanță, camping, popas turistic;
- c) tabelul nr. 5: nave maritime, ponton plutitor;
- d) tabelul nr. 6: hostel, motel.

(9) În scopul aplicării anexelor nr. 1 și 2 la lege, variabila în funcție de suprafața utilă a locației „y” se stabilește în funcție de suprafața utilă comercială/de servire/de desfășurare a activității, prin rotunjirea la 1 mp pentru fracțiunile de peste 0,50 mp inclusiv sau prin neglijarea fracțiunilor de până la 0,50 mp, după caz.

Exemplu: Pentru un restaurant cu o suprafață de 120,30 mp variabila în funcție de suprafața utilă a locației „y” este 21,0, corespunzătoare intervalului de suprafață cuprins între 91 și 120 mp.

(10) În scopul aplicării anexelor nr. 1 și 2 la lege, pentru stabilirea coeficientului de sezonabilitate - variabila „z”, variabilei în funcție de rangul localității - variabila „x”, precum și pentru stabilirea valorii impozitului standard - k - lei/loc de cazare/an corespunzător categoriei și/sau tipului de structură de primire turistică prevăzut în anexa nr. 3 la lege, contribuabilul va lua în considerare, cu prioritate, statutul specific acordat localității în care își desfășoară activitatea, acordat de către autoritatea competentă, în conformitate cu normele și criteriile de atestare în domeniu.

Exemplul 1: Un contribuabil care desfășoară activitatea printr-un restaurant în zona B din municipiul Piatra-Neamț utilizează:

- coeficientul de sezonabilitate (z) de 0,30, aplicabil stațiunilor de interes național, și nu pe cel de 0,35 pentru municipii;
- variabila în funcție de rangul localității („x”) de 5, aplicabilă pentru stațiuni, și nu pe cel de 11 pentru zona B din municipii.

Exemplul 2: Un contribuabil care desfășoară activitatea printr-un restaurant în zona C din municipiul Timișoara utilizează:

- coeficientul de sezonabilitate (z) de 0,45, aplicabil celor 8 poli, și nu pe cel de 0,35 pentru municipii;
- variabila în funcție de rangul localității („x”) de 13, aplicabilă pentru zona C din cei 8 poli, și nu pe cel de 9 pentru zona C din municipii.

Exemplul 3: Un contribuabil care desfășoară activitatea printr-un bar în zona A din municipiul Mangalia, județul Constanța, utilizează:

- coeficientul de sezonabilitate (z) de 0,35, aplicabil stațiunilor de interes național, și nu pe cel de 0,40 pentru municipii;
- variabila în funcție de rangul localității - variabila „x” de 2, aplicabilă pentru stațiuni, și nu pe cel de 12,5 pentru municipii.

Exemplul 4: Un contribuabil care desfășoară activitatea printr-un hotel de 4* în orașul Covasna din județul Covasna utilizează valoarea impozitului standard - k - lei/loc de cazare/an de 271 lei/loc de cazare/an prevăzută în tabelul nr. 3 din anexa nr. 3 la lege, stabilită pentru stațiuni turistice de interes național pentru structura de primire turistică de hotel de 4*, și nu valoarea de 358 lei/loc de cazare/an aplicabilă pentru oraș prevăzută în tabelul nr. 1 din anexa nr. 3 la lege.

ART. 7

În cazul retragerii definitive de către autoritățile competente a autorizației de funcționare/certificatului de clasificare pentru toate activitățile corespunzătoare codurilor CAEN vizate, contribuabilii recalculează în mod corespunzător impozitul specific aferent perioadei din anul calendaristic pentru care au desfășurat activitățile corespunzătoare codurilor CAEN și sunt obligați la plata impozitului pe profit începând cu trimestrul următor retragerii autorizației de funcționare/ certificatului de clasificare.

Exemplu: Un contribuabil desfășoară în anul 2018 activitatea printr-un complex hotelier - un hotel de 5* cu o capacitate de 200 de locuri de cazare și un restaurant de 200 mp situat în stațiunea Sinaia. Începând cu 15 mai 2018 încetează activitatea pentru care este obligat la plata impozitului specific, ca urmare a retragerii definitive a certificatului de clasificare de către autoritățile competente. Ulterior, contribuabilul închiriază hotelul și restaurantul unei persoane juridice și va obține venituri din închirierea acestor active.

Valoarea impozitului specific anual conform anexei nr. 3 la lege este:

448 lei * 200 de locuri de cazare = 89.600 lei.

Începând cu trimestrul următor retragerii certificatului de clasificare, respectiv cu 1 iulie 2018, contribuabilul este obligat la plata impozitului pe profit.

Contribuabilul va proceda la determinarea impozitului specific datorat pe perioada 1 ianuarie - 30 iunie 2018, după cum urmează:

– impozitul anual specific: 89.600 lei/365 de zile = 245 lei/zi;

– impozitul anual specific datorat pentru perioada 1 ianuarie-30 iunie 2018 este: 245 lei x 181 de zile = 44.345 lei.

ART. 8

În aplicarea prevederilor art. 9 din lege, contribuabilii plătitori de impozit pe profit care au înregistrat pierdere fiscală și care aplică sistemul de impozit specific recuperează pierderea fiscală când revin la sistemul de impozit pe profit în limita celor 7 ani consecutivi înregistrării pierderii.

Exemplu: Un contribuabil care desfășoară activitate printr-un hotel de 4* a înregistrat în anul 2014, perioadă în care era plătitor de impozit pe profit, o pierdere fiscală de 100.000 lei. Acesta a recuperat o parte din pierdere în sumă de 45.000 lei din profiturile impozabile obținute în anii 2015 și 2016. Începând cu 1 ianuarie 2017 aplică sistemul de impozit specific până în 31 decembrie 2018. Considerând că în această perioadă nu realizează și alte venituri pentru care ar datora și impozit pe profit, începând cu 1 ianuarie 2019, când contribuabilul revine la sistemul de impozit pe profit, va continua să recupereze în anii 2019, 2020 și 2021, inclusiv, suma rămasă de 55.000 lei din pierderea fiscală înregistrată în anul 2014.

În ipoteza în care contribuabilul, în perioada 2017-2018, ar realiza și alte venituri pentru care datorează impozit pe profit, pierderea fiscală înregistrată în anul 2014 se recuperează din rezultatul fiscal obținut în această perioadă.

ART. 9

(1) În aplicarea prevederilor art. 10 alin. (1) din lege, contribuabilii care realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege sunt obligați să determine și să plătească concomitent: – impozitul specific pentru veniturile din activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege;

– 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 lege, cu toate obligațiile ce decurg din acest titlu și a normelor metodologice de aplicare a acestui titlu, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1), 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.

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.

Exemplu: Un contribuabil realizează în cursul anului venituri din alte activități, în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege, și pentru acestea aplică impozitul pe profit.

Cheltuielile comune ale contribuabilului se repartizează proporțional cu ponderea veniturilor obținute din alte activități în veniturile totale realizate de contribuabil.

Total venituri obținute de contribuabil - 100.000 lei

Total cheltuieli - 80.000 lei, din care: directe 50.000 lei și comune 30.000 lei

Venituri obținute din alte activități - 40.000 lei

Cheltuieli directe aferente veniturilor din alte activități - 20.000 lei

Ponderea veniturilor din alte activități în total venituri: $(40.000/100.000)*100 = 40\%$

Cheltuielile comune care se vor lua în calcul la determinarea rezultatului fiscal din alte activități sunt: $30.000 \text{ lei} * 40\% = 12.000 \text{ lei}$.

La determinarea impozitului pe profit, conform titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se au în vedere veniturile și cheltuielile aferente activităților desfășurate în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege, astfel: – venituri din alte activități în sumă de 40.000 lei;

– cheltuieli aferente veniturilor din alte activități în sumă de 32.000 lei, din care: cheltuieli directe 20.000 lei și comune 12.000 lei.

(3) În sensul prevederilor art. 10 alin. (1) din lege, veniturile din dobânzi și diferențele de curs, altele decât cele aferente funcției de cazare/alimentație publică, venituri obținute din activități de subfrancizare, refacturări de produse alimentare, închirieri spații etc., sunt considerate venituri din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege.

(4) Exemple privind aplicarea art. 10 din lege:

Exemplul 1: Un contribuabil care exploatează un complex hotelier compus dintr-un hotel, un restaurant, o piscină și, separat, o stație de betoane plătește impozit specific pentru veniturile obținute din exploatarea complexului hotelier și impozit pe profit pentru profitul impozabil obținut din exploatarea stației de betoane.

Exemplul 2: Un contribuabil care exploatează un complex hotelier compus din hotel, restaurant, bar, sală polivalentă, sală de forță/gimnastică și, separat, într-o altă locație, exploatează independent, fără nicio legătură cu serviciile hoteliere, o piscină plătește impozit specific pentru veniturile obținute din exploatarea complexului hotelier și impozit pe profit pentru profitul impozabil obținut din exploatarea piscinei independente. Dacă respectiva piscină este cuprinsă în oferta turistică, atunci și veniturile obținute din exploatarea ei intră în sfera impozitului specific.

Exemplul 3: Un contribuabil care exploatează un hotel de 2 stele, fără alimentație publică, și un magazin de încălțăminte plătește impozit specific pentru veniturile obținute din exploatarea hotelului și impozit pe profit pentru profitul impozabil obținut din exploatarea magazinului de încălțăminte.

Exemplul 4: Un contribuabil care exploatează un restaurant independent și o fabrică de baterii plătește impozit specific pentru veniturile obținute din exploatarea restaurantului și impozit pe profit pentru profitul impozabil obținut din exploatarea fabricii de baterii.

(5) Contribuabilii care desfășoară activități prin intermediul unui complex hotelier și realizează venituri din contracte de închiriere sau asociere către/cu alte societăți reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru aceste venituri aplică sistemul de declarare și

plată a impozitului pe profit conform titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Exemplu: Un contribuabil „ALFA“ desfășoară activitatea prin complexul hotelier „Alfa“ de 5* situat în Poiana Brașov, care are în structura sa trei restaurante - A, B, C. Capacitatea de cazare a complexului hotelier este de 300 de locuri.

Pentru activitatea desfășurată prin complexul hotelier persoana juridică datorează impozit specific conform tabelului nr. 3 din anexa nr. 3 la lege, astfel:

Valoarea impozitului specific anual este: $448 * 300 = 134.400$ lei.

Persoana juridică închiriaza restaurantul B cu suprafața de 100 mp unei persoane juridice care desfășoară activitate corespunzătoare codului CAEN 5610 - Restaurante. Veniturile lunare realizate din acest contract sunt în sumă de 5.000 lei/lună. Cheltuielile comune/an alocate acestei activități sunt în sumă de 18.000 lei.

Pentru veniturile realizate din închirierea restaurantului B, persoana juridică va datora impozit pe profit calculat, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, asupra profitului impozabil determinat pe baza venitului anual realizat din contractul de închiriere, din care se deduc cheltuielile aferente respectivului venit, inclusiv cheltuielile comune alocate activității de închiriere.