

Tax alert / Buletin fiscal

No. 9 / Nr. 9

April 2017 / Aprilie 2017

In this issue:

- ▶ **Methodological norms for the application of Law 170/2016 on specific tax for some activities**

The Order no. 262/464 for the approval of the methodological norms for application of Law 170/2016 regarding the specific tax for certain activities was published in the Official Gazette no. 266 / 14 Aprilie 2017.

The methodological norms bring certain clarifications, among others:

- Romanian entities subject to micro-enterprise taxation system according to title III of Law 227/2015 regarding the Tax Code are not subject to the specific tax for certain activities;
- Romanian entities subject to corporate income tax that opted for a tax year different from the calendar year will owe specific tax for some activities starting with 1 January 2017;
- If within a hotel complex, the number of public catering units exceeds the number of accommodation places, both the specific tax for accommodation (for the number of places of accommodation) and the specific tax for bar / catering activities (for the number of public catering units exceeding the number of accommodation places) would be due;
- Taxpayers that also derive income from other activities than those subject to the specific tax, would owe:
 - o Specific tax for the activities corresponding to the NACE codes mentioned at article 1 of Law 170/2016;
 - o Corporate income tax according to title II of Law 227/2015 regarding the Tax Code for the income derived from other activities.
- If a taxpayers owes both specific tax and corporate income tax, a rational allocation method for the common expenses will be taken into account when determining the taxable

În această ediție:

- ▶ **Normele metodologice de aplicare a Legii 170/2016 privind impozitul specific unor activități**

Ordinul nr. 264/464 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 170/2016 privind impozitul specific unor activități a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 266 / 14 aprilie 2017.

Normele metodologice de aplicare aduc anumite clarificări, printre care:

- Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe veniturile micro-întreprinderilor conform titlului III din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal nu aplică impozitul specific unor activități;
- 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;
- În cazul în care în cadrul unui complex hotelier, numărul unităților de alimentație publică îl depășește pe cel al locurilor de cazare, se datorează atât impozit specific activității de cazare (pentru numărul de locuri de cazare), cât și impozit specific activității de bar / catering (pentru numărul unităților de alimentație publică ce depășește numărul locurilor de cazare);
- Contribuabilii care realizează și venituri din alte activități decât cele supuse impozitului specific, vor datora:
 - o Impozit specific pentru activitățile corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la articolul 1 din Legea 170/2016;
 - o Impozit pe profit conform titlului II din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, pentru veniturile din alte activități.
- În cazul în care un contribuabil datorează atât impozit specific, cât și impozit pe profit, se va folosi o metodă rațională de alocare a cheltuielilor comune luate în calcul la

profit according to title II of Law 227/2015 regarding the Tax Code;

- The Order also provides several examples for computing the specific tax in certain situations, such as:
 - o for restaurant/ bar/ accommodation activities;
 - o the situation when a taxpayer obtains income from the exploitation of several units/ activities;
 - o hotel complexes.

determinarea rezultatului fiscal conform titlului II din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;

- Ordinul prevede, de asemenea, exemple de calcul al impozitului specific pentru diverse situații, cum ar fi:
 - o pentru activități de restaurant/ bar/ cazare;
 - o situația în care un contribuabil obține venituri din exploatarea mai multor unități/ mai multor activități;
 - o complexuri hoteliere.

For additional information, please contact:

Alex Milcev, Partner – Head of Tax&Legal

Ernst & Young SRL
Bucharest Tower Center Building,
22nd Floor, 15-17 Ion Mihalache Blvd.,
Sector 1, 011171, Bucharest, Romania
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124
Email: office@ro.ey.com

Pentru informații suplimentare, vă rugăm contactați:

Alex Milcev, Partener – Director al Departamentului de Asistență fiscală și juridică

Ernst & Young SRL
Clădirea Bucharest Tower Center,
etaj 22, Bd. Ion Mihalache nr. 15-17,
Sector 1, 011171, București, România
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124
Email: office@ro.ey.com