

Noul impozit aplicabil din 2017 și microîntreprinderile: Istoria unei bâlbâieli legislative

Din 2017, firmele din turism și alimentație publică vor plăti un impozit specific, calculat, printre altele, în funcție de poziționarea afacerii și suprafață dedicată. Deși inițial și microîntreprinderile erau vizate de această schimbare a modului de impozitare, ulterior, prin modificări succesive ale legii în Parlament și artificii de interpretare legislativă, ele au ajuns să fie excluse de la aplicarea noului impozit.

Un nou sistem de impozitare în legislația românească, aplicabil din 1 ianuarie 2017 firmelor care desfășoară activități în **sectorul turistic, restaurante și alimentație publică** este prevăzut în

[Legea nr. 170/2016](#)

, document publicat pe 14 octombrie 2016 în Monitorul Oficial, la aproximativ un an de la înregistrarea proiectului de act normativ în Parlament.

De altfel, traseul legislativ al proiectului devenit într-un final lege a fost unul destul de lung și intens dezbătut, în condițiile în care, după ce a trecut prima dată de Senat și Camera Deputaților, documentul a fost trimis spre reexaminare Parlamentului de către președintele statului. Prin urmare, propunerea legislativă a fost din nou discutată de cele două Camere ale Parlamentului înainte de a primi semnătura șefului statului, formei finale a actului publicat în Monitor fiindu-i aduse numeroase amendamente pe parcurs.

Intenția legiuitorului: Impozitul specific să vizeze și microîntreprinderile

În forma sa inițială, înaintată Senatului în octombrie 2015, proiectul de act normativ stabilea că la plata impozitului specific vor fi obligați acei contribuabili care, la finalul anului în curs, vor avea înscrisă în actele constitutive, ca activitate principală sau secundară, una dintre următoarele 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”.

Intenția clară a legiuitorului **de a aplica noul sistem de impozitare tuturor persoanelor juridice (inclusiv microîntreprinderilor)** care desfășoară activități cel puțin într-unul din domeniile enumerate mai sus reiese din forma inițială a proiectului, propusă de un grup de 117 parlamentari.

Concret, la art. 1 alin. (2) din forma inițiatorului scria că: "*Prin derogare de la prevederile Titlului II și Titlului III din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal (acolo sunt reglementate impozitul pe profit și cel pe veniturile microîntreprinderilor -*

n. red.
), prezenta lege reglementează modul în care sunt impozitate persoanele juridice care desfășoară activitățile în domeniile menționate la alin (1)",
adică exact cele opt coduri CAEN amintite.

*"Cum Titlul III din Codul fiscal reglementează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, este limpede că în forma inițială legiuitorul a avut în vedere aplicarea dispozițiilor noului act normativ și acestor tipuri de contribuabili persoane juridice (microîntreprinderi - **n. red.**)",* ne-a confirmat avocatul

n Petre Ilie

, partener la Nicolescu Attorneys at Law.

Bogda

Notă: Potrivit legislației în vigoare (Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii), microîntreprinderile sunt acele firme ce au până la **nouă salariați** și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la **două milioane euro**, echivalent în lei.

Rezultatul: Impozitul specific nu se va aplica microîntreprinderilor

În continuare însă, proiectului de act normativ i-au fost aduse multiple amendamente, astfel că forma adoptată de Senat în februarie 2016 era cel puțin **interpretabilă**. Mai precis, în timp ce art. 1 alin. (1) stipula în continuare că

prevederile impozitului specific vor viza și microîntreprinderile

, prin derogare de la reglementările titlurilor II și III din Codul fiscal, alin. (2) al aceluiași articol stabilea că: "

Prevederile prezentei legi nu se aplică microîntreprinderilor"

, măsură în totală

contradicție

cu dispozițiile primului alineat.

Odată ce a trecut de Senat, propunerea legislativă a ajuns la Camera Deputaților, în calitate de For decizional. Aici, proiectul a suferit noi modificări la comisiile de specialitate, respectiv Comisia pentru politică economică, cea care, prin primul raport înaintat plenului, **a eliminat** alineatul (2) al art. 1:

"Prevederile prezentei legi nu se aplică microîntreprinderilor",

tocmai în ideea în care

noul impozit forfetar să se aplice și microîntreprinderilor

.

În același timp însă, și primul alineat a fost modificat, în sensul **eliminării din sfera de aplicare a legii a contribuabililor prevăzuți la Titlul III din Codul fiscal (microîntreprinderi)**□

- prevedere în opoziție cu cea de la primul alineat, prezentat anterior.

Astfel, în forma adoptată de Camera Deputaților la finalul lunii iunie, articolul 1 al documentului avea **un singur alineat**, care arăta astfel: *"Prin derogare de la prevederile Titlului II din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal (...), prezenta lege reglementează modul în care sunt impozitate persoanele juridice care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN (...)"*

.

Cum la Titlul II din Codul fiscal este reglementat impozitul pe profit, "*domeniul de aplicare al actului normativ a fost restrâns doar la contribuabilii persoane juridice plătitori de impozit pe profit*" , a explicat Bogdan

Petre Ilie. Altfel spus, prin dubla eliminare,

microîntreprinderile au fost excluse de la aplicarea impozitului specific

.

În continuare, art. 1 și-a păstrat forma prezentată anterior, **regăsită și în actul normativ publicat în Monitorul Oficial** I, astfel
că specialistul de la Nicolescu Attorneys at Law ne-a oferit și răspunsul la întrebarea:
Vor plăti microîntreprinderile impozitul specific?

"

Nu, impozitul specific unor activități nu se va aplica în cazul microîntreprinderilor, ci doar firmelor plătitoare de impozit pe profit care desfășoară activitățile indicate în lege

".

În ce măsură își va atinge scopul noua lege

Așa cum am explicat, forma finală a legii analizate este mult diferită față de cea inițială, astfel că este greu de spus acum dacă actul normativ își va atinge scopul urmărit în primă fază de inițiatori: "*Dacă Legea nr. 170 /2015 privind impozitul specific unor activități își va atinge scopul urmărit de legiuitor este o chestiune care se va dovedi în timp prin aplicarea efectivă a prevederilor acesteia și ca urmare a rezultatelor statisticilor întocmite de organismele abilitate în acest sens*" , este de părere Bogdan Petre Ilie.

Totodată, avocatul contactat de redacția noastră face referire la expunerea de motive ce a însoțit proiectul de lege în Parlament, acolo unde se preciza că noile măsuri vin ca o necesitate a "*asigurării stabilității financiare a economiei și a unei contribuții juste a agenților economici la efortul general de dezvoltare a țării corespunzător importanței domeniului turismului și alimentației publice* ", precum și din "*necesitatea asigurării unui tratament fiscal echitabil în mediul economic care să respecte principiul proporționalității și a asigurării consolidării fiscale, prin creșterea încasărilor la bugetul de stat printr-o colectare mai eficientă a creanțelor fiscale de la un număr mai mare de contribuabili direcți și/sau indirecti*" .

În final, vă reamintim că Legea nr. 170/2016, aplicabilă din prima zi a anului viitor, va avea și **no**
rme metodologice de aplicare

, ce trebuie emise nu mai târziu de

11 ianuarie 2017

. Totuși, acestea

nu vor putea modifica textul de lege

în sensul adăugării microîntreprinderilor pe lista entităților obligate să achite impozitul specific,

fapt confirmat de avocatul Bogdan Petre Ilie:

"Normele metodologice sunt texte emise de către ministere, care dau exemple și care detaliază pas cu pas modul în care o anumite lege trebuie să fie aplicată, astfel că ele nu pot modifica actul în sine, cu atât mai puțin domeniul său de aplicare"

.

** sursa :- http://www.avocatnet.ro/content/articles/id_44207/avocatnet.html