



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

754 / 1.2.2024

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Guvernul României formulează următorul:

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea art.155 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul senator PNL Florin Cîțu împreună cu un grup de parlamentari PNL, AUR, UDMR și neafiliați (Bp.659/2023).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea *art.155 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, cu *modificările și completările ulterioare*, în sensul introducerii în categoria veniturilor pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate a veniturilor din pensii pentru partea care depășește suma lunară de 4000 lei. Totodată, în situația în care persoanele fizice realizează venituri din mai multe surse de venit, se propune instituirea obligației de a plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru o singură sursă de venit, cu valoarea cea mai mare, înregistrată în România și în afara României.

II. Observații

1. Cu privire la obiectul propunerii legislative, în ceea ce privește includerea veniturilor din pensii în categoria veniturilor supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate, considerăm necesar să fie avute în vedere aspectele supuse analizei Curții Constituționale asupra cărora aceasta s-a

pronunțat, în sensul admiterii excepției de neconstituționalitate, prin *Decizia nr. 650/2022*¹.

2. Referitor la instituirea obligației de a plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate "*pentru o singură sursă de venit, cu valoarea cea mai mare, înregistrată în România și în afara României*", precizăm următoarele:

Potrivit *Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal*, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferită și, după caz, este lunară sau anuală, în funcție de categoria de venituri realizate de persoanele fizice.

De asemenea, stabilirea, plata și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate este reglementată diferit pentru fiecare categorie de venituri.

Astfel, baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor o reprezintă câștigul brut, contribuția fiind calculată și reținută la sursă de angajatori.

Aceasta se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz.

În cazul veniturilor asimilate salariilor obținute ca urmare a desfășurării activității în străinătate, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate este anuală și o reprezintă câștigul brut realizat din venituri asimilate salariilor.

Persoanele fizice au obligația de a calcula, declara și plăti contribuția până la data de 25 mai a anului următor celui în care au fost realizate veniturile.

În cazul persoanelor care realizează venituri din categoriile prevăzute la lit. b) – h) ale alin. (1) al art. 155 din *Codul fiscal*: b) venituri din activități independente, c) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, e) venituri din cedarea folosinței bunurilor, f) venituri din

¹ referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. XXIV pct. 11 [cu referire la art. 153 alin. (1) lit. f)], pct. 12 [cu referire la art. 154 alin. (1) lit. h) sintagma "de până la suma de 4.000 lei lunar inclusiv"], pct. 13 [cu referire la art. 155 alin. (1) pct. a¹)], pct. 14 [cu referire la sintagma "venituri din pensii" din cuprinsul titlului secțiunii a 3-a din capitolul III al titlului V "Contribuții sociale obligatorii"], pct. 16 [cu referire la art. 157³], pct. 17 [cu referire la sintagma "precum și al veniturilor din pensii" din cuprinsul titlului secțiunii a 4-a din capitolul III al titlului V "Contribuții sociale obligatorii"], pct. 18 [cu referire la art. 168 alin. (1) în privința trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f)], alin. (5) în privința trimiterii la art. 157³ și alin. (7¹)] și pct. 19 [cu referire la alin. (1) lit. a) în privința trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f)] și ale art. XXV alin. (1) lit. c) [cu referire la pct. 12, 13, 16, 18 în privința alin. (1) și (5) ale art. 168 și pct. 19] din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

activități agricole, silvicultură și piscicultură, g) venituri din investiții, h) venituri din alte surse), baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă: nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv 12 salarii minime brute pe țară, nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv 24 de salarii minime brute pe țară, respectiv, nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Începând cu veniturile aferente anului 2024, potrivit prevederilor *Legii nr.296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare*, pentru veniturile din categoriile prevăzute la lit.c) - h) alin. (1) al art. 155 se menține baza de calcul anterior prezentată, iar, în cazul veniturilor din activități independente, baza anuală de calcul este egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul a 60 de salarii minime brute pe țară.

În situația în care baza de calcul cumulată din una sau mai multe surse de venit din cele prevăzute la lit.b) alin.(1) art. 155 este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, persoanele fizice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egale cu 6 salarii minime brute pe țară.

3. Având în vedere cele menționate mai sus, din punct de vedere tehnic, se impune ca propunerea legislativă să aducă completări *Codului fiscal* în sensul reglementării modalității tehnice, administrative de implementare a măsurii propuse, respectiv modalitatea în care angajatorii/plătitorii de venit sau contribuabilii beneficiari ai veniturilor, *după caz, identifică la termenul de calcul, declarare și plată a contribuției "sursa de venit cu valoarea cea mai mare înregistrată în România și în afara României" sau "sursa de venit pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate are valoarea lunară cea mai mare"*.

Subliniem faptul că măsura propusă impune, pe lângă modificarea prevederilor art. 155, art. 153, art. 154, art. 168 și art. 169 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal* și modificarea, completarea prevederilor referitoare la baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și alte corelări tehnice, astfel încât să fie reglementate

obligățiile plătitorilor/ale beneficiarilor de venituri, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate, termenul de plată și de declarare al acesteia.

4. De asemenea, având în vedere că, potrivit intenției de reglementare arătate de inițiatori în *Expunerea de motive*, propunerea legislativă vizează modificarea Codului fiscal, în sensul instituirii obligației de a plăti "*contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru o singură sursă de venit, pentru care contribuția de asigurări sociale de sănătate are valoarea lunară cea mai mare*", precizăm că textul propus pentru modificarea alin.(1) art.155 din *Codul fiscal*, "*contribuabilii (...) datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru o singură sursă de venit, cu valoarea cea mai mare, înregistrată în România și în afara României*", este neclar și nu reflectă această intenție, iar la alin.(3) al art.155 din proiectul de act normativ se precizează că: "*(...) contribuția de asigurări sociale de sănătate are valoarea lunară cea mai mare*", fapt care conduce la incertitudine în ceea ce privește intenția de reglementare și modalitatea de aplicare.

În contextul celor expuse, în situația adoptării propunerii legislative în forma propusă, din punct de vedere tehnic, aplicarea prevederilor sale este imposibilă.

5. Ministerul Finanțelor, în contextul activităților din cadrul din cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență al României, are ca angajament în domeniul fiscal revizuirea cadrului de impozitare existent în România, conform Componentei C8. "*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*", respectiv Reforma R4 *Revizuirea cadrului fiscal*.

Obiectivul general al revizuirii este de a permite României să îmbunătățească competitivitatea, asigurând, în același timp, sustenabilitatea fiscal și obiectivele de mediu.

De asemenea, aceasta ar trebui să aducă un sistem fiscal mai echitabil, mai eficient, mai simplu și mai transparent, capabil să susțină mai bine economia și să faciliteze conformarea de către contribuabili, precum și eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal.

Considerăm că revizuirea legislației fiscale, conform Componentei C8. "*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*" - R4 *Revizuirea cadrului fiscal*, parte a Planului Național de Redresare Reziliență, ar trebui să aibă un impact pozitiv de 0,5% asupra PIB, față de media perioadei 2019-2020, începând cu anul 2025.

6. Totodată, trebuia avut în vedere și faptul că asigurările sociale de sănătate reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii sănătății populației care asigură accesul la un pachet de servicii de bază pentru asigurați, sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar în realizarea obiectivelor se bazează pe *principiul solidarității* în constituirea utilizarea fondurilor.

Astfel, semnalăm că reglementarea propusă nu este în acord cu principiul solidarității, care guvernează contribuțiile la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate², iar, în măsura în care resursele Fondului devin insuficiente, se afectează dreptul la ocrotirea sănătății, protejat conform art. 34 din *Constituția României*.

7. Apreciem că aplicarea prevederilor inițiativei legislative ar putea conduce la un impact negativ asupra bugetului consolidat.

În acest context, menționăm că Guvernul are obligația de a conduce politica fiscal-bugetară în mod prudent pentru a gestiona resursele, obligațiile bugetare și riscurile fiscale, iar adoptarea inițiativei legislative ar influența negativ ținta de deficit bugetar, stabilitatea macroeconomică și ratingul de țară în relația cu organismele financiare internaționale.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,

Ion - Marcel CIOACU
PRIM-MINISTRU

Domnului senator Nicolae-Ionel CIUCĂ
Președintele Senatului

² Conform acestui principiu, contribuția ar trebui datorată prin raportare la cât, mai, multe categorii de venituri.