



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

67 1.02.03.2023

Doamnă vicepreședinte,

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

167/2023
referitor la *propunerea legislativă pentru abrogarea art.146 alin.(5⁶)-(5⁹) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de doamna deputat USR Oana-Silvia Țoiu împreună cu un grup de parlamentari USR (Bp.828/2022).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare abrogarea alin. (5⁶)-(5⁹) ale art. 146 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, cu *modificările și completările ulterioare*¹, în sensul eliminării măsurilor privind plata contribuției de asigurări sociale la nivelul salariului minim brut pe țară, în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, pentru care venitul realizat este sub acest nivel.

¹ (5⁶) Contributia de asigurari sociale datorata de catre persoanele fizice care obtin venituri din salarii sau asimilate salariilor, in baza unui contract individual de munca cu norma intreaga sau cu timp partial, calculata potrivit alin. (5), nu poate fi mai mica decat nivelul contributiei de asigurari sociale calculate prin aplicarea cotei prevazute la art. 138 lit. a), art. 138¹ alin. (1) si (2), art. 138² alin. (1) sau art. 138³ alin. (1), dupa caz, asupra salariului de baza minim brut pe tara in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia de asigurari sociale, corespunzator numarului zilelor lucratore din luna in care contractul a fost activ.

(5⁷) Prevederile alin. (5⁶) nu se aplica in cazul persoanelor fizice aflate in una dintre urmatoarele situatii:

a) sunt elevi sau studenti, cu varsta pana la 26 de ani, aflati intr-o forma de scolarizare;
b) sunt ucenici, potrivit legii, in varsta de pana la 18 ani;
c) sunt persoane cu dizabilitati sau alte categorii de persoane carora prin lege li se recunoaste posibilitatea de a lucra mai putin de 8 ore pe zi;
d) au calitatea de pensionari pentru limita de varsta in sistemul public de pensii, cu exceptia pensionarilor pentru limita de varsta care beneficiaza de pensii de serviciu in baza unor legi/statute speciale, precum si a celor care cumuleaza pensia pentru limita de varsta din sistemul public de pensii cu pensia stabilita in unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;

e) realizeaza in cursul aceleiasi luni venituri din salarii sau asimilate salariilor in baza a doua sau mai multe contracte individuale de munca, iar baza lunara de calcul cumulata aferenta acestora este cel putin egala cu salariul de baza minim brut pe tara.

(5⁸) In aplicarea prevederilor alin. (5⁷), angajatorul solicita documente justificative persoanelor fizice aflate in situatiile prevazute la alin. (5⁷) lit. a), c) si d), iar in cazul situatiei prevazute la alin. (5⁷) lit. e), procedura de aplicare se stabileste prin ordin al ministrului finantelor.

(5⁹) In cazul in care contributia de asigurari sociale calculata potrivit alin. (5) este mai mica decat contributia de asigurari sociale stabilita potrivit alin. (5⁶), diferenta se suporta de catre angajator/platitorul de venit in numele angajatului/beneficiarului de venit.

II. Observații

1. Precizăm că obligația plății contribuțiilor sociale la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, pentru care veniturile realizate sunt sub acest nivel, este o măsură de politică fiscală a Guvernului ce are ca scop asigurarea salariului minim brut pe țară pentru toți angajații, cu excepția celor aflați în situațiile speciale identificate expres în lege (de exemplu: elevi, studenți, persoane cu dizabilități, ucenici), fiind, astfel, în concordanță cu *principiul egalității în drepturi*, întrucât se aplică indiferent de tipul de contract de muncă, pentru angajații care obțin venituri al căror nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată și care nu se află în categoriile identificate în lege ca fiind exceptate de la aplicarea măsurii.

Totodată, măsura are ca obiectiv încadrarea corectă în ceea ce privește tipul de contract de muncă, precum și majorarea nivelului venitului realizat în baza contractului de muncă, ceea ce conduce la o majorare corespunzătoare a bazelor de calcul ale contribuțiilor sociale, cu implicații în beneficiul angajaților prin asigurarea prestațiilor în sistemele de asigurări sociale (baza de calcul asupra căreia se datorează contribuțiile sociale reprezintă indicatorul luat în calcul la stabilirea punctului de pensie, indemnizațiilor de concedii medicale, de creștere și îngrijire copii, de șomaj ș.a.).

De asemenea, trebuia avut în vedere nu tipul de contract de muncă generator de venit, ci nivelul venitului realizat în baza acestuia, care să asigure salariatului un venit minim atât din perspectiva nivelului de trai, cât și din punct de vedere al beneficiilor din sistemele de asigurări sociale.

2. Menționăm că, din perspectiva angajaților, măsura introdusă de *Ordonanța Guvernului nr.16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare*, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin *Legea nr.370/2022²*, nu produce efecte asupra obligațiilor fiscale suportate de persoana fizică, indiferent de timpul contractului de

² privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale

muncă (cu normă întreagă sau cu timp parțial) sau de nivelul venitului realizat, ci doar asupra obligațiilor fiscale datorate asupra veniturilor realizate în baza contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial al căror nivel este sub nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, pentru care baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate este salariul minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile, diferența fiind suportată de către angajator plătitorul de venit în numele angajatului/beneficiarului de venit.

Astfel, din perspectiva persoanei fizice, măsura ține cont de capacitatea contributivă a contribuabililor și nu este de natură a încălca *principiul așezării juste* a sarcinilor fiscale, atâta vreme cât aceasta suportă aceleași cote de contribuții aplicate asupra bazelor de calcul determinate în funcție de venitul realizat.

Mai mult, din perspectiva angajaților, măsura este de natură a le proteja interesele, în sensul stimulării încheierii de contracte de muncă cu timp normal/asigurării nivelului salariului minim pentru toți salariații, indiferent de tipul contractului de muncă (cu timp normal/cu timp parțial) și are ca scop descurajarea angajatorilor care, în încercarea de a reduce sarcina fiscală, încheie contracte de muncă cu timp parțial în situații în care activitatea desfășurată ar presupune un program normal de muncă.

De asemenea, prin măsura propusă se elimină și inechitățile existente față de angajatorii care au un comportament fiscal corect și încheie contracte individuale de muncă cu timp normal, prin care asigură angajaților proprii salariul minim brut pe țară, și implicit prestații în sistemele de asigurări sociale.

3. Stabilirea unor contribuții suplimentare pe care le suportă angajatorul în numele angajatului este în acord cu *principiul contributivității* pe care se fundamentează construcția sistemelor de asigurări sociale, potrivit căruia „*fondurile de asigurări sociale se constituie pe baza contribuțiilor datorate de persoanele fizice și juridice participante la sistemul public de pensii, drepturile de asigurări sociale cuvenindu-se în temeiul contribuțiilor de asigurări sociale plătite.*”

De asemenea, instituirea pentru angajatorii/plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor a obligației de a plăti contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată se circumscrie politicilor fiscale din statele membre ale Uniunii Europene, în sensul în care aceștia contribuie la

constituirea fondurilor/bugetelor de asigurări sociale, fiind în concordanță cu principiile pe care se bazează sistemele de asigurări sociale.

În același timp, tocmai pentru a nu se crea inechități, măsura nu se aplică în cazul în care angajații realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă, pentru care baza lunară de calcul cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul minim brut pe țară.

Totodată, salariații cu contract individual de muncă cu timp parțial au în continuare posibilitatea de a desfășura activitate în baza acestui tip de contract, în condițiile prevederilor legale reglementate prin legislația muncii, respectiv prin *Codul muncii*, dispoziții asupra cărora nu s-a intervenit, angajatorii analizând oportunitatea încheierii unor astfel de contracte în funcție de natura activității desfășurate și de conținutul economic real al acesteia.

4. În ceea ce privește oportunitatea abrogării/modificării măsurii privind obligația plății contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, menționăm faptul că aceasta este o decizie de politică fiscală la nivel guvernamental, însă, semnalăm faptul că, perioada de aplicare a măsurii urmează să facă obiectul unor analize de impact atât asupra mediului de afaceri sau asupra bugetului general consolidat, cât și asupra evoluției numărului contractelor de muncă înregistrate și a nivelului veniturilor aferente acestor contracte.

5. Menționăm că, din punct de vedere tehnic, inițiativa legislativă ar fi trebuit completată și cu abrogarea prevederilor alin.(6¹) al art.168 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, respectiv eliminarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate la nivelul salariului minim brut pe țară, în cazul contractelor individuale de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, pentru care venitul realizat este sub acest nivel, în corelare cu dispozițiile alin.(5⁶)-(5⁹) ale art.146 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*.

6. Precizăm că aplicarea prevederilor inițiativei legislative ar conduce la anularea impactului pozitiv generat asupra veniturilor bugetare de *Ordonanța Guvernului nr.16/2022*, estimat pentru anul 2023 la +1981 milioane lei.

De asemenea, semnalăm că modificarea *Legii nr.227/2015 privind Codului fiscal*, în sensul abrogării reglementării, ar putea fi considerată de natură a aduce atingere *principiului securității juridice*, cu încălcarea art. 1 alin. (5) din *Constituția României, republicată*³.

III. Punctul de vedere al Guvernului

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

Cu stimă,


Nicolae Ionel CIUCĂ
PRIM-MINISTRU


Doamnei senator Alina-Ștefania GORGHIU
Vicepreședintele Senatului

³ Decizia nr. 845 din 18 noiembrie 2020 referitoare la obiecția de neconstituționalitate a dispozițiilor Legii pentru modificarea și completarea art. 435 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;