



PRIM MINISTRU

Biroul permanent al Senatului

L. 51 / 19.02.2024.

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 privind completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal* inițiată de domnul senator USR Cristinel Gabriel Berea împreună cu un grup de parlamentari USR (Bp.702/2023).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea art. 170 alin. (1) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, propunându-se scutirea persoanelor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. a) din *Codul fiscal*, (care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor), de la obligația unei contribuții duble pentru asigurările sociale de sănătate, cu alte cuvinte, de la plata CASS pentru veniturile din activitățile independente.

II. Observații

1. Precizăm că sintagma „*salariul mediu brut pe economie*” poate genera confuzie în stabilirea plafonului, întrucât este un indicator variabil și nu este reglementat printr-un act normativ, cum ar fi în cazul câștigului salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Menționăm faptul că având în vedere că veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) - h) din *Codul fiscal* au caracter anual din perspectiva declarării și plății obligațiilor fiscale, în timp ce veniturile din salarii și asimilate salariilor cu care se compară, au caracter lunar, aplicarea prevederilor inițiativei legislative generează dificultăți în aplicare cu privire la stabilirea obligațiilor fiscale.

Considerăm că măsura propusă este inechitabilă din perspectiva contribuabililor care realizează exclusiv venituri din salarii și asimilate salariilor

din una sau mai multe surse pentru care, indiferent de nivelul venitului lunar/anual realizat, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Totodată, măsura propusă este inechitabilă și din perspectiva contribuabililor care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor din una sau mai multe surse, iar nivelul venitului realizat se situează sub plafonul propus, caz în care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru toate categoriile de venituri.

Menționăm că, în cazul promovării inițiativei legislative, persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor al căror nivel este sub nivelul "*salariului mediu brut pe economie*" și care prezintă un grad mai mare de vulnerabilitate din punct de vedere social sunt dezavantajate față de cele care realizează aceleași venituri peste plafonul propus.

Având în vedere că art. 170 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, reglementează baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate și ținând cont de modificările și completările care au intrat în vigoare începând cu data de 01 ianuarie 2024, aduse prin *Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările ulterioare*, considerăm că propunerea ar fi trebuit să se regăsească la art. 174 - Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (l) lit. b), respectiv art. 174¹ - Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (l) lit. c) - h) din *Codul fiscal*.

De asemenea, era necesară precizarea în mod expres, într-un articol distinct, a datei de intrare în vigoare a reglementărilor propuse, respectiv a datei de la care se vor aplica noile prevederi.

2. Ministerul Finanțelor, în contextul activităților din cadrul Planului National de Redresare și Reziliență al României (PNRR), 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 fiscală 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.

Precizăm faptul că revizuirea legislației fiscale conform Componentei C8. „*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*” - R4 *Revizuirea cadrului fiscal*,

parte a Planului Național de Redresare și Reziliență, ar trebui să aibă un impact pozitiv de 0,5% asupra PIB, față de media perioadei 2019-2020, începând cu anul 2025.

Precizăm că în scopul respectării angajamentelor din PNRR în domeniul reformei fiscale cu privire la reducerea etapizată a stimulentele fiscale, eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal și în conformitate cu recomandările din raportul Băncii Mondiale, s-au adus o serie de modificări și completări *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii.¹

Precizăm că printre măsurile fiscale cuprinse în *Legea nr. 296/2023 cu modificările ulterioare*, se regăsește și modificarea regimului aplicabil din punct de vedere al contribuției asigurări sociale de sănătate datorate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente. Măsura a avut în vedere eliminarea distorsiunilor fiscale și distribuția inechitabilă a sarcinii fiscale potrivit reglementărilor în vigoare.

De asemenea, măsura se încadrează între obiectivele prevăzute în componenta de reformă fiscală din PNRR, regăsindu-se și ca recomandare în raportul Băncii Mondiale, conform căreia se propune „*echivalarea impozitării angajaților și lucrătorilor independenți prin eliminarea plafonului contribuțiilor sociale obligatorii aplicat în prezent lucrătorilor independenți*”.

Prin urmare, în *Legea nr. 296/2023* în cadrul Capitolului II - *Măsuri fiscale*, Art. III, la pct. 14 se modifică prevederile art. 118 din *Codul fiscal* și la pct. 28 - pct. 30 se modifică prevederile art. 170 și art. 174 din *Codul fiscal* și se introduce un nou articol, art. 174¹.

Astfel persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pe fiecare sursă de venit, la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 salarii minime brute pe țară.

În situația în care baza de calcul, cumulată din una sau mai multe surse de venit din activități independente, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egală cu nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente datorează o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară.

Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din:

¹ Prin legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare

- salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile sau

- din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, din investiții sau din alte surse, pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.

Precizăm că în cazul veniturilor din activități independente, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, la stabilirea venitului net anual impozabil se ia în calcul și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Semnalăm faptul că măsura a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2024 și se aplică începând cu veniturile aferente anului 2024.

Modificarea acestor prevederi legale invocate mai sus, astfel cum este prevăzut în propunerea legislativă, ar conduce la anularea scopului și obiectivelor *Legii nr. 296/2023* și ar periclita îndeplinirea angajamentelor asumate de Guvernul României cu privire la legislația fiscală, conform Componentei C8. *"Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii"* respectiv Reforma R4 – *"Revizuirea cadrului fiscal"* din PNRR.

3. 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.**

Ion Măcișan
PRIM-MINISTRU

Domnului senator Nicolae-Ionel CIUCĂ
Președintele Senatului