



SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

Biroul pentru Relația cu Parlamentul

DEPARTAMENTUL PENTRU RELAȚIA CU PARLAMENTUL

L 192, 179, 13.05.2024

L 174, L 209, L 219, L 186

Nr. 4563/2024

08. MAI. 2024

Către: **DOMNUL MARIO OVIDIU OPREA,
SECRETARUL GENERAL AL SENATULUI**

Ref. la: punctele de vedere ale Guvernului aprobate în ședința Guvernului din data de 23 aprilie 2024

STIMATE DOMNULE SECRETAR GENERAL,

Vă transmitem, alăturat, în original, **punctele de vedere ale Guvernului** referitoare la:

1. Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap (**Bp. 86/2024, L. 192/2024**);
- L 179/2024 2. Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (**Bp. 73/2024**);
3. Propunerea legislativă pentru protejarea sănătății persoanelor care își desfășoară activitatea în mod independent, precum și modificarea Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (**Bp. 68/2024, L. 174/2024**);
- L 209/2024 4. Propunerea legislativă pentru completarea Legii nr. 10/1995 privind calitatea în construcții (**Bp. 98/2024**);
- L 219/2024 5. Propunerea legislativă pentru instituirea zilei de 1 august ca Ziua națională a "Salvamont România" (**Bp. 115/2024**);
- L 186/2024 6. Propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 115/2015 pentru alegerea autorităților administrației publice locale, pentru modificarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali (**Bp. 80/2024**).

Cu deosebită considerație,

NINI SĂPUNARU

SECRETAR DE STAT



PRIM MINISTRU

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 protejarea sănătății persoanelor care își desfășoară activitatea în mod independent, precum și modificarea Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat Neafiliat Bogdan-Alexandru Bola, domnul deputat USR Stelian-Cristian Ion și domnul deputat Neafiliat Alexandru Kocsis-Cristea (**Bp. 68/2024, L 174/2024**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă vizează abrogarea dispozițiilor care reglementează deductibilitatea limitată, în cazul impozitului pe venit datorat de persoanele care obțin venituri din activități independente, a cheltuielilor cu primele de asigurare voluntară de sănătate și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului.

De asemenea, aceste cheltuieli vor fi scăzute din contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de contribuabilii sus-menționați.

II. Observații

1. Cu titlu general, precizăm că prevederile în vigoare ale *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, urmăresc respectarea angajamentelor din Planul Național de

Redresare și Reziliență (P.N.R.R.) în domeniul reformei fiscale cu privire la reducerea etapizată a stimulentele fiscale excesive, eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal, inclusiv în ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, fără a fi afectată creșterea economică și dezvoltarea sectoarelor economice.

În cadrul P.N.R.R., Ministerul Finanțelor și-a asumat, pe baza analizei efectuate de Banca Mondială, revizuirea cadrului fiscal, respectiv alinierea sistemului de impozitare cu actuala și viitoarea etapă de dezvoltare economică a României prin îmbunătățirea structurii veniturilor fiscale, precum și eliminarea distorsiunilor și lacunelor din sistemul fiscal.

Recomandările formulate de Banca Mondială și considerate de Guvernul României necesar a fi implementate, vor avea în vedere un sistem fiscal adaptat la evoluția economiei.

De asemenea, revizuirea sistemului fiscal 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.

Menționăm că modificarea legislației fiscale conform Componentei C8. „*Reforma fiscală și reforma sistemului de pensii*” - R4 Revizuirea cadrului fiscal, parte a P.N.R.R., ar trebui să aibă un impact pozitiv de 0,5% asupra PIB, față de media perioadei 2019–2020, începând cu anul 2025.

Astfel, implementarea măsurilor fiscale necesare atingerii obiectivelor vizate de reforma fiscală și asumate prin P.N.R.R. a fost efectuată, până în prezent, prin adoptarea următoarelor acte normative:

- *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;*

- *Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare;*

- *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare.*

De asemenea, prevederile *Codului fiscal*, în vigoare au în vedere și necesitatea asigurării resurselor bugetului general consolidat.

2. Semnalăm că modalitatea de redactare a textului inițiativei legislative, normativ, nu răspunde cerințelor de impozitare utilizate pentru determinarea impozitului pe venit, întrucât este imperios necesară stabilirea cu claritate a regimului fiscal acordat primelor de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere atât din perspectiva impozitului pe venit, cât și a contribuției de asigurări de sănătate (CASS).

Abrogarea art. 68 alin. (5) lit. h) din *Codul fiscal*, fără includerea cheltuielilor respective în sfera celor nedeductibile stabilite potrivit alin. (7) al aceluiași articol, ar putea genera interpretări diferite atât în sensul deducerii integrale a cheltuielilor la stabilirea venitului net anual, cât și a deducerii acestora din CASS datorată, astfel cum este propus prin modificarea prevederilor art. 174 alin.(1), interpretare care conduce la o dublă deducere.

Măsura poate conduce la crearea unei situații discriminatorii între diferite categorii de contribuabili, respectiv contribuabili care desfășoară activități independente și contribuabili care obțin venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, care determină venitul net anual potrivit regulilor stabilite pentru veniturile din activități independente, fără a obține astfel de venituri.

De asemenea, tot într-o situație discriminatorie se regăsesc și contribuabilii care realizează venituri din alte categorii și care datorează CASS.

Eliminarea din sfera cheltuielilor deductibile limitat, a celor reprezentând prime de asigurare voluntară de sănătate, precum și servicii medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană, fără modificarea modului de stabilire a CASS în cazul acestora, conduce la situații discriminatorii, prin pierderea avantajului fiscal.

Având în vedere prevederile în vigoare ale art. 68 alin. (5) lit. h) din *Codul fiscal*, potrivit cărora sunt cheltuieli deductibile limitat primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de

asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană, prin abrogarea acestei prevederi, plafonul corespunzător echivalentului în lei a 400 euro ar fi eliminat.

În acest context, în funcție de nivelul venitului realizat, se poate ajunge la o deductibilitate integrală a sumelor respective din CASS datorat pentru veniturile din activități independente, existând posibilitatea ca suma contribuției datorate să tindă astfel către zero, motiv pentru care considerăm necesar să fie menținute reglementările în vigoare.

Menționăm că, din punct de vedere tehnic, măsura propusă poate conduce la eliminarea obligației de plată a CASS datorată.

3. De asemenea, din inițiativa legislativă nu rezultă cu claritate intenția de reglementare în ceea ce privește modalitatea de stabilire a plafonului de cheltuieli deductibile pentru primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, aferent perioadei de până la intrarea în vigoare a inițiativei legislative, având în vedere că plafonul anual este deductibil potrivit legislației în vigoare, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană.

Totodată, observația este valabilă și pentru determinarea venitului net anual aferent perioadei de până la intrarea în vigoare a inițiativei legislative, și ulterior acesteia.

În contextul prezentat, măsura nu poate fi aplicată din punct de vedere al impozitului pe venit.

4. Semnalăm că, în titlul inițiativei legislative, dintr-o eroare materială, se face referire la „*Legea*”, în loc de „*Legii*”.

De asemenea, textul ar fi trebuit formulat de maniera „*propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*”.

Totodată, având în vedere obiectul de reglementare al inițiativei legislative, considerăm că titlul ar fi trebuit să facă referire exclusiv la modificarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*.

În cuprinsul art. II din inițiativa legislativă referirea corectă urmează a viza art. I pct. 1 și 2.

5. Referitor la modalitatea de redactare a prevederilor art. I pct. 1, în corelare cu prevederile art. II din inițiativa legislativă, precizăm că textul propus este lipsit de coerență, având în vedere regula de stabilire a

venitului net anual determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, în cazul contribuabililor care obțin venituri din activități independente.

Astfel, textul inițiativei legislative prin care se abrogă prevederile art. 68 alin. (5) lit. h) din *Codul fiscal* nu ține seama de regulile privind determinarea venitului net anual, la nivelul anului fiscal, aspect care conduce la dificultăți în interpretare și aplicare neunitară a prevederilor în cazul adoptării inițiativei legislative.

6. Precizăm că pot exista situații discriminatorii în care contribuabilii care obțin venituri nete anuale din activități independente de același nivel, determinate în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, ajung să aibă obligații fiscale diferite în funcție de nivelul plăților efectuate pentru primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, care sunt deductibile din CASS datorat.

7. De asemenea, precizăm că intenția de reglementare nu respectă *principiile fiscalității*, astfel cum sunt acestea evidențiate în art. 3 din *Codul fiscal*.

Potrivit lit. a) și b) ale art. 3 din *Codul fiscal*, impozitele și taxele reglementate de acesta se bazează pe următoarele principii:

a) neutralitatea măsurilor fiscale în raport cu diferitele categorii de investitori și capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând prin nivelul impunerii condiții egale investitorilor, capitalului român și străin;

b) certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, (...).

Menționăm că, deși nu sunt prevăzute diferențieri explicite pentru contribuabilii care obțin venituri din activități independente și cărora le este adresată măsura privind deducerea din CASS datorat a primelor de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, pentru îndeplinirea obligațiilor stabilite potrivit art. 34 - Dreptul la ocrotirea sănătății din *Constituția României, republicată*, ar trebui avut

în vedere și *principiul constituțional potrivit căruia cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări și că nimeni nu este mai presus de lege.*

Totodată, art. 56 din *Constituția României* precizează că sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale.

În ceea ce privește reglementările referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate din *Codul fiscal*, precizăm că au fost avute în vedere și dispozițiile *Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit cărora 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.

De asemenea, obiectivele sistemului de asigurări sociale de sănătate se realizează pe baza unor principii, precum *solidaritatea și subsidiaritatea* în constituirea și utilizarea fondurilor.

Având în vedere că bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate se constituie din contribuțiile beneficiarilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite conform *principiului solidarității*, precum și faptul că statul este obligat să ia măsuri pentru asigurarea igienei și a sănătății publice¹ se impunea să se analizeze în ce măsură diminuarea veniturilor FNUASS poate opera fără a aduce atingere posibilității statului de a-și îndeplini obligațiile constituționale și dreptului cetățenilor la ocrotirea sănătății, garantat conform art. 34 alin. (1) din *Legea fundamentală*.

Subliniem că măsura propusă de inițiativa legislativă, de scădere din contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată a cuantumului sumelor reprezentând prime de asigurare și abonamente pentru servicii medicinale personale, în cazul persoanelor fizice, care realizează venituri din activități independente, generează impact negativ asupra veniturilor bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

¹ Conform art. 34 alin. (2) din *Constituția României, republicată*

III. Punctul de vedere al Guvernului

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


Ion-Marcel CIOLACU

PRIM-MINISTRU



The seal is circular with the text 'ROMANIA' at the top and 'GUVERNUL ROMÂNIEI' at the bottom. In the center, it says 'PRIM-MINISTRU'.

Domnului senator Nicolae-Ionel CIUCĂ
Președintele Senatului