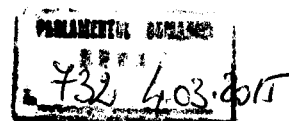




GUVERNUL ROMÂNIEI  
PRIMUL – MINISTRU

262  
19.02.2015



**Domnule președinte,**

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

## **PUNCT DE VEDERE**

referitor la *propunerea legislativă pentru completarea art. 296<sup>22</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, inițiată de domnul deputat PSD Ion Bălan și un grup de parlamentari aparținând Grupurilor parlamentare ale PSD, UNPR și PC-PLR (**Bp. 528/2014**).

### **I. Principalele reglementări**

Această inițiativă legislativă are ca obiect de reglementare completarea art. 296<sup>22</sup> din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, cu *modificările și completările ulterioare*, cu un nou alineat, **alin. (2<sup>3</sup>)**,

vizând, prin excepție de la prevederile<sup>1</sup> alin. (2<sup>2</sup>), scutirea de la plata contribuției de asigurări sociale a persoanelor care dețin în proprietate o suprafață agricolă de până la 2 ha și realizează venituri din arendarea bunurilor agricole.

## II. Observații

1. Propunerea de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale a persoanelor care dețin în proprietate o suprafață agricolă până la 2 ha și realizează venituri din arendarea bunurilor agricole nu se justifică, întrucât, potrivit prevederilor art. 296<sup>23</sup> alin. (1) din *Codul fiscal*, persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (inclusiv din arendarea bunurilor agricole) nu datorează contribuție de asigurări sociale.

2. Prin inițiativa legislativă se propune scutirea de la plata contribuției de asigurări sociale, iar în cuprinsul Expunerii de motive se face referire la contribuția de asigurări sociale de sănătate.

De asemenea, în instrumentul de prezentare și motivare, este utilizată sintagma „CAS” (contribuția de asigurări sociale), deși se face referire la contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), ceea ce conduce la confuzie în ceea ce privește cele două categorii distincte de contribuții sociale.

Dacă prin propunerea legislativă se dorește scutirea de la plata CASS, atunci prevederea ar fi trebuit introdusă la art. 296<sup>23</sup>, unde sunt menționate excepțiile specifice, și nu la art. 296<sup>22</sup>, în cadrul căruia sunt definite bazele de calcul ale contribuțiilor sociale.

Totodată, menționăm că introducerea unei excepții de la prevederile alin. (2<sup>2</sup>) al art. 296<sup>22</sup> ar presupune definirea unei alte baze de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru o anumită categorie de

---

<sup>1</sup> Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursă a impozitului, este diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mare decât valoarea a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

contribuabili, care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și nu exceptarea de la plata contribuției.

3. Menționăm faptul că anumite aspecte din cadrul *Expunerii de motive* contravin prevederilor *Codului fiscal*.

În vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de o persoană fizică, organul fiscal competent face încadrarea în plafonul minim reprezentând salariul de bază minim brut pe țară a venitului lunar realizat de acea persoană, numai dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția. Astfel, pentru persoanele care realizează și venituri din pensii sau șomaj, indiferent de cuantumul lor, nu se aplică încadrarea în plafonul minim menționat anterior, contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din arendă stabilindu-se la venitul realizat efectiv, indiferent de valoarea acestuia.

Exemplele de calcul redată în susținerea motivării din cadrul *Expunerii de motive* sunt eronate, întrucât atât impozitul pe venit, cât și contribuția de asigurări sociale de sănătate s-au determinat prin aplicarea cotelor de 16%, respectiv 5,5% asupra venitului brut, deși, potrivit prevederilor art. 62 alin. (2<sup>3</sup>) și art. 296<sup>22</sup> alin. (2<sup>2</sup>), venitul net din arendă, respectiv baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă determinată prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.

Totodată, în exemplele de calcul se utilizează în mod eronat noțiunea de „*valoare impozit pe profit*”, în fapt fiind vorba de *impozitul pe venit*.

4. Referitor la motivul pe care se bazează Expunerea de motive, potrivit căruia stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate „*pe un venit nerealizat*”, în speță plafonul minim reprezentând salariul de bază minim brut pe țară, conduce la încetarea relațiilor contractuale cu societățile agricole și pune în pericol, în mod direct/indirect, și alte activități economice, menționăm că, potrivit prevederilor Capitolului II și III ale Titlului IX<sup>2</sup> din *Codul fiscal*, contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează de către toate persoanele fizice care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor, precum și de către persoanele fizice care realizează venituri din investiții, premii, câștiguri din jocuri de noroc, alte surse sau care nu realizează venituri.

În toate cazurile, baza lunară de calcul a contribuției nu poate fi mai mică decât valoarea salariului de bază minim brut pe țară, iar instituirea acestui plafon minim este justificată de următoarele considerente:

- potrivit art. 34 alin. (1) și (3) din *Constituția României, republicată*, „*Dreptul la ocrotirea sănătății este garantat*”, iar „*Organizarea asistenței medicale și a sistemului de asigurări sociale pentru boală, accidente, maternitate și recuperare, controlul exercitării profesiilor medicale și a activităților paramedicale, precum și alte măsuri de protecție a sănătății fizice și mentale a persoanei se stabilesc potrivit legii.*”;

- potrivit art. 56 alin. (1) și (2) din *Constituție*, „*Cetățenii au obligația să contribuie, prin impozite și prin taxe, la cheltuielile publice.*”, iar „*Sistemul legal de impuneri trebuie să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale*”. În cazul sistemului de sănătate, aceste cheltuieli publice vizează însăși îndeplinirea obligației constituționale a statului de a asigura ocrotirea sănătății și protecția socială a cetățenilor.

Potrivit art. 208 alin. (3) lit. b) și e) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare*, asigurările sociale de sănătate sunt obligatorii și funcționează ca un sistem unitar, iar obiectivele sistemului se realizează pe baza anumitor principii, cum ar fi solidaritatea și subsidiaritatea în constituirea și utilizarea fondurilor și participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS).

Datorită solidarității persoanelor care contribuie la sistemul de asigurări sociale de sănătate își poate realiza principalele sale obiective, respectiv acelea de a proteja asigurații față de costurile serviciilor medicale în caz de boală sau accident și de a asigura protecția asiguraților în mod universal, echitabil și nediscriminatoriu.

În sensul celor menționate, considerăm că stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate având ca bază de calcul salariul de bază minim brut pe țară este în concordanță cu principiul solidarității și subsidiarității în constituirea și utilizarea fondurilor, în vederea acordării unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, oricărui asigurat.

5. Având în vedere că aplicarea soluției legislative preconizate determină o diminuare a veniturilor FNUASS ar fi trebuit respectate

prevederile art. 15 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit cărora:

„(1) În cazurile în care se fac propuneri de elaborare a unor proiecte de acte normative/măsuri/politici a căror aplicare atrage micșorarea veniturilor sau majorarea cheltuielilor aprobate prin buget, se va întocmi o fișă financiară, care va respecta condițiile prevăzute de *Legea nr. 69/2010*. În această fișă se înscriu efectele financiare asupra bugetului general consolidat, care trebuie să aibă în vedere:

a) schimbările anticipate în veniturile și cheltuielile bugetare pentru anul curent și următorii 4 ani;

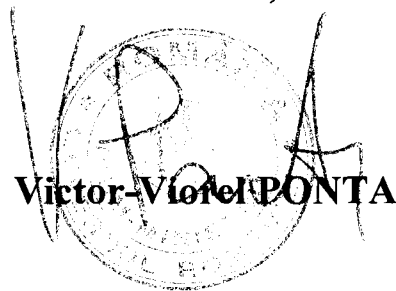
b) estimări privind eşalonarea creditelor bugetare și a creditelor de angajament, în cazul acțiunilor anuale și multianuale care conduc la majorarea cheltuielilor;

c) măsurile avute în vedere pentru acoperirea majorării cheltuielilor sau a minusului de venituri pentru a nu influența deficitul bugetar”.

### **III. Punctul de vedere al Guvernului**

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

Cu stimă,

  
**Victor-Vioara PONTA**

**Domnului senator Călin-Constantin-Anton Popescu-Tăriceanu**  
**Președintele Senatului**