



Nr. 2226/24.04.2024

Către,

MINISTERUL FINANȚELOR

Domnului MARIUS ZINCA - Secretar de Stat

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Domnului IULIAN ARDELEANU - Director General

Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției, având în vedere modificările aduse Codului Fiscal de OUG nr. 34/2024, următoarele neclarități, semnalate de consultanții fiscali - membri ai CCF, cu privire la eliminarea contribuției de sănătate pentru anumite indemnizații de concedii medicale.

BAZA LEGALĂ

- **Codul Fiscal modificat de OUG nr. 34/2024**

ART. 155 - Categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate

(1) Contribuabilii la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153 alin. (1) lit. a) - d), datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din România și din afara României, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România, realizate din următoarele categorii de venituri:

[...]

i) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza art. 2 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, aferente concediilor medicale pentru codurile de indemnizație 01, 07 și 10, prevăzute în Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 1.192/745/2020 pentru aprobarea modelului unic al certificatului de concediu medical și a instrucțiunilor privind utilizarea și modul de completare a certificatelor de concediu medical pe baza cărora se acordă indemnizații asiguraților din sistemul asigurărilor sociale de sănătate și din sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare.

Art 157 alin (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă câștigul brut care include:

[...]

v) indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. i)."

OUG nr. 34/2024:

Art. 17

(1) Prin derogare de la prevederile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 16 din prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) Dispozițiile art. 155 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel cum acestea au fost modificate prin prezenta ordonanță de urgență, se aplică și pentru indemnizațiile aferente **concediilor medicale a căror perioadă de acordare încetează după data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență.**

Conform prevederilor Instrucțiunilor privind utilizarea și modul de completare a certificatelor de concediu medical reglementate de Ordinul nr. 1192/2020:

În cazul în care durata concediului medical acordat asiguratului pentru aceeași afecțiune depășește luna în curs, pentru diferența de zile se va elibera un nou certificat de concediu medical, cu indicativul "În continuare".

Prin certificat de concediu medical în continuare se înțelege orice certificat care prelungeste un concediu medical anterior neîntrerupt pentru aceeași afecțiune.

INTERPRETARE PREVEDERI LEGALE

Prin acest act normativ, intrat în vigoare începând cu **12 aprilie 2024**, se elimină contribuția de sănătate pentru indemnizațiile de concedii medicale reglementate de OUG nr. 158/2005, cu excepția concediilor medicale pentru codurile de indemnizații 01, 07 și 10.

Eliminarea contribuției de sănătate pentru codurile 05, 51, 06, 08, 09, 91, 92, 12, 13, 14, 15, 16, 17 se aplică și pentru indemnizațiile de concediu medical a căror perioadă de acordare încetează după data de 12.04.2024.

Observăm, în primul rând, că legiuitorul face referire la perioada concediului medical (care poate fi mai mare de 1 lună) și nu la perioada înscrisă în certificatul medical.

Având în vedere:

✓ Că un concediu medical poate avea o durată mai mare de o lună, chiar dacă certificatele medicale se acordă lunar pentru aceste situații, acestea se referă la același concediu medical împărțit în perioada inițială și perioade ulterioare în continuare. În acest sens regăsiți prevederile legale din Instrucțiunile privind utilizarea și modul de completare a certificatelor de concediu medical reglementate de Ordinul nr. 1192/2020, menționate mai sus.

✓ Prin OUG nr. 115/2023 a fost introdusă, începând cu luna ianuarie 2024, contribuția de sănătate pentru toate indemnizațiile de concedii medicale reglementate de OUG nr. 158/2005.

✓ Prin OUG nr. 34/2024 se stabilește că prevederea referitoare la eliminarea contribuției de sănătate se aplică și pentru indemnizațiile aferente **„concediilor medicale** a căror perioadă de acordare încetează după data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență”.

În înțelegerea noastră eliminarea contribuției de sănătate vizează întreaga perioadă, începând cu 1 ianuarie, a concediilor medicale exceptate de la plata acestei contribuții, dacă aceste concedii medicale sunt în curs/în continuare la data de 12 aprilie și nu doar perioada care începe în luna aprilie 2024. Apreciem că această înțelegere și interpretare a normei legale tranzitorii adoptate de Guvern este în acord nu doar cu textul acesteia, ci și cu intenția de reglementare a Guvernului, așa cum aceasta este exprimată în Nota de fundamentare a actului normativ și cu explicitarea oficială a Guvernului în comunicarea publică realizată în legătură cu această măsură. Cităm din Nota de Fundamentare a OUG nr. 34/2024:

„Totodată, prin norma tranzitorie se reglementează faptul că pentru concediile medicale a căror perioadă de acordare încetează după data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, ținând cont de faptul că aceste concedii medicale se acordă pentru fiecare lună calendaristică, iar cele acordate în luna aprilie 2024 se depun până la data de 5 a lunii mai 2024, este necesar ca **acestea să fie scutite de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru întreaga perioadă**”.

Din acest text explicativ al Notei de fundamentare, înțelegem că măsura adoptată vizează **întreaga perioadă de concediu medical**, dacă acest concediu medical este în derulare la data de 12 aprilie 2024, indiferent dacă perioada de concediu medical este fracționată formal de mai multe certificate medicale pe care este menționat însă indicativul „în continuare”. Astfel, aceasta ne arată tocmai faptul că este vorba de o singură perioadă neîntreruptă de concediu medical care încetează după intrarea în vigoare a noii prevederi.

Opinia CCF privind modul practic de aplicare

În acest sens, luând în considerare argumentele prezentate, pentru aplicarea prevederilor OUG nr. 34/2024, considerăm că este necesar să se analizeze certificatele pentru concedii medicale emise pentru perioada 1 ianuarie 2024 – prezent, astfel:

- Certificate de concedii medicale pentru codurile 05, 51, 06, 08, 09, 91, 92, 12, 13, 14, 15, 16, 17 emise pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2024 – până la o dată **anterioară** zilei de 12.04.2024 => indemnizația aferentă este supusă contribuției de sănătate. Pentru aceste situații nu este necesară recalcularea taxelor și a indemnizației nete.
- Certificate de concedii medicale pentru codurile 05, 51, 06, 08, 09, 91, 92, 12, 13, 14, 15, 16, 17 emise pentru perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie 2024 – până la o dată **ulterioară** zilei de 11.04.2024 => indemnizația aferentă nu este supusă contribuției de sănătate. Pentru aceste situații este necesară recalcularea taxelor și a indemnizației nete perioadei anterioare, pentru eliminarea contribuției de sănătate calculată conform prevederilor OUG nr. 115/2023.

Astfel, pentru aceste indemnizații **relevantă este data încetării** acestor concedii, respectiv dacă aceasta este anterioară sau ulterioară datei de 12.04.2024 (incluzând 12.04.2024).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că analiza perioadei **ianuarie - aprilie 2024** poate fi efectuată doar după primirea certificatelor medicale eferente lunii aprilie 2024. În urma primirii certificatelor medicale aferente lunii aprilie 2024, se iau în considerare, pentru analiza impactului fiscal aferent perioadei ianuarie - aprilie 2024, certificatele medicale cod 05, 51, 06, 08, 09, 91, 92, 12, 13, 14, 15, 16, 17 care cuprind cel puțin 1 zi în perioada 12-30 aprilie, acestea fiind concediile medicalele cu indicativul



„în continuare”, potrivit Ordinului nr. 1192/2020, care încetează după data intrării în vigoare a OUG nr. 34/2024. Pentru acestea:

- se selectează istoricul până la certificatul medical inițial, dar nu mai devreme de 1 ianuarie 2024;
- se recalculează taxele salariale (se elimină contribuția de sănătate, se recalculează impozitul pe salarii unde este cazul);
- se recalculează sumele nete aferente acestor indemnizații.

În acest context, apreciem că această modificare legislativă implică pentru situațiile descrise mai sus și rectificarea statelor de salarii începând cu luna ianuarie 2024 și implicit întocmirea și depunerea de declarații rectificative 112.

Începând cu luna **mai 2024**, toate indemnizațiile de concedii medicale pentru codurile 05, 51, 06, 08, 09, 91, 92, 12, 13, 14, 15, 16, 17 sunt exceptate de la plata contribuției de sănătate.

În scopul clarificării aspectelor de interpretare a legii menționate mai sus, vă rugăm să ne confirmați dacă raționamentul nostru cu privire la înțelegerea și aplicarea prevederilor legale intrate în vigoare este unul corect și având în vedere că textul legal în discuție este în Codul fiscal, vă rugăm să emiteți de urgență precizările necesare contribuabililor pentru a evita aplicarea eronată a noilor prevederi privind scutirea concediilor medicale de CASS.

Vă mulțumim pentru buna colaborare în sprijinul contribuabililor!

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF