



**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**CABINET PREȘEDINTE**

Calea Călărașilor nr. 248, Bloc S19, Sector 3, București

E-mail: [cabinet.președinte@casan.ro](mailto:cabinet.președinte@casan.ro). Tel. 0372.309.270, Fax 0372.309.231

VH 2987/22.05.2024



Către,

**CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI**  
**Domnului Dan MANOLESCU, Președinte**

Spre știință:

**Domnului Marius ZINCA, Secretar de stat**  
**Ministerul Finanțelor**

Referitor la adresa nr. 2226/24.06.2024, redirecționată de Ministerul Finanțelor prin adresa nr. 740654/30.04.2024 și înregistrată la Casa Națională de Asigurări de Sănătate – Cabinet Președinte cu nr. VH2987/09.05.2024, cu privire la *implementarea prevederilor art. 16 și 17 din OUG nr. 34/2024<sup>1</sup>*, raportat la domeniul de competență al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, astfel cum acesta este reglementat de actele normative care guvernează sistemul de asigurări sociale de sănătate, vă comunicăm următoarele:

I. Sistemul fiscal din Romania este un sistem complex, care cuprinde o multitudine de elemente, care influențează structura sistemului și contribuie la realizarea obiectivelor acestuia. Principalele categorii de obligații fiscale sunt impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii.

Prin legislația fiscală a fost stabilit **caracterul obligatoriu al contribuției de asigurări sociale de sănătate**, respectiv prin dispozițiile art. 2 alin. (2) lit. b) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*. Excepția de la această regulă este reglementată în mod neechivoc la art. 154 alin. (1) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, legiuitorul prevăzând expres **categoriile de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate**.

**Categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări de sănătate au fost stabilite tot prin legislația fiscală**, în speță, prin dispozițiile art. 155 alin. (1) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

***OGU nr. 115/2023<sup>2</sup> publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1139/15.12.2023, a avut în vedere completarea categoriilor de venituri supuse plății contribuției de asigurări sociale de sănătate (de 10%) cu cea care vizează "indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, acordate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr.***

<sup>1</sup> OUG nr. 34/2024 privind unele măsuri pentru sprijinirea categoriilor de cupluri mamă-nou-născut defavorizate cu tichete sociale pe suport electronic acordate din fonduri externe nerambursabile pentru nou-născuți, pentru modificarea *Legii nr. 227/2015* privind Codul fiscal, precum și prorogarea unui termen

<sup>2</sup> OUG 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

*158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare”.*

Aceste prevederi au intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2024, potrivit art. LVII alin. (7) din OUG nr. 115/2023 și este semnificativ de menționat faptul că, motivarea măsurii instituite prin acest act normativ este prevăzută în Nota de fundamentare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 115/2023.

Cu caracter general, facem mențiunea că *măsura introducerii contribuției de asigurări sociale de sănătate cu privire la indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate* a fost luată prin modificarea și completarea, prin OUG nr. 115/2023, a mai multor prevederi ale Codului fiscal, acestea regăsindu-se la punctele 102 – 104, 106 – 108, 110 – 111 ale art. LIII, cu referire la articolele 153 – 155, 157, 157<sup>4</sup>, 168 și 169 din Codul fiscal.

*Noua reglementare instituită prin OUG nr. 34/2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 347 din 12 aprilie 2024, care a intrat în vigoare la aceeași dată, a modificat și completat Codul fiscal, după cum urmează:*

- La art. 154 alineatul (1) a fost introdusă litera i) cu următorul cuprins:

*”i) persoanele fizice care se află în concedii medicale pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în urma unor accidente de muncă sau unor boli profesionale, în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele aflate în concedii medicale în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, pentru care indemnizațiile nu sunt cuprinse în categoriile de venituri supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 155 alin. (1) lit. i), pentru indemnizațiile aferente certificatelor medicale”.*

- La art. 155 alineatul (1), a fost introdusă litera i) cu următorul cuprins:

*”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.”*

Astfel, Codul fiscal prevede expres, în prezent, faptul că se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate doar în cazul următoarelor coduri de indemnizație de asigurări sociale de sănătate:

- Cod 01 – Boala obișnuită;
- Cod 07 – Carantina;
- Cod 10 – Reducerea cu 1/4 a duratei normale de lucru.

II. În conformitate cu dispozițiile Legii-cadru nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu reglementările HG nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Sănătății, în calitate de autoritate centrală în domeniul sănătății

publice, are atribuții în ceea ce privește elaborarea politicilor, strategiilor și programelor din domeniul sănătății populației, la nivel național, regional și local.

În domeniul sanitar, **Casa Națională de Asigurări de Sănătate aplică politicile și programele Guvernului** în coordonarea Ministerului Sănătății, având competență specifică pe domeniul administrării sistemului de asigurări sociale de sănătate.

În ceea ce privește **stabilirea și colectarea contribuțiilor datorate de persoanele obligate să se asigure, inclusiv a contribuției de asigurări sociale de sănătate**, precum și a **contribuției asiguratorii pentru muncă datorată de angajator**, potrivit art. 265 alin. (2) din *Legea nr. 95/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, este de menționat faptul că **această activitate intră în sfera de competență a Ministerului Finanțelor, prin ANAF și organele fiscale subordonate acesteia**, potrivit prevederilor Codului fiscal<sup>3</sup> și al celui de procedură fiscală, CNAS având doar competența de a acorda calitatea de asigurat în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, în concordanță cu dispozițiile Codului fiscal. Acesta este rezultatul unificării dispozițiilor privind contribuțiile sociale obligatorii urmare a intrării în vigoare a prevederilor OUG nr. 79/2017<sup>4</sup>, act normativ prin care sistemele sociale publice din România au fost reformate în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor la bugetele acestor sisteme.

**III. În ceea ce privește aplicarea scutirii de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit OUG nr. 34/2024**, având în vedere domeniul specific de competență al CNAS, apreciem necesar de menționat următoarele:

Astfel cum rezultă din analiza prevederilor art. 36 din OUG nr. 158/2005 coroborate cu cele ale art. 20 – 24 din Normele de aplicare, aprobate prin Ordinul MS/CNAS nr. 15/2018/1311/2017, pentru evidența și plata concediilor medicale acordate persoanelor asigurate, se eliberează certificate de concediu medical pentru perioade de cel mult o lună calendaristică, care constituie documente justificative pentru plata lunară a indemnizațiilor aferente. Așadar, **indemnizațiile aferente concediilor medicale sunt calculate lunar** (lună calendaristică) (de ex. art. 17, art. 19, art. 20) și sunt plătite, de principiu, odată cu celelalte drepturi salariale ale beneficiarului, în cursul lunii următoare, după depunerea certificatului de concediu medical la plătitorul de indemnizație, indiferent dacă acest certificat este *”inițial”* sau *”în continuare”*.

În acest context, devine evident că motivarea exprimată în nota de fundamentare a OUG nr. 34/2024, la care se face referire în petiție<sup>5</sup>, vizează numai indemnizațiile aferente concediilor medicale acordate în luna aprilie 2024, indiferent că acestea sunt convenite în baza unor certificate clasificate ca *”inițial”* sau *”în continuare”*, și nicidecum indemnizațiile aferente concediilor medicale acordate începând cu data de 1 ianuarie 2024, pentru care în luna aprilie 2024 au fost eliberate certificate de concediu medical *”în continuare”*.

Concluzionând, achiesăm la opinia Ministerului Finanțelor, transmisă prin adresa nr. 740654/30.04.2024, în sensul că norma tranzitorie are în vedere scutirea de la reținerea contribuției de asigurări de sănătate aplicată pentru **indemnizațiile calculate lunar**, aferente certificatelor de concediu medical, altele decât cele pentru codurile de indemnizație 01, 07 și 10,

<sup>3</sup> Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

<sup>4</sup> OUG nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 885 din 10 noiembrie 2017.

<sup>5</sup> *”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.”*

eliberate începând cu data de 1 aprilie 2024 și care au încetat inclusiv după data intrării în vigoare a prevederilor OUG 34/2024.

*Cu stimă,*

**PREȘEDINTE**

**Dr. Valeria HERDEA**