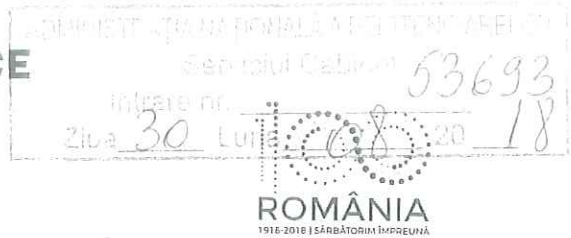




MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția generală de legislație Cod fiscal și reglementări vamale



ROMÂNIA
1918-2018 15 SĂRBĂTORI ÎMPREună

Str. Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel :+4021 2261000
Fax:+4021 3122509

30.08.2018
SCA Surben
SEA
(ALEANI)
ASM
Domnului Marian DOBRICĂ, Comisar șef de penitenciare
Administrația Națională a Penitenciarelor
Str. Maria Ghiculeasa nr. 47, sector 2, București

03.09.2018
Secretariat
pe rapoartele persoanelor
ASPI.
denunțuri în comunitate
de calități de vfl membru

cu ref. nr. 19427/2017

Nr. 711310/21.08.2018

Stimate domnule comisar șef de penitenciare,

Urmare adresei dumneavoastră nr.19427/2017, prin prezenta vă comunicăm următoarele:

I. Cadrul legal

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
- Legea nr. 293/2004 privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1996/2004 privind condițiile de acordare în mod gratuit a asistenței medicale și psihologice, medicamentelor, protezelor dentare și dispozitivelor medicale destinate recuperării unor deficiențe organice sau funcționale pentru funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare

II. Prezentarea situației de fapt

Prin adresa dumneavoastră nr. 19427/2017 se solicită precizări referitoare la tratamentul fiscal aplicabil drepturilor reprezentând asistență medicală, medicamente, proteze dentare și dispozitive medicale destinate recuperării unor deficiențe organice sau funcționale pentru pensionari, foști funcționari publici cu statut special din sistemul administrației penitenciarelor, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1996/2004.

III. Tratatamentul fiscal

În conformitate cu art. 1 alin.(1) din H.G. nr. 1996/2004,

„(1) Funcționarii publici cu statut special din sistemul administrației penitenciare, denumiți în continuare funcționari publici, în activitate sau **pensionari**, precum și soțul ori soția și copiii aflați în întreținerea acestuia beneficiază în mod gratuit de servicii de

asistență medicală, medicamente și proteze, în condițiile prezentei hotărâri și ale actelor normative aplicabile sistemului de asigurări sociale de sănătate.

(1[^]1) Funcționarii publici cu statut special în activitate beneficiază, în condițiile alin. (1), de dispozitive medicale destinate recuperării unor deficiențe organice sau funcționale, precum și de proteze dentare.”

Potrivit art. 3 alin. (1) din același act normativ, **cheltuielile necesare pentru acordarea asistenței medicale, a medicamentelor și a protezelor dentare și dispozitivelor medicale** se suportă din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, conform prevederilor Contractului-cadru privind condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate.

Referitor la **cuantumul contribuției personale și al coplății din valoarea cheltuielilor pentru asistență medicală, medicamente, proteze dentare și dispozitive medicale** destinate recuperării unor deficiențe organice sau funcționale, prevăzute în normele de aplicare a contractului-cadru, prin art. 3 alin.(2) din HG nr. 1996/2004 se dispune că acesta se suportă din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetul angajatorului.

În conformitate cu dispozițiile **art.3[^]1 alin. (1)** din H.G.nr.1996/2004, **„Decontarea contribuției personale, a coplății sau, după caz, a tarifului integral se aprobă de ordonatorul de credite, în baza cererii formulate de asigurat, însoțită de documente justificative, în termen de 30 de zile de la data înregistrării cererii.”**

Din punct de vedere al tratamentului fiscal aplicat acestor drepturi reprezentând contravaloarea asistenței medicale, medicamentelor și protezelor de care beneficiază pensionarii, așa cum se dispune prin art. 114 alin. (1) din Codul fiscal, **venituri din alte surse** sunt orice venituri identificate ca fiind **impozabile**, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) - h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu reglementările titlului IV din Codul fiscal.

Potrivit art. 114 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, în categoria **veniturilor din alte surse** se includ,

„c) venituri, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;”

Potrivit pct. 34 alin.(1) lit. g) din titlul IV al normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, dat în aplicarea art. 114 din Codul fiscal se prevede că,

„(1) În aplicarea art.114 alin.(1) din Codul fiscal, în această categorie se include, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

(...)

„g) venituri sub forma anumitor bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, și membrii de familie ai acestora, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale.

Față de cele prezentate, precizăm că, sumele care se decontează **pensionarilor foști salariați ai Administrației Naționale a Penitenciarelor, soțului sau soției acestora, precum și copiilor aflați în întreținere, cu titlu de contribuție personală și coplata din valoarea cheltuielilor pentru asistență medicală, medicamente, proteze dentare și dispozitive medicale destinate recuperării unor deficiențe organice sau funcționale, prevăzute în normele de aplicare a contractului-cadru, din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetul angajatorului, reprezintă un drept dat în baza unei legi speciale.**—

Conform pct. 34 alin. (1) lit. g) din normele metodologice, aprobate prin HG. nr.1/2016, dat în aplicarea art. 114 din Codul fiscal acesta se include în categoria veniturilor din alte surse prevăzute la capitolul X din Codul fiscal, și se impozitează prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut, astfel cum se prevede la art. 115 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm faptul că, tratamentul fiscal aplicabil sumelor respective a fost reglementat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.109 din 7 octombrie 2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile aplicându-se începând cu data de 1 ianuarie 2010. Prin urmare, Codul fiscal reglementează cadrul legal unitar pentru impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii datorate aplicabil tuturor contribuabililor.

Începând cu 1 ianuarie 2018, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cota de impozit pe venit este de 10% și în cazul veniturilor definite la cap.X. Venituri din alte surse al titlului IV - Impozitul pe venit din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu deosebită considerație,

p. Director general adjunct

Nicoleta Ciubuc

expert superior

