



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistența pentru Contribuabili



Str.C.A. Rosetti, nr.39, sector 2,București
Tel: 021.310.34.51; Fax: 021.312.73.38
Email Admin.SEC2AFEX01.S2@mfirante.ro
Număr de înregistrare operator de date cu
caracter personal ANSPDCP: 20494
Program de lucru: L,M,J,V 8.00-16.30
Miercuri 8.00-18.30



CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI

adresa: Str.Alecu Russo nr.13-19,
Sector 2
Bucuresti, Romania

Numărul și data:
A 32120/ 21.06.2018

Urmare adresei dvs. nr.4892/2017 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Asistența pentru Contribuabili sub nr.A_LPF_1166/2018, retransmisa si înregistrata la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr.MBS2-REG-32120/25.05.2018, si in urma raspunsului primit de la Directia Generala de Legislatie Cod fiscal si Reglementari Vamale din Ministerul Finantelor Publice, va comunicam urmatoarele:

1.Cadrul legal avut în vedere

La redactarea prezentei opinii au fost avute în vedere următoarele acte normative:
-Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
-Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2.Prezentarea situației de fapt

Petenții solicită informații cu privire la tratamentul fiscal aplicabil serviciilor medicale furnizate sub formă de abonamente de sănătate din perspectiva suportării lor de către angajatori, precum și de angajați pentru sine sau pentru persoanele aflate în întreținere.

3.Tratamentul fiscal

Prin dispozițiile ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, s-a extins, începând cu veniturile aferente lunii februarie 2017, deducerea din veniturile din salarii și asimilate salariilor, acordată pentru primele de asigurare voluntară de sănătate, definite potrivit Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și asupra serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament definite conform aceluiași act normativ, în limita echivalentului în lei a sumei de 400 euro/an.

Serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, potrivit reglementărilor art. 347 lit. h), din Legea nr. 95/2006, sunt servicii medicale preplătite pe care furnizorii le oferă în mod direct

abonaților și nu prin intermediul asigurătorilor, în afara serviciilor din pachetul de servicii medicale de bază din sistemul de asigurări sociale de sănătate.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 348 alin. (3) din același act normativ, serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, nu fac obiectul Legii nr. 95/2006, respectiv acestea sunt servicii acordate de unitățile de asistență medicală publice sau private, neincluse în pachetul de servicii medicale de bază, nefiind decontate din FNUASS.

Ulterior, prin Legea nr. 177/2017 privind legea de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu data de **24 iulie 2017**, reglementarea s-a extins și pentru serviciile medicale furnizate sub formă de abonamente de sănătate suportate de angajator pentru angajații proprii.

Începând cu aceeași dată, deducerea primelor de asigurare voluntară de sănătate și a serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament, definite conform Legii nr. 95/2006, suportate de angajați se acordă și pentru persoanele aflate în întreținere acestora, fără a depăși plafonul de 400 euro/an.

Sumele reprezentând serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de către angajator pentru persoanele aflate în întreținerea angajaților, reprezintă avantaje în natură care se includ în veniturile impozabile de natură salarială în luna în care se plătesc.

Același tratament fiscal se aplică și în situația în care abonamentele sunt suportate de angajați pentru membrii de familie care nu se află în întreținerea lor.

Prin ordonanța Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare din data de **14 septembrie 2017**, serviciile medicale furnizate sub formă de abonament au fost exceptate din baza de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajator pentru angajații proprii.

Pentru sumele reprezentând servicii medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajați pentru sine sau pentru persoanele aflate în întreținere, nu se acordă deduceri/exceptii din baza de calcul al contribuțiilor sociale individuale obligatorii.

Prin dispozițiile Legii nr. 72/2018, privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, intrată în vigoare din data de **26 martie 2018**, pentru acordarea deducerilor prevăzute pentru primele de asigurare voluntară de sănătate și pentru serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, au fost eliminate referirile la Legea nr. 95/2006.

Astfel, sumele reprezentând prime de asigurare voluntară de sănătate, precum și servicii medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajați și/sau de angajatori pentru angajații proprii, nu vor mai fi analizate prin prisma prevederilor Legii nr. 95/2006.

Subliniem faptul că plafonul în limita căruia se acordă deducerea la calculul impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, pentru sumele suportate de angajați, este echivalentul în lei a sumei de 400 euro/an. Plafonul de 400 euro/an aplicat în cazul primelor de asigurare voluntară de sănătate și a serviciilor medicale furnizate sub formă de abonament suportate de angajator pentru angajații proprii, reprezintă, pentru angajați, avantaje în natură neimpozabile, potrivit art. 76 alin. (4) lit. t).

În contextul de mai sus, angajații beneficiază de o deducere de la calculul impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de 400 euro/an dacă sumele sunt suportate de către aceștia și de un avantaj neimpozabil de 400 euro/an, dacă sumele sunt suportate de angajator pentru angajații proprii.

Din perspectiva impozitului pe profit, potrivit prevederilor art. 25 alin. (2) din Codul fiscal, cheltuielile cu salariile și asimilate salariilor, astfel cum sunt definite potrivit Titlului IV din Codul fiscal, sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, cu excepția celor reglementate la alin. (3) și (4).

În acest cadru legal, cheltuielile suportate de angajator reprezentând servicii medicale furnizate sub formă de abonament în favoarea angajaților ca abonați, sunt cheltuieli deductibile la determinarea rezultatului fiscal, dacă sunt asimilate salariilor.

Prezenta adresa nu constituie un act administrativ fiscal, în sensul art.1 pct.1 din Legea nr.207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau act administrativ de autoritate, în sensul art. 1, al. 1 din Legea nr. 554/2004 și nu este opozabilă terților.

Cu deosebită considerație,