

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța**

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### **OpANAF nr. 493 din 2022 pentru aprobarea Procedurii privind recalcularea din oficiu de către organul fiscal a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului „Referat privind recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate”. Monitorul oficial nr.460 din 09.05.2022**

#### **Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Având în vedere dispozițiile art. 120, 180 și art. 183 alin. (2) și (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 741.821 din data de 22.02.2022, în temeiul prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 342 alin. (1), (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

#### **Articolul**

##### **1**

Se aprobă Procedura privind recalcularea din oficiu de către organul fiscal a contribuției de asigurări sociale de sănătate, prevăzută în anexa nr. 1.

#### **Articolul**

##### **2**

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Referat privind recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, prevăzut în anexa nr. 2.

#### **Articolul**

##### **3**

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

#### **Articolul**

##### **4**

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Articolul**

##### **5**

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### Articolul

#### 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București,

30 martie 2022.

Nr. 493.

### ANEXA Nr. 1 PROCEDURĂ

privind recalcularea din oficiu de către organul fiscal a contribuției de asigurări sociale de sănătate

1. (1) Prezenta procedură se aplică, începând cu data de 1 ianuarie 2021, persoanelor fizice prevăzute la art. 180 din Codul fiscal care au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul II (denumită în continuare declarație unică estimativă) și care au decedat în cursul aceluiași an fiscal/celor 12 luni pentru care datorează contribuția, după caz.

(2) Persoanele fizice prevăzute la art. 180 din Codul fiscal sunt persoanele care se încadrează în următoarele categorii și au optat pentru plata contribuției:

**a)** persoanele fizice care au estimat pentru anul fiscal venituri anuale cumulate din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal sub nivelul plafonului minim anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative;

**b)** persoanele fizice care nu au realizat venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal;

**c)** persoanele fizice care au realizat venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

2. Prezenta procedură nu se aplică persoanelor prevăzute la art. 180 din Codul fiscal, care anterior survenirii decesului și-au recalculat obligația de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

pentru anul în curs, întrucât au început să realizeze venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal sau s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției.

3. În sensul prezentei proceduri, organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență este înregistrată persoana fizică ca plătitor de impozite, taxe și contribuții.

4. Recalcularea din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează de către compartimentul cu atribuții în administrarea impozitului pe venit și contribuțiilor sociale din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. Identificarea contribuabililor de la pct. 1 se face de către compartimentul de specialitate, pe baza următoarelor surse de informații:

**a)** datele existente în registrul contribuabililor, furnizate de serviciul de evidență a populației, precum și pe baza constatărilor proprii, potrivit stării de fapt reale;

**b)** ultima declarație unică estimativă depusă de contribuabil pentru anul fiscal sau cele 12 luni în care s-a constatat decesul, având bifată la subsecțiunea „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată” de la capitolul II una din lit. B, C sau D, după caz.

6. Recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate se face până la data de 31 decembrie a anului fiscal în care contribuabilul a decedat sau ori de câte ori se constată îndeplinirea condițiilor pentru efectuarea recalculării, potrivit legii.

7. Recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate se face după cum urmează:

**a)** se recalculează baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, proporțional cu perioada de până la luna în care survine decesul;

**b)** se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, prin aplicarea cotei de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra bazei de calcul recalculate de la lit. a).

8. Recalcularea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se face proporțional cu perioada de până la luna în care survine decesul, după cum urmează:

**a)** pentru persoanele care au bifat lit. B, C sau D de la capitolul II al Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și care au declarat contribuția calculată la o bază de calcul reprezentând echivalentul a 6 salarii de bază minime brute pe țară:

Baza de calcul recalculată = (6 salarii de bază minime brute pe țară/12 luni) x Număr luni, unde Număr luni se calculează începând cu luna depunerii declarației unice estimative inclusiv până la luna în care survine decesul exclusiv;

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

**b)** pentru persoanele care au bifat lit. B de la capitolul II al Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și care au declarat contribuția calculată la o bază de calcul în funcție de numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației prevăzute la art. 122 din Codul fiscal, întrucât au depus declarația estimativă peste termenul legal: Baza de calcul recalculată = salariul de bază minim brut pe țară x Număr luni, unde Număr luni se calculează începând cu luna depunerii declarației unice estimative inclusiv până la luna în care survine decesul exclusiv.

9. Baza de calcul recalculată, precum și contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă se stabilesc prin „Referatul privind recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate”, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Referatul se întocmește în două exemplare, care se verifică și se avizează de către conducătorul organului fiscal competent, precum și de către persoanele implicate, potrivit competențelor stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare.

10. În baza referatului, contribuția de asigurări sociale de sănătate recalculată se prelucrează în aplicația informatică prin care se gestionează declarațiile fiscale depuse de contribuabilul care a decedat, urmând ca ulterior aceste informații să fie transferate în aplicația informatică prin care se gestionează evidența analitică pe plătitori a acestui contribuabil.

11. Sumele transferate în evidența fiscală pe plătitori potrivit pct. 10 se menționează în certificatul de atestare fiscală eliberat la solicitarea notarului public cu ocazia dezbaterii succesiunii persoanei fizice decedate.

12. În situația în care succesiunea persoanei fizice decedate a fost acceptată de moștenitori, organul fiscal emite și comunică decizia prevăzută la art. 23 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, către persoanele care devin debitori, utilizând modelul prevăzut în anexa nr. 60 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice, cu modificările și completările ulterioare.

13. Toate documentele primite și emise de organul fiscal în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului decedat.

### **ANEXA**

#### **Nr. 2**

Agenția Națională de Administrare Fiscală

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice .....  
Unitatea fiscală\*)

.....  
**Sigla DGRFP\*\*)**

Nr. înregistrare .....

Data ...../...../.....

REFERAT

privind recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul  
.....

În temeiul art. 180 și art. 183 alin. (2) și (3) din Legea nr. 227/2015 privind  
Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a decesului  
contribuabilului ..... din data de

....., s-au constatat următoarele: A. Prezentarea  
situației contribuabilului decedat 1. Datele de identificare ale contribuabilului  
Nume, prenume .....

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală  
.....

Domiciliul .....

\*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

\*\*\*) Se va folosi sigla organului fiscal.

2. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate  
de persoanele fizice, depusă de contribuabil  
.....  
.....

3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate declarată de contribuabil la  
capitolul II, secțiunea ....., subsecțiunea ....., lit.  
....., în sumă de .....

B. Recalcularea bazei de impunere și a contribuției de asigurări sociale de  
sănătate (CASS)

1. Potrivit art. 183 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu  
modificările și completările ulterioare, pentru persoanele fizice prevăzute la  
art. 180 din aceeași lege, care în cursul anului fiscal au decedat, contribuția  
de asigurări sociale de sănătate datorată este cea aferentă perioadei de până  
la luna în care survine decesul.

2. Având în vedere declararea de către contribuabil a contribuției de  
asigurări sociale de sănătate și decesul acestuia în cursul anului/celor 12 luni  
pentru care se datorează contribuția, propunem recalcularea obligațiilor de  
plată prin stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de  
sănătate, după cum urmează:

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1.	Baza anuală de calcul pentru care a fost declarată CASS	
2.	Număr luni	
3.	Baza anuală de calcul recalculată	
4.	CASS recalculată	

Pentru persoanele care au bifat lit. B, C sau D de la capitolul II din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și care au declarat contribuția calculată la o bază de calcul reprezentând echivalentul a 6 salarii de bază minime brute pe țară:

Baza de calcul recalculată = (6 salarii de bază minime brute pe țară/12 luni) x Număr luni, unde Număr luni se calculează începând cu luna depunerii declarației unice estimative inclusiv până la luna în care survine decesul exclusiv.

Pentru persoanele care au bifat lit. B de la capitolul II din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și care au declarat contribuția calculată la o bază de calcul în funcție de numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației prevăzute la art. 122 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât au depus declarația estimativă peste termenul legal:

Baza de calcul recalculată = salariul de bază minim brut pe țară x Număr luni, unde Număr luni se calculează începând cu luna depunerii declarației unice estimative inclusiv până la luna în care survine decesul exclusiv.

Aprobat:

Conducătorul unității fiscale

Numele, prenumele

.....

Data .....

Avizat:

Șeful compartimentului de specialitate

Numele,  
prenumele

.....

....

Data .....

Întocmit:

Funcție .....

Numele, prenumele .....

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța**

**[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității**

Data .....

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.