

Procedura privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice

Capitolul I. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care nu și-au îndeplinit obligația declarării contribuției de asigurări sociale, respectiv a contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit prevederilor Codului fiscal, pentru anul 2025.
2. În sensul prezentei proceduri, organul fiscal competent este:
 - a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;
 - b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.
3. Stabilirea din oficiu a contribuțiilor sociale obligatorii se realizează în cadrul perioadei de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale și nu privește perioadele pentru care contribuabilul a fost supus inspecției fiscale.
4. Stabilirea din oficiu a contribuțiilor sociale obligatorii se efectuează de către compartimentul cu atribuții în administrarea impozitului pe venit din cadrul organului fiscal central competent potrivit legii, denumit în continuare compartiment de specialitate.

Capitolul II. Procedura de stabilire din oficiu a contribuțiilor sociale obligatorii

Secțiunea 1. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale

Subsecțiunea 1.1. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală

5. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:
 - a) au realizat venituri din activități independente și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale;
 - b) au realizat pentru anul de impunere un venit net anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. a), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare anuală cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară
 - c) nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal de impunere.
6. Identificarea contribuabililor de la pct. 5 se face pe baza următoarelor surse de informații:
 - a) formularul 256 "Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice", emis și comunicat contribuabililor;

b) formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", depus de plătitorii de venituri;

c) formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice", depus de contribuabili;

d) alte informații existente în evidența fiscală.

7. (1) Pe baza informațiilor de la pct. 6, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care au realizat venituri din activități independente și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale și al căror venit net/brut este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

(2) Pentru persoanele care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală se verifică în formularul 112 dacă acestea au realizat și venituri din salarii și asimilate acestora. În situația în care au fost realizate venituri din salarii și asimilate acestora cel puțin o lună în perioada de realizare a veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, acestea din urmă nu se iau în considerare la stabilirea plafonului minim anual de 12 salarii minime brute pe țară.

8. Lista de la pct. 7 trebuie să conțină următoarele informații:

a) datele de identificare ale persoanei fizice (cod numeric personal/număr de identificare fiscală, nume și prenume, domiciliu fiscal);

b) categoria de venit realizat;

c) venitul realizat.

9. Din lista de la pct. 7 se elimină:

a) contribuabilii care au depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și au declarat contribuția de asigurări sociale datorată, la Capitolul I, Secțiunea 3, Subsecțiunea 1 din declarație;

b) contribuabilii care au realizat în mod exclusiv venituri din drepturi de proprietate intelectuală și/sau în baza contractelor de activitate sportivă, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit și pentru care venitul net/brut cumulat, declarat de plătitorii de venituri în formularul 112, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară;

c) contribuabilii pentru care plătitorii de venituri au reținut la sursă contribuția de asigurări sociale calculată la plafonul de 24 de salarii minime brute pe țară anual și declarată în formularul 112;

d) contribuabilii pentru care plătitorii de venituri au reținut la sursă contribuția de asigurări sociale calculată la plafonul de 12 salarii minime brute pe țară anuale și declarată în formularul 112, care au realizat venituri până în 24 de salarii minime brute pe țară anuale.

e) persoanele fizice care nu datorează contribuții de asigurări sociale în România, potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

10. Din lista rezultată se elimină, pe baza informațiilor existente în evidențele fiscale, precum și pe baza informațiilor obținute de la autorități sau entități care organizează și dețin evidențe privind calitatea de pensionar a persoanelor fizice, următoarele:

a) persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii;

b) persoanele care au calitatea de pensionari ai sistemului public de pensii și/sau ai sistemelor proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii.

11. În urma eliminărilor de la pct. 10 rezultă lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale.

12. Compartimentul de specialitate notifică fiecare contribuabil înscris în lista de la pct. 11 și asigură exercitarea de către acesta a dreptului de a fi ascultat, conform prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală, cu precizarea termenului la care persoana fizică trebuie să se prezinte în vederea audierii. Modelul și conținutul notificării sunt prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

13. Notificarea se comunică contribuabilului, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

14. În termen de 20 zile de la data comunicării notificării de la pct. 13, compartimentul de specialitate elimină din lista de la pct. 11 contribuabilii care, în urma notificării, și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale prin depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice sau care au depus documente justificative care atestă faptul că nu datorează contribuție de asigurări sociale.

15. Pentru fiecare contribuabil din lista rezultată la pct. 14, care nu s-a prezentat pentru audiere, compartimentul de specialitate solicită prezența în vederea unei noi audieri, cu precizarea termenului la care persoana fizică trebuie să se prezinte la organul fiscal, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent transmite contribuabilului o invitație, potrivit machetei „Invitație la cel de-al doilea termen al audierii, în vederea exercitării dreptului de exprimare a unui punct de vedere”, prevăzută în anexa nr.3 la ordin. În cadrul audierii acesta are dreptul să își exprime în scris punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea la acest drept. Contribuabilii care, în urma audierii, și-au îndeplinit obligațiile declarative sau depun documente justificative care atestă faptul că nu datorează contribuție de asigurări sociale sunt eliminați din lista de la pct. 14.

16. (1) Pentru contribuabilii din lista rezultată după eliminările de la pct. 15 se estimează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, după cum urmează:

a) la nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

b) la nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

(2) Se întocmește "Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată", prevăzut în anexa nr. 4 la ordin. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, 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 și prin prezenta procedură.

17. (1) Contribuția de asigurări sociale datorată se stabilește prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 din Codul fiscal asupra bazei anuale de calcul prevăzută la pct. 16.

(2) În vederea determinării contribuției de asigurări sociale de plată se ia în calcul contribuția reținută la sursă de către plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă.

(3) Nivelul contribuției de asigurări sociale reținută la sursă de plătitorii de venituri nu poate depăși contribuția stabilită potrivit alin.(1).

18. Pe baza datelor din referatul prevăzut la pct. 16, compartimentul de specialitate emite "Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice". Modelul și conținutul deciziei de impunere sunt prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

19. Dispozițiile art.23 și art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

20. Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice se emite în două exemplare, din care unul se comunică persoanei fizice, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul organului fiscal competent, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură. Cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Subsecțiunea 1.2. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoanele fizice care obțin venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate

21. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

a) au obținut categoriile de venituri asimilate salariilor (remunerații, indemnizații, alte venituri similare, precum și orice alte avantaje, în bani și/sau în natură, obținute din străinătate în calitate de membri ai consiliului de administrație, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanți în adunarea generală a acționarilor sau orice alte activități desfășurate în funcții similare) pentru activitatea desfășurată în străinătate;

b) nu au declarat în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, contribuția de asigurări sociale pentru veniturile asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate.

22. Veniturile de la pct.21 lit.a) nu se iau în calcul la verificarea încadrării în plafonul anual prevăzut la art.148 alin. (3) din Codul fiscal.

23. Identificarea persoanelor fizice care obțin venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate pentru care se stabilește din oficiu contribuția de asigurări sociale, se face în baza următoarelor surse de informații:

a) formularul 256 "Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice", (în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și autorități fiscale din străinătate, prin intermediul aplicației informatice naționale "Automatic Exchange of Information" - AEOI);

b) secțiunea corespunzătoare privind impozitul pe venit de la Cap. I din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;

c) alte surse de informații din evidența fiscală.

24. Pe baza informațiilor prevăzute la pct.23, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor care au realizat veniturile asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate prevăzute la pct.21 lit.a), pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

25. Lista prevăzută la pct.24 trebuie să conțină următoarele informații:

a) datele de identificare ale persoanei fizice (cod numeric personal/număr de identificare fiscală, nume și prenume, domiciliu fiscal);

b) categoria de venit pentru care contribuabilul are obligația declarării;

c) țara în care s-a realizat venitul;

d) anul la care se referă obligația de declarare.

26. Din lista prevăzută la pct.24 se elimină:

a) contribuabilii care au depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și au declarat contribuția de asigurări sociale datorată pentru veniturile asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate, la Capitolul I, Secțiunea 2, Subsecțiunea 2;

b) persoanele fizice care nu datorează contribuții de asigurări sociale în România în anul de impunere, potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;

27. În urma eliminărilor de la pct.26 rezultă lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale.

28. Pentru persoanele fizice înscrise în lista de la pct.27, compartimentul de specialitate parcurge etapele prevăzute la pct.12 - 15 de la subsecțiunea 1.1., cu privire la notificarea și audierea contribuabililor.

29. Pentru contribuabilii din lista rezultată în urma parcurgerii etapelor de notificare și audiere prevăzute la pct. 12 - 15, se estimează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale la nivelul câștigului brut realizat din venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate și se întocmește „Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată”, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, 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 și prin prezenta procedură.

30. Contribuția de asigurări sociale datorată se stabilește prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 din Codul fiscal asupra bazei anuale de calcul prevăzute la pct.29.

31. Pe baza datelor din referatul prevăzut la pct. 29, compartimentul de specialitate emite "Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice". Modelul și conținutul deciziei de impunere sunt prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

32. Dispozițiile art.23 și art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

33. Aprobarea și comunicarea "Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice" se realizează potrivit prevederilor pct. 20 de la subsecțiunea 1.1..

Secțiunea a 2-a Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate

Subsecțiunea 2.1. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care au realizat venituri prevăzute la art. 155 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal

34. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

a) au obținut venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, din activități independente;

b) nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal de impunere.

35. Identificarea contribuabililor de la pct. 34 se face pe baza următoarelor surse de informații:

a) formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";

b) formularul 256 "Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice";

c) formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";

d) alte informații existente în evidența fiscală.

36. Compartimentul de specialitate identifică și întocmește lista contribuabililor care au realizat venituri din activități independente din una sau mai multe surse, pe baza surselor de informații prevăzute la pct. 35.

37. Lista trebuie să conțină următoarele informații:

a) datele de identificare ale persoanei fizice (cod numeric personal/număr de identificare fiscală, nume și prenume, domiciliu fiscal);

b) categoria de venit realizat;

c) venitul realizat.

38. Din lista de mai sus se elimină următoarele categorii de contribuabili:

a) contribuabilii care au depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și au declarat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată la Capitolul I, Secțiunea 3, Subsecțiunile 2.1 sau/și 2.2 din declarație;

b) persoanele care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, respectiv care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau din Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României;

c) persoanele fizice care nu au realizat venituri din activități independente ca urmare a suspendării/întreruperii temporare a activității pentru întregul an de impunere, conform informațiilor din Registrul contribuabilului;

d) persoanele care figurează în anul de impunere cu pierdere fiscală sau cu un venit net anual egal cu zero.

39. În urma eliminărilor de la pct. 38 rezultă lista contribuabililor care au realizat venituri din activități independente și care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.

40. Compartimentul de specialitate parcurge etapele de notificare și audiere a contribuabililor înscriși în lista rezultată ca urmare a eliminărilor de la pct. 38, potrivit pct. 12 - 15 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1., care se aplică în mod corespunzător.

41. Pentru contribuabilii din lista rezultată în urma parcurgerii etapelor de notificare și audiere, care au realizat venituri cumulate din una sau mai multe surse de venit, corespunzătoare veniturilor realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursă în cursul anului, după caz, care sunt sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, compartimentul de specialitate estimează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 6 salarii minime brute pe țară.

42. Prin excepție de la pct.41, baza de calcul nu se estimează la nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, dacă persoana respectivă s-a încadrat în următoarele situații în anul de impunere:

a) a realizat venituri din salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară;

b) a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, pentru care sunt aplicabile prevederile art 125 din Codul fiscal, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură, piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse, prevăzute la art.155 alin.(1) lit.c) - h) din Codul fiscal, pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.

c) a realizat venituri din pensii, definite conform art. 99 din Codul fiscal;

d) s-a încadrat în categoriile de persoane prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal;

e) s-a încadrat în categoriile de persoane care au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art.180 alin.(1) din Codul fiscal.

43. Pentru contribuabilii rămași în lista de la pct.40 compartimentul de specialitate estimează baza anuală a contribuției de asigurări sociale de sănătate după cum urmează:

a) la nivelul venitului net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, dar nu mai mare decât 60 salarii minime brute pe țară.

b) la nivelul a 6 salarii minime brute pe țară în situația de la pct. 41.

44. În baza estimărilor de la pct.43, se întocmește "Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată", prevăzut în anexa nr. 4 la ordin. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, 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 și prin prezenta procedură.

45. Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin aplicarea cotei de contribuție de asigurări sociale de sănătate, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra bazei anuale de calcul prevăzută la pct.43.

46. (1) În vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate de plată se iau în calcul contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art. 180 alin.(1) din Codul fiscal și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorul de venit.

(2) Nivelul contribuției de asigurări sociale de sănătate reținută la sursă de plătitorii de venituri, precum și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în urma opțiunii nu pot depăși contribuția stabilită potrivit pct.45.

47. Pe baza datelor din referatul prevăzut la pct. 44, compartimentul de specialitate emite "Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice". Modelul și conținutul deciziei de impunere sunt prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

48. Dispozițiile art.23 și art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

49. Aprobarea și comunicarea "Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice" se realizează potrivit prevederilor pct. 20 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1.

Subsecțiunea 2.2. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele care realizează venituri de la art.155 alin.(1) lit.c) - h) din Codul fiscal

50. Prezenta procedură se aplică și persoanelor fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

A. au realizat venituri din următoarele categorii:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din același cod;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- d) venituri din agricultură, silvicultură, piscicultură;
- e) venituri din investiții;
- f) venituri din alte surse.

B. au realizat pentru anul de impunere un venit net anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. A), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare anuală cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară

C. nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul fiscal de impunere.

51. Identificarea contribuabililor de la pct. 50 se face pe baza următoarelor surse de informații:

- a) formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";
- b) formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit";
- c) formularul 256 "Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice";
- d) formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";
- e) alte informații existente în evidența fiscală.

52 (1) Compartimentul de specialitate identifică și întocmește lista contribuabililor care au realizat veniturile de la pct. 50 lit. A, a căror valoare netă/brută/încasată cumulată, după caz, se situează la nivelul a cel puțin 6 salarii minime brute pe țară, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri.

(2) Pentru persoanele care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală se verifică în formularul 112, precum și în evidențele fiscale dacă acestea au realizat venituri din pensii sau/și venituri din salarii și asimilate acestora. În situația în care au fost realizate venituri din categoriile menționate cel puțin o lună în perioada de realizare a veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, acestea din urmă nu se iau în considerare la stabilirea plafoanelor minime anuale de 6, 12, respectiv 24 salarii minime brute pe țară, după caz.

(3) Pentru persoanele de la art. 154 alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal, veniturile din cedarea folosinței bunurilor, din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, precum și veniturile din investiții și alte surse nu se iau în considerare la stabilirea plafoanelor minime anuale de 6, 12, respectiv 24 salarii minime brute pe țară, după caz. Condiția de eliminare a veniturilor din plafonul minim anual se consideră îndeplinită dacă contribuabilii se încadrează în categoriile menționate cel puțin o lună în perioada de realizare a veniturilor.

53. Lista trebuie să conțină următoarele informații:

a) datele de identificare ale persoanei fizice (cod numeric personal/număr de identificare fiscală, nume și prenume, domiciliu fiscal);

b) categoria de venit realizat;

c) venitul realizat.

54. Din lista de mai sus se elimină următoarele categorii de contribuabili:

a) contribuabilii care au depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și au declarat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, la Capitolul I, Secțiunea 3, Subsecțiunile 2.1 sau/și 2.2;

b) contribuabilii care au realizat în mod exclusiv venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal, în regim de reținere la sursă a impozitului, pentru care venitul net/brut cumulat, declarat de plătitorii de venituri în formularul 112, pentru care a fost reținută la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate, este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară;

c) contribuabilii pentru care plătitorii de venituri au reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată la plafonul de 24 de salarii minime brute pe țară anuale și declarată în formularul 112;

d) contribuabilii pentru care plătitorii de venituri au reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată la plafonul de 6 salarii minime brute pe țară anuale și declarată în formularul 112, și care au realizat venituri între 6 și 12 salarii minime brute pe țară;

e) contribuabilii pentru care plătitorii de venituri au reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată la plafonul de 12 salarii minime brute pe țară anuale și declarată în formularul 112, și care au realizat venituri între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 salarii minime brute pe țară;

f) persoanele care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, respectiv care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau din Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României;

55. În urma eliminărilor de la pct. 54 rezultă lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.

56. Organul fiscal competent parcurge etapele de notificare și audiere a contribuabililor din lista de la pct. 55, potrivit pct. 12 - 15 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1., care se aplică în mod corespunzător.

57. (1) Pentru contribuabilii din lista rezultată în urma parcurgerii etapelor de notificare și audiere se estimează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, după cum urmează:

a) la nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;

b) la nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

c) la nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

(2) Se întocmește "Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor

de plată", prevăzut în anexa nr. 4 la ordin. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, 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 și prin prezenta procedură.

58. (1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește prin aplicarea cotei de contribuție de asigurări sociale de sănătate, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra bazei anuale de calcul prevăzută la pct.57.

(2) În vederea determinării contribuției de asigurări sociale de sănătate de plată se ia în calcul contribuția reținută la sursă de către plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlului II sau III din Codul fiscal și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art. 180 alin.(1) din Codul fiscal.

(3) Nivelul contribuției de asigurări sociale de sănătate reținute la sursă de plătitorii de venituri și al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art. 180 alin.(1) din Codul fiscal nu poate depăși contribuția stabilită potrivit alin.(1).

59. Pe baza datelor din referatul prevăzut la pct. 57, compartimentul de specialitate emite "Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice". Modelul și conținutul deciziei de impunere sunt prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

60. Dispozițiile art.23 și art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

61. Aprobarea și comunicarea "Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice" se realizează potrivit prevederilor pct. 20 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1.

Subsecțiunea 2.3. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care obțin venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate

62. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

a) au obținut categoriile de venituri asimilate salariilor (remunerații, indemnizații, alte venituri similare, precum și orice alte avantaje, în bani și/sau în natură, obținute din străinătate în calitate de membri ai consiliului de administrație, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanți în adunarea generală a acționarilor sau orice alte activități desfășurate în funcții similare) pentru activitatea desfășurată în străinătate;

b) nu au declarat în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate.

63. Veniturile de la pct.62 lit.a) nu se iau în calcul la verificarea încadrării în plafonul anual prevăzut la art.170 alin. (4) din Codul fiscal.

64. Identificarea persoanelor fizice care obțin venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate pentru care se stabilește din oficiu contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și întocmirea listei contribuabililor care au realizat venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate pentru care se datorează contribuția de

asigurări sociale de sănătate se face în mod similar potrivit pct.23 - 25 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.2.

65. Din lista prevăzută la pct.64 se elimină:

a) contribuabilii care au depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și au declarat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, la Capitolul I, Secțiunea 2, Subsecțiunea 2;

b) persoanele care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate în anul de impunere, respectiv care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau din Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României.

66. În urma eliminărilor de la pct.65 rezultă lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.

67. Pentru persoanele fizice înscrise în lista de la pct.66, compartimentul de specialitate parcurge etapele prevăzute la pct.12 - 15 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1., cu privire la notificarea și audierea contribuabililor.

68. Pentru contribuabilii din lista rezultată în urma parcurgerii etapelor prevăzute la pct. 12 - 15, se estimează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate la nivelul câștigului brut realizat din venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate și se întocmește „Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată”, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, 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 și prin prezenta procedură.

69. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se stabilește prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 156 din Codul fiscal asupra bazei anuale de calcul prevăzute la pct.68.

70. Pe baza datelor din referatul prevăzut la pct. 68, compartimentul de specialitate emite "Decizia privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice". Modelul și conținutul deciziei de impunere sunt prevăzute în anexa nr. 5 la ordin.

71. Dispozițiile art.23 și art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

72. Aprobarea și comunicarea "Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice" se realizează potrivit prevederilor pct. 20 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1.

Subsecțiunea 2.4. Procedura de stabilire din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care obțin venituri din pensii din străinătate

73. Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative, începând cu veniturile aferente lunii august 2025:

a) au obținut venituri din pensii din străinătate;

b) nu au declarat în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din pensii din străinătate.

74. Veniturile de la pct.73 lit.a) nu se iau în calcul la verificarea încadrării în plafonul anual prevăzut la art.170 alin. (4) din Codul fiscal.

75. Identificarea persoanelor fizice care obțin venituri din pensii din străinătate pentru care se stabilește din oficiu contribuția de asigurări sociale de sănătate, se face în baza următoarelor surse de informații:

a) formularul 256 "Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice", (în baza schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și autorități fiscale din străinătate, prin intermediul aplicației informatice naționale "Automatic Exchange of Information" - AEOI);

b) secțiunea corespunzătoare privind impozitul pe venit a Cap. I, din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;

c) alte surse de informații din evidența fiscală.

76. Pe baza informațiilor prevăzute la pct.75, organul fiscal central competent întocmește lista contribuabililor care au realizat venituri din pensii din străinătate.

77. Lista prevăzută la pct.76 trebuie să conțină următoarele informații:

a) datele de identificare ale persoanei fizice (cod numeric personal/număr de identificare fiscală, nume și prenume, domiciliu fiscal);

b) țara în care s-a realizat venitul;

c) anul la care se referă obligația de declarare.

78. Din lista prevăzută la pct.76 se elimină:

a) contribuabilii care au depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și au declarat contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, la secțiunea Capitolul I, Secțiunea 2, Subsecțiunea 3;

b) persoanele care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate în anul de impunere, respectiv care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României;

c) persoanele care au realizat venituri din pensii de până la suma de 3.000 lei lunar inclusiv, pentru fiecare drept de pensie.

79. În urma eliminărilor de la pct.78 rezultă lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.

80. Pentru persoanele fizice înscrise în lista de la pct.79, compartimentul de specialitate parcurge etapele prevăzute la pct.12 - 15 cu privire la notificarea și audierea contribuabililor.

81. Pentru contribuabilii din lista rezultată în urma parcurgerii etapelor prevăzute la pct. 12 - 15, se estimează baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prin deducerea din venitul din pensie din străinătate a sumei lunare de 3.000 lei, pentru fiecare drept de pensie și se întocmește „Referatul privind estimarea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul stabilirii din oficiu a obligațiilor de plată”, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin. Referatul se întocmește într-un singur exemplar, 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 și prin prezenta procedură.

82. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată se stabilește pentru fiecare drept de pensie prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 156 din Codul fiscal asupra bazei de calcul prevăzute la pct.81.

83. Dispozițiile art.23 și art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

84. Aprobarea și comunicarea "Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice" se realizează potrivit prevederilor pct. 20 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1.1.

Capitolul III. Anularea deciziei de impunere din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice

85. În situația în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării "Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice", contribuabilul își îndeplinește obligațiile declarative, decizia se anulează.

86. Compartimentul de specialitate emite "Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice". Modelul și conținutul deciziei de anulare sunt prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Decizia de anulare produce efecte de la data depunerii declarației fiscale.

87. Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice se emite și în situația în care organul fiscal constată, ulterior comunicării deciziei de impunere din oficiu faptul că, contribuabilul nu avea obligația stabilirii și declarării contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate (de exemplu contribuabilul face dovada, ulterior comunicării deciziei de impunere din oficiu, prin prezentarea de documente care atestă că i se aplică legislația altor state în domeniul securității sociale, conform prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte).

88. Decizia de anulare a deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoane fizice se verifică și se avizează de șeful organului fiscal competent, precum și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

89. După aprobarea deciziei de către conducătorul organului fiscal central competent, un exemplar se comunică persoanei fizice, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

90. Documentele primite de la contribuabil și cele emise de compartimentul de specialitate în aplicarea procedurii se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.