

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The article hereby has a series of theoretical and practical issues regarding the health insurance contribution due by natural persons earning incomes from independent activities. In certain situations, natural persons earning such incomes may be liable for the payment of the health insurance contribution. During 2022, taxpayers make their assessment in view of setting a possible payment obligation of this contribution, and the completion of the earned income, underlying the setting of the final obligation in terms of the health insurance contribution, shall be achieved the following year, by filling in Chapter I in the single tax statement. The annual base for the calculation of the health insurance contribution is the equivalent of 12 national minimum gross salaries in force at the deadline for submitting the single tax statement. The health insurance contribution is set by applying the 10% rate to the annual base for the calculation.

Key terms: independent activities, health insurance contribution, 10% rate, single tax statement, pandemic allowances

Termeni-cheie: activități independente, CASS, cota 10%, declarația unică, indemnizații de pandemie

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente*, *CECCAR Business Review*, N° 2/2022, pp. 58-66, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2022.02.07>

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, veniturile din activități independente le cuprind pe cele din activități de producție, comerț, prestări de servicii și din profesii liberale, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. Veniturile din profesii liberale sunt cele obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective, **cu condiția îndeplinirii a cel puțin patru dintre următoarele criterii**, prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal:

- persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- riscurile inerente activității sunt asumate de persoana fizică ce derulează activitatea;
- activitatea se efectuează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- activitatea se realizează de persoana fizică prin folosirea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;

- persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;

- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

În categoria profesiilor liberale se includ medicii, avocații, notarii, executorii, experții tehnici și contabili, contabilii autorizați, auditorii financiari, consultanții fiscali, arhitecții, traducătorii și sportivii.

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri pot intra sub incidența obligației de plată la sistemul public de asigurări sociale de sănătate. Acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii de bază minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice. Încadrarea în plafonul de 12 salarii minime se verifică prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal.

În conformitate cu art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 1.071/2021, începând cu data de 1 ianuarie 2022, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este stabilit la nivelul sumei de 2.550 lei lunar pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 15,239 lei pe oră. Astfel, pentru anul 2022, plafonul în funcție de care contribuabililor care obțin venituri din activități independente le poate reveni obligația de a plăti CASS este de 30.600 lei. Asupra bazei de calcul se aplică o cotă de 10%, obținându-se astfel contribuția anuală de plată la asigurările sociale de sănătate pe care o datorează contribuabilii pentru acest an, în sumă de 3.060 lei ((2.550 lei/lună x 12 luni) x 10%).

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente au obligația definitivării situației pe anul 2021, precum și a estimării venitului net pentru anul 2022 în vederea stabilirii prin autoimpunere a obligațiilor fiscale la bugetul de stat. În acest sens, ele depun la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212).

Prin intermediul acestui formular, contribuabilii:

- își declară în cuprinsul Capitolului I venitul realizat și își stabilesc/definitivează impozitul anual pe venit și contribuțiile sociale pentru 2021;

- prezintă în cadrul Capitolului II datele cu privire la impozitul pe veniturile estimate și contribuțiile sociale datorate pentru 2022.

25 mai 2022 inclusiv reprezintă termenul maxim de plată a obligațiilor fiscale pentru anul 2021. Există posibilitatea rectificării declarației unice până la termenul legal de plată.

În anul 2021, profesioniștii au putut încasa trei tipuri diferite de indemnizații în contextul pandemiei, prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările ulterioare (cei cu activitate întreruptă, valabilă până la 30 iunie 2021), Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare (cei cu activitate redusă), și de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 (cei cu activitate întreruptă, valabilă începând cu luna octombrie 2021).

Beneficiarii acestor indemnizații de sprijin încasate în anul 2021 trebuie să le declare în Capitolul I din declarația unică aferentă anului 2022 și să achite la bugetul de stat, până la data de 25 mai 2022 inclusiv, obligațiile fiscale aferente (impozit, CAS și CASS).

Pentru aceste indemnizații de sprijin se aplică următoarele reguli:

- ✓ Se declară într-o secțiune specială a declarației unice (secțiunile I.5, I.6 și I.7 din Capitolul I).
- ✓ Calculul obligațiilor fiscale se realizează separat de veniturile obținute din desfășurarea activității specifice (profesii liberale, persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale).
- ✓ Atunci când se determină contribuțiile sociale, aceste indemnizații nu sunt luate în calcul la verificarea încadrării în plafonul de 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată.
- ✓ Sunt ignorate la calculul pentru verificarea încadrării în plafonul de 100.000 euro aplicabil persoanelor fizice care obțin venituri din activități independente impuse pe baza normelor de venit.
- ✓ Beneficiarii indemnizațiilor de sprijin nu vor putea dispune din aceste ajutoare asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult care se înființează și funcționează în condițiile legii sau pentru acordarea de burse private.

Dacă beneficiarii acestor indemnizații de sprijin nu le declară la timp prin intermediul declarației unice, obligațiile fiscale aferente (impozit, CAS și CASS) se stabilesc din oficiu de către autorități, potrivit unor ordine emise de ANAF.

În ce privește CASS, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.608/2021 prevede Procedura privind stabilirea din oficiu a acestei contribuții, alături de cea de asigurări sociale.

Definitivarea venitului realizat de contribuabili în anul 2021, care stă la baza stabilirii obligației finale sub formă de CASS, se realizează în anul 2022, prin intermediul declarației unice depuse până la termenul legal prevăzut de Codul fiscal. Astfel, **pot apărea următoarele cazuri:**

Tabelul 1. Definitivarea situației pe anul 2021

Venit estimat	Venit realizat	Obligația contribuabililor în materie de CASS
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei, iar contribuabilii nu optează pentru plata CASS.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	Nu sunt obligați la plata CASS.
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei, iar contribuabilii optează pentru plata CASS. Aceștia depun declarația unică până la termenul legal prevăzut de Codul fiscal.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	Datorează CASS în cotă de 10% aplicată la o bază de calcul echivalentă cu șase salarii minime brute pe țară. CASS = (2.300 lei/lună x 6 luni) x 10% = 1.380 lei
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei, iar contribuabilii optează pentru plata CASS. Aceștia depun declarația unică după împlinirea termenului legal prevăzut de Codul fiscal.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	Datorează CASS în cotă de 10% aplicată la o bază de calcul echivalentă cu valoarea salariului minim brut pe țară în vigoare la termenul legal de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației prevăzute la art. 122, inclusiv luna în care se depune formularul.

Venit estimat	Venit realizat	Obligația contribuabililor în materie de CASS
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei, iar contribuabilii nu optează pentru plata CASS.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei	Datorează CASS în cotă de 10% aplicată la o bază de calcul echivalentă cu 12 salarii minime brute pe țară. CASS = 27.600 lei x 10% = 2.760 lei
Venitul net estimat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei	Venitul net realizat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei	Datorează CASS în cotă de 10% aplicată la o bază de calcul echivalentă cu 12 salarii minime brute pe țară. CASS = 2.760 lei
Venitul net estimat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei, iar în anul fiscal 2021 contribuabilii nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoria persoanelor exceptate de la plata CASS.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	Datorează CASS în cotă de 10% aplicată la o bază de calcul echivalentă cu șase salarii minime brute pe țară. CASS = 1.380 lei
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei, iar în anul fiscal 2021 contribuabilii nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoria persoanelor exceptate de la plata CASS.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	Datorează CASS în cotă de 10% aplicată la o bază de calcul echivalentă cu șase salarii minime brute pe țară. CASS = 1.380 lei

Sursa: Contribuția autorului conform Codului fiscal.

În cursul anului 2022, persoanele fizice care obțin venituri din activități independente fac evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a CASS. Astfel, **pot apărea următoarele cazuri:**

Tabelul 2. Estimarea situației pe anul 2022

Venit estimat	Obligația contribuabililor în materie de CASS
Venitul net estimat, cumulativ din toate categoriile de venituri supuse CASS prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, este mai mare sau egal cu plafonul de 30.600 lei.	Datorează CASS la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată. CASS = 30.600 lei x 10% = 3.060 lei
Venitul net estimat, cumulativ din toate categoriile de venituri supuse CASS prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, este mai mic decât plafonul de 30.600 lei.	Nu datorează CASS, dar pot opta pentru asigurarea în sistemul public de sănătate. În acest caz pot apărea două situații: i) Contribuabilii depun declarația unică până la data de 25 mai 2022 inclusiv. Aceștia se pot asigura la o bază de calcul echivalentă cu șase salarii minime brute pe țară în vigoare la data depunerii declarației unice.

Venit estimat	Obligația contribuabililor în materie de CASS
	<p>CASS = (2.550 lei/lună x 6 luni) x 10% = 1.530 lei</p> <p>ii) Contribuabilii depun declarația unică după data de 25 mai 2022. Aceștia se pot asigura la o bază de calcul echivalentă cu valoarea salariului minim brut pe țară în vigoare la termenul legal de depunere a declarației unice, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a formularului, inclusiv luna în care se depune acesta.</p>

Sursa: Contribuția autorului conform Codului fiscal.

Exemplul 1

O persoană fizică desfășoară o activitate independentă în calitate de PFA începând cu data de 01.01.2019. De la această dată contribuabilul nu a avut calitatea de salariat și nu s-a încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal. În perioada 01.10-30.11.2021, activitatea PFA a fost întreruptă parțial, iar contribuabilul a beneficiat în acest interval de timp de o indemnizație de sprijin pentru atenuarea efectelor pandemiei de COVID-19 în sumă de 75% din salariul mediu pe economie (5.380 lei), în baza OUG nr. 111/2021, suma brută primită fiind de 8.070 lei ((5.380 lei/lună x 75%) x 2 luni).

Situația pe anul 2021 se prezintă după cum urmează:

- În Capitolul II din declarația unică depusă la data de 28.01.2021, contribuabilul își estimează prin autoimpunere un venit net impozabil de 10.000 lei și optează pentru plata CAS în sumă de 6.900 lei și CASS în sumă de 1.380 lei.
- Persoana fizică realizează un venit brut de 32.000 lei, cheltuielile deductibile fiind de 5.530 lei.

Situația pe anul 2022 se prezintă după cum urmează:

- În Capitolul II din declarația unică depusă la data de 10.01.2022, contribuabilul își estimează prin autoimpunere un venit net impozabil de 6.000 lei și optează pentru plata CAS în sumă de 7.650 lei și CASS în sumă de 1.530 lei.
- În Capitolul I din declarația unică își definitivează situația pe anul 2021.

Ne propunem să determinăm obligația contribuabilului în materie de CASS datorată pentru anul 2021 și estimată pentru anul 2022, stabilită prin autoimpunere în declarația unică.

– Stabilirea obligației de plată în materie de CASS pentru anul 2021:

În conformitate cu art. 174 alin. (18) din Codul fiscal, „în cazul în care persoanele fizice aflate în situația prevăzută la art. 170 alin. (1) realizează un venit net anual cumulat sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat 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), acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu șase salarii minime brute pe țară și depun declarația prevăzută la art. 122, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate”.

Venit estimat pentru anul 2021	Venit realizat în anul 2021	Obligația contribuabilului în materie de CASS aferentă anului 2021
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei, iar contribuabilul optează pentru plata CASS. Acesta depune declarația unică până la termenul legal prevăzut de Codul fiscal.	Venitul net realizat ₂₀₂₁ = 32.000 lei – 5.530 lei = 26.470 lei Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	CASS = (2.300 lei/lună x 6 luni + 8.070 lei) x 10% = 2.187 lei

– Stabilirea obligației de plată în materie de CASS pentru anul 2022:

Venit estimat pentru anul 2022	Obligația contribuabilului în materie de CASS aferentă anului 2022
Venitul net estimat ₂₀₂₂ < 30.600 lei	CASS = (2.550 lei/lună x 6 luni) x 10% = 1.530 lei

Exemplul 2

Începând cu data de 01.01.2020, un contribuabil desfășoară activitatea de traducător autorizat (cod CAEN 7430). De la această dată persoana fizică nu a avut calitatea de salariat și nu s-a încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal. Ea depune declarația unică online la 28.01.2022, în cuprinsul căreia estimează un venit brut de 50.000 lei și cheltuieli deductibile de 10.000 lei. Contribuabilul procedează la corectarea declarației inițiale prin depunerea la data de 04.12.2022 a uneia rectificative în cuprinsul căreia estimează un venit brut de 20.000 lei și cheltuieli deductibile de 5.000 lei.

Ne propunem să determinăm obligația contribuabilului în materie de CASS stabilită prin autoimpunere în Capitolul II din declarația unică aferentă anului 2022.

În Capitolul II din declarația unică depusă la data de 28.01.2022, contribuabilul estimează un venit net impozabil peste plafonul de 30.600 lei și își stabilește prin autoimpunere CASS în sumă de 3.060 lei ((2.550 lei/lună x 12 luni) x 10%).

Contribuabilii aflați în situația prevăzută la art. 170 alin. (1) din Codul fiscal, care în anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stipulate la art. 154 alin. (1) și care au estimat venituri cumulate cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară, iar până la termenul de depunere a declarației unice au procedat la corectarea declarației inițiale prin depunerea uneia rectificative, ca urmare a realizării de venituri sub plafon, datorează în conformitate cu art. 174 alin. (18¹) CASS la o bază de calcul echivalentă cu șase salarii minime brute pe țară. Ei depun declarația prevăzută la art. 122 până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării acestei contribuții.

În Capitolul II din declarația unică rectificativă, contribuabilul își stabilește prin autoimpunere o contribuție de 1.530 lei ((2.550 lei x 6 luni) x 10%).

Exemplul 3

O persoană fizică membră a CECCAR obține venituri din exercitarea profesiei liberale de expert contabil. Aceasta își începe activitatea la data de 01.03.2022 și depune declarația unică online la 15.03.2022, estimând în Capitolul II venituri brute de 50.000 lei și cheltuieli deductibile de 10.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

Ne propunem să determinăm obligația contribuabilului în materie de CASS stabilită prin autoimpunere în Capitolul II din declarația unică aferentă anului 2022.

În conformitate cu art. 174 alin. (10) din Codul fiscal, „persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să realizeze venituri din cele prevăzute la art. 155 lit. b)-h), iar venitul net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pentru anul curent este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară sunt obligate să depună declarația prevăzută la alin. (3) în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.”. Practic, articolul menționat exclude formularea „recalculat conform numărului de luni rămase”.

În Capitolul II din declarația unică aferentă anului 2022, contribuabilul își stabilește prin autoimpunere o contribuție de 3.060 lei ((2.550 lei/lună x 12 luni) x 10%).

Exemplul 4

O persoană fizică membră a CECCAR obține venituri din exercitarea profesiei liberale de expert contabil. Aceasta depune declarația unică online la data de 29.01.2021 în care estimează venituri brute de 10.000 lei și cheltuieli deductibile de 4.000 lei și nu optează pentru plata contribuțiilor sociale. La data de 01.11.2021, expertul contabil își suspendă temporar activitatea în conformitate cu legislația în materie. Venitul brut realizat de contribuabil în anul 2021 este de 175.000 lei, iar cheltuielile deductibile sunt de 14.170 lei. Acesta nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

Ne propunem să determinăm obligația contribuabilului în materie de CASS stabilită prin autoimpunere în Capitolul I din declarația unică aferentă anului 2022.

De la data de 01.01.2021 au fost abrogate prevederile (alin. (12)-(14) ale art. 174 din Codul fiscal) referitoare la recalcularea CASS în cazul suspendării/încetării activității în cursul anului.

Venitul net impozabil pe anul 2021 depășește plafonul de 27.600 lei. La definitivarea situației pe anul 2021, în Capitolul I din declarația unică aferentă anului 2022, contribuabilul își stabilește prin autoimpunere o contribuție de 2.760 lei ((2.300 lei/lună x 12 luni) x 10%).

Exemplul 5

O persoană fizică ce nu realizează venituri depune declarația unică online la data de 01.05.2022 prin care optează pentru plata contribuției la asigurările sociale de sănătate. Din 01.07.2022, aceasta începe să obțină venituri de natură salarială, fiind angajată pe postul de tehnician în cadrul unei entități.

Ne propunem să prezentăm mecanismul fiscal privind CASS.

Persoana fizică intră sub incidența art. 180 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv „nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1)”.

În conformitate cu art. 180 alin. (3) din aceeași reglementare, persoanele fizice menționate mai sus „datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru 12 luni, la o bază de calcul egală cu șase salarii minime brute pe țară în vigoare de data depunerii declarației prevăzute la art. 174 alin. (3), indiferent de data depunerii acesteia”. Prin urmare, baza de calcul al CASS o reprezintă echivalentul a șase salarii minime brute pe țară.

CASS datorată este de 1.530 lei ((2.550 lei/lună x 6 luni) x 10%).

Din 01.07.2022, persoana fizică începe să realizeze venituri din salarii. Ea depune la organul fiscal competent declarația unică rectificativă în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul și își recalculază obligația de plată reprezentând CASS datorată pentru anul în curs, așa cum este prevăzut la art. 183 alin. (1) din Codul fiscal.

Pct. 20² alin. (1) din Normele metodologice date în aplicarea art. 183 din Codul fiscal, privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate, prevede că persoanele fizice „depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, inclusiv în situația în care au depus anterior «Declarația pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal», și își recalculază obligația de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul în curs”.

Persoana fizică depune declarația unică rectificativă la data de 15.07.2022 și își recalculază în cadrul Capitolului II CASS pentru perioada în care a beneficiat de opțiunea de la art. 180 alin. (3) din Codul fiscal, după cum urmează:

– Rectificarea bazei de calcul:

Baza de calcul = 2.550 lei/lună x 6 luni = 15.300 lei (pentru care datorează CASS în sumă de 1.530 lei (15.300 lei x 10%))

Baza de calcul lunară = 15.300 lei/12 luni = 1.275 lei

Baza de calcul recalculată = 1.275 lei/lună x 2 luni (perioada 01.05-30.06.2022) = 2.550 lei

– Determinarea CASS datorate pentru perioada 01.05-30.06.2022:

CASS = 2.550 lei x 10% = 255 lei

Pentru persoanele fizice prevăzute la art. 180 din Codul fiscal, care au decedat în cursul anului fiscal, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată este cea aferentă perioadei de până la luna în care survine decesul, iar recalcularea sa în acest caz se efectuează din oficiu.

Persoanele fizice care obțin în România venituri pentru care datorează CASS sunt scutite de la plata contribuției și pot solicita această scutire direct online, prin depunerea formularului 603 „Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate” și a documentelor justificative aferente, în condițiile în care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European, Confederației Elvețiene și Regatului Unit al Marii Britanii și

Irlandei de Nord 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 țării noastre.

Bibliografie

1. Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2021), *Fiscalitate*, ediția a IV-a, Editura CECCAR, București.
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
3. Hotărârea Guvernului nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 950/05.10.2021.
4. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.608/2021 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.547/2019 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.039/01.11.2021.
6. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.127/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, publicat în Monitorul Oficial nr. 10/05.01.2022.
7. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 1.984/1.070/2021 pentru aprobarea Procedurii de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului 603 „Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate”, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.205/20.12.2021.
8. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, publicată în Monitorul Oficial nr. 231/21.03.2020, cu modificările și completările ulterioare.
9. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, publicată în Monitorul Oficial nr. 720/10.08.2020, cu modificările și completările ulterioare.
10. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, publicată în Monitorul Oficial nr. 945/04.10.2021, cu modificările ulterioare.