

REGULAMENT

privind evidența plătitorilor de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat

I. Prevederi generale

1. Regulamentul privind evidența plătitorilor la bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare – Regulament*) este elaborat întru executarea prevederilor art. 17 și art. 26 a Legii privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08 iulie 1999 și reglementează modul de luare la evidență a plătitorilor la bugetul asigurărilor sociale de stat, atribuirea numărului de înregistrare în calitate de plătitor în sistemul public de asigurări sociale de stat, precum și de ținere și actualizare a Registrului de evidență a plătitorilor la bugetul asigurărilor sociale de stat.

2. În prezentul Regulament sunt utilizate noțiunile determinate de prevederile Legii privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08 iulie 1999, Legii bugetului de asigurări sociale anuale, Legii nr.220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali, Legii nr.837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești, Legii nr.113 din 17 iunie 2010 privind executorii judecătorești, Legii nr.1353-XIV din 3 noiembrie 2000 privind gospodăriile țărănești (*de fermier*), Legii nr.1453-XV din 08 noiembrie 2002 cu privire la notariat, Legii nr.1260-XV din 19 iulie 2002 cu privire la avocatură, Hotărârii Guvernului nr.275 din 10 aprilie 2009 “Cu privire la modelul unic al certificatului de înregistrare a organizației necomerciale”, Legii nr.273-XIII din 9 noiembrie 1994 privind actele de identitate din sistemul național de pașapoarte, Legii nr. 161 din 18.07.2014 cu privire la administratorii autorizați, Codului Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1999. (*modificat prin Ordinul CNAS nr. 31-A din 24.02.2017*)

3. În sensul prezentului Regulament următoarele noțiuni semnifică:

Casa Teritorială de Asigurări Sociale (*în continuare CTAS*) – structură teritorială a Casei Naționale de Asigurări Sociale;

Plătitor de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare plătitor*) – orice persoană juridică sau fizică care are obligația de a calcula și achită contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii;

Număr de înregistrare CNAS (*Cod CNAS*) – cod numeric unic atribuit fiecărui plătitor de către CNAS la momentul înregistrării care servește pentru identificarea acestora în sistemul informațional „Protecția Socială”;

Registru de Stat (*Registru de stat al persoanelor juridice, Registru de stat al întreprinzătorilor individuali*) - resurse informaționale care sunt părți componente ale Registrului de stat al unităților de drept și conțin date despre persoanele juridice și întreprinzătorii individuali, înregistrați în Republica Moldova;

Registru de evidență a plătitorilor de contribuții în sistemul public de asigurări sociale de stat (*în continuare Registrul de evidență al plătitorilor*) - registru constituit și administrat de către CNAS și structurile teritoriale a CNAS, în care se înscriu datele plătitorului de contribuții, atribuite în conformitate cu legislația în vigoare, ținut în format electronic;

SI „Protecția Socială” – sistemul informațional al sistemului public de asigurări sociale administrat de CNAS.

II. Modul de înregistrare și evidență a plătitorilor

4. Înregistrarea și evidența plătitorilor se efectuează prin atribuirea codului CNAS.

5. Codul CNAS se atribuie o singură dată și reprezintă numărul de identificare al plătitorului pe întreaga perioadă de activitate.

6. Persoanele juridice și întreprinzătorii individuali, supuse înregistrării de stat, conform prevederilor Legii nr.220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și întreprinzătorii

individuali, sînt luați la evidență și înregistrate în calitate de plătitori , în mod automatizat în baza informației electronice primite din Registrul de stat administrat de I.P. „Agenția Servicii Publice”. CTAS, zilnic, prelucrează și înscrie în Registru de evidență a plătitorilor computerizat informația electronică primită din Registrul de stat. Prelucrarea și înscrierea informațiilor primite electronic se efectuează utilizând componentele destinate ale SI „Protecția Socială”.

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 59-A din 19.04.2018)

7. Persoanele juridice și întreprinzătorii individuali înregistrate conform punctului 6 se pot informa despre luarea la evidență ca plătitori prin accesarea serviciului „Află numărul CNAS al plătitorului” de pe pagina oficială www.cnas.md.

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 59-A din 19.04.2018)

8. Unitățile și persoanele fizice care nu cad sub incidența Legii nr. 220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali sînt obligate să se înregistreze, în termen de 10 zile lucrătoare de la data obținerii dreptului de a desfășura o anumită activitate, ca plătitori de contribuții de asigurări sociale de stat la subdiviziunea teritorială a Casei Naționale unde își au adresa juridică în baza Cererii de luare la evidență a plătitorului la bugetul asigurărilor sociale de stat (**anexa nr.2** al prezentului Regulament) în care se bifează indicatorul „de înregistrare”. Cererea se prezintă în 2 exemplare și se înregistrează în Registrul de evidență a documentelor de intrare. După completarea mențiunilor aferente CTAS un exemplar se returnează solicitantului și unul se păstrează în dosarul plătitorului.

9. Persoanele juridice și întreprinderile cu statut de persoană fizică, supuse înregistrării de stat de organele abilitate conform legislației cu funcții de înregistrare, la Cerere anexează:

a) copia fișei de înregistrare, eliberată de organul abilitat de înregistrarea de stat;

b) copia documentelor de constituire (statut, regulament) în cazurile în care organul înregistrării de stat nu eliberează fișa de înregistrare (la înregistrarea sindicatelor, cultelor, asociațiilor obștești de nivel teritorial);

c) copia certificatului eliberat de organul sindical ierarhic superior privind înregistrarea organizațiilor sindicale la Ministerul Justiției;

d) copia actului de identitate a persoanei împuternicite care prezintă documentele.

10. Persoanele juridice constituite în baza actelor normative la Cerere anexează:

a) copia actului normativ care constată faptul constituirii;

b) copia extrasului din Registrul unităților de drept prin care se confirmă că persoana juridică este luată la evidența de stat;

c) copia documentului prin care se confirmă numirea în funcție a persoanei care prezintă documentele.

11. Liber-profesionist ce practică activitate în sectorul justiției – persoană care are înregistrată una din formele de organizare a activității prevăzute de lege de avocat, notar, executor judecătoresc, administrator autorizat, mediator va anexa la Cerere:

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 11-A din 28.01.2021)

a) copia licenței de desfășurare a activității profesionale sau documentul ce atestă desfășurarea activității profesionale;

b) copia extrasul din:

registrul de stat al notarilor – pentru notari,

registrul Cabinetelor avocaților și Birourilor asociate de avocați – pentru avocați,

registrul executorilor judecătorești – pentru executori judecătorești,

registrul administratorilor autorizați – pentru administratorii autorizați,

registrul de stat al mediatorilor – pentru mediatorii;

(completat prin Ordinul CNAS nr.11-A din 28.01.2021)

c) copia actului care confirmă dislocarea sediului;

d) copia actului de identitate a persoanei care practică activitatea profesională;

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 31-A din 24.02.2017)

e) copia certificatului de atribuire a codului fiscal.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.54 –A din 24.05.2019)

12. Titularii patentei de întreprinzător la Cerere anexează copia actului de identitate.

12¹. Persoanele fizice care desfășoară activitate independentă în domeniul comerțului cu amănuntul, cu excepția comerțului cu mărfuri supuse accizelor la cerere anexează:

(modificat prin Ordinul CNAS nr.11-A din 28.01.2021)

a) *exclus prin Ordinul CNAS nr. 79-A din 18.06.2018*

b) copia actului de identitate a persoanei care practică activitatea independentă.

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 31-A din 24.02.2017)

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 79-A din 18.06.2018)

12². Persoane fizice asigurate pe baza de contract individual încheiat cu Casa Națională de Asigurări Sociale se înregistrează în Registrul de evidență al plătitorilor computerizat în baza contractului.

(completat prin Ordinul CNAS nr.175-A din 14.12.2018)

12³. Reprezentanța permanentă la cererea anexează:

- a) copia certificatului de atribuire a codului fiscal;
- b) copia documentului ce confirmă adresa de desfășurare activității pe teritoriul Republicii Moldova;
- c) copia actului de identitate al persoanei împuternicită de a reprezenta interesele reprezentanței pe teritoriul Republicii Moldova.

(completat prin Ordinul CNAS nr.54 -A din 24.05.2019)

12⁴. Persoanele fizice care exercită activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal la cerere anexează:

- a) copia confirmării luării în evidență fiscală;
- b) copia actului de identitate al persoanei care exercită activitatea în domeniul achizițiilor de produse.

(completat prin Ordinul CNAS nr.4 -A din 11.01.2020)

13. Persoanele supuse înregistrării în conformitate cu pct. 8, se înregistrează și, respectiv se înscriu în Registrul de evidență a plătitorilor computerizat în termen de 5 zile lucrătoare.

14. Pentru plătitorii înregistrați, înscrierea informației în Registrul de evidență al plătitorilor computerizat se confirmă prin Fișa de înregistrare / modificare a datelor plătitorului (**anexa nr. 3** la Regulament) tipărită din SI „Protecția Socială” în ziua efectuării înscrierilor și confirmată prin semnătura persoanei ce a efectuat înregistrarea. Fișa de înregistrare / modificare a datelor plătitorului se coase și se păstrează în dosarul plătitorului.

15. Plătitorilor, luați la evidență conform pct. 8, li se eliberează Certificatul privind înregistrarea în calitate de plătitor la bugetul asigurărilor sociale de stat (in continuare – Certificat) (**anexa nr.4** la Regulament), care se înregistrează în Registrul de evidență a documentelor de ieșire pe CTAS.

16. Certificatul se emite într-un singur exemplar.

(modificat prin Ordinul CNAS nr. 59-A din 19.04.2018)

III. Registrul de evidență a plătitorilor

17. Registrul de evidență al plătitorilor se ține computerizat, în limba de stat. Înscrierea datelor în Registrul de evidență al plătitorilor și atribuirea numărului de înregistrare CNAS confirmă actul luării plătitorului la evidență în sistemul public de asigurări sociale de stat. În Registrul de evidență al plătitorilor computerizat informația privind înregistrarea plătitorilor este sistematizată conform elementelor nominalizate în **anexa nr.5**.

18. Responsabil de organizarea activității de ținere și actualizare a Registrului de evidență al plătitorilor este șeful direcției (secției) venituri din cadrul CTAS.

19. Înscrierile în Registrul de evidență a plătitorilor sînt efectuate în baza informațiilor electronice primite din Registrul de stat sau a cererii de luare la evidență a plătitorului la bugetul asigurărilor sociale de stat și documentele anexate la aceasta.

IV. Înregistrarea modificărilor și completărilor

20. Modificările operate în documentele inițial declarate de plătitorii înregistrați conform pct.6 se înscriu în Registrul de evidență a plătitorilor, în mod automatizat, în baza informației electronice primite din Registrul de stat. CTAS, zilnic, prelucrează și înscrie în Registrul de evidență a plătitorilor computerizat modificările primite electronic din Registrul de stat. Prelucrarea și înscrierea modificărilor primite electronic se efectuează utilizând componentele destinate ale SI „Protecția Socială”.

21. În cazul în care își schimbă sediul din raza de activitate a CTAS, unde se afla la evidență, plătitorul înregistrat conform punctului 6 se i-a la evidență la CTAS a noului sediu în temeiul informației electronice primite din Registrul de stat după cum urmează:

- a) informația electronică modificată se primește la CTAS a noului sediu;
- b) la data primirii modificărilor CTAS ce a primit informația notifică CTAS unde a fost înregistrat anterior plătitorul și ultimul urmează să efectueze modificarea locului de evidență a plătitorului (Codul CTAS);
- c) CTAS a noului sediu perfectează Lista plătitorilor care și-au schimbat sediul (**anexei nr.6** la Regulament);
- d) lunar, până la sfârșitul lunii de gestiune, lista perfectată se transmite în fiecare CTAS unde au fost înregistrați anterior plătitorii;
- e) *(exclus prin Ordinul CNAS nr. 175-A din 14.12.2018)*

22. Modificările operate în documentele inițial declarate de plătitorii înregistrați conform pct. 8 se înscriu în Registrul de evidență a plătitorilor computerizat în temeiul Cererii de luare la evidență a plătitorului la bugetul asigurărilor sociale de stat (**anexa nr.2** al prezentului Regulament) în care se bifează indicatorul „de modificare a datelor” depuse la CTAS, unde se afla la evidență. La Cerere se anexează copia documentelor confirmative.

23. În cazul în care își schimbă sediul (domiciliul) din raza de activitate a CTAS, unde se afla la evidență, plătitorul înregistrat conform punctului 8 se i-a la evidență la CTAS a noului sediu în temeiul Cererii de luare la evidență a plătitorului la bugetul asigurărilor sociale de stat (**anexa nr.2** al prezentului Regulament) după cum urmează:

a) cererea de modificare a adresei juridice a plătitorului, la care se anexează documentele confirmative, se depune la CTAS unde se află la evidență plătitorul;

b) (*exclus prin Ordinul CNAS nr. 175-A din 14.12.2018*)

24. Înregistrarea modificărilor și completărilor în Registrul de evidență al plătitorilor computerizat se confirmă prin Fișa de înregistrare / modificare a plătitorului (**anexa nr. 3** la Regulament) tipărită în ziua efectuării înscrierilor și confirmată prin semnătura persoanei ce a efectuat înregistrarea. Fișa de înregistrare a plătitorului se coase și se păstrează în dosarul plătitorului.

25. În cazul reorganizării plătitorului prin fuziune (contopire și absorbție), dezmembrare (divizare și separare) sau transformare, schimbările se efectuează numai la cererea plătitorului (în formă liberă) prezentată la CTAS în raza cărui este înregistrat, la care se anexează copiile documentelor ce confirmă faptul dat (Hotărârea de Guvern, Ordinul organului ierarhic superior, bilanțul de divizare a datoriilor față de BASS, etc.).

26. Modificările și, respectiv, înscrierile de rigoare în Registrul de evidență a plătitorilor computerizat se efectuează în termen de 5 zile lucrătoare.

V. Anularea înregistrării plătitorului

27. Anularea înregistrării din Registrul de evidență a plătitorilor computerizat a persoanelor juridice și întreprinzătorilor individuali, supuși înregistrării de stat, conform prevederilor Legii privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și întreprinzătorii individuali nr.220-XVI din 19 octombrie 2007, se efectuează, în mod automatizat în baza informației electronice primite din Registrul de stat administrat de Î.S. „Centru Resurse Informaționale de Stat Registru”.

VI. Ținerea dosarelor plătitorilor

28. Pentru fiecare plătitor se ține dosar în care în mod obligatoriu se îndosariază documentele prevăzute la punctele 9 – 12¹, 12³ și 12⁴ (după caz) al prezentului Regulament, Fișa de înregistrare / modificare a datelor plătitorului, Cererii de luare la evidență a plătitorului la bugetul asigurărilor sociale de stat și alte documente reglementate de acte normative.

(*modificat prin Ordinul CNAS nr. 175-A din 14.12.2018*)

(*modificat prin Ordinul CNAS nr.54-A din 24.05.2019*)

(*modificat prin Ordinul CNAS nr.4 -A din 11.01.2020*)

29. În cazul în care își schimbă sediul (domiciliul) din raza de activitate a CTAS plătitorul înregistrat conform pct. 6, dosarul se transmite la CTAS a noului sediu după efectuarea operațiunilor descrise la pct. 21.

30. În cazul în care își schimbă sediul (domiciliul) din raza de activitate a CTAS plătitorul înregistrat conform pct. 8, dosarul se transmite la CTAS a noului sediu după efectuarea operațiunilor descrise la pct. 23.

31. Dosarul plătitorului se transmite CTAS în a cărui rază de activitate se află noul sediu (domiciliul), în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii cererii s-au informației electronice.

32. Dosarul plătitorului se transmite însoțit de Actul de primire – predare în 2 exemplare, conform formularului prezentat în **anexa nr.7** la prezentul Regulament . După semnare un exemplar al Actului de primire – predare se returnează CTAS în a căruia rază s-a aflat sediul (domiciliul) vechi.

(exclus prin Ordinul CNAS nr. 59-A din 19.04.2018)

Înștiințare despre luarea la evidență în sistemul public de asigurări sociale de stat

De la data înregistrării de stat _____,
(denumirea întreprinderii (organizației))

_____, este luată la evidență în sistemul public de asigurări sociale de către
(codul fiscal (IDNO))

Casa Teritorială de Asigurări Sociale _____
(denumirea CTAS) _____
(adresa juridică)

cu codul _____
(codul CNAS)

În corespundere cu prevederile Legii privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489- XIV din 08 iulie 1999, persoanele juridice și întreprinzătorii individuali sunt obligați să întocmească și să prezinte structurilor teritoriale ale Casei Naționale declarațiile privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, declarațiile persoanelor asigurate și documentele pentru ținerea evidenței individuale prevăzute de legislația sistemului public de asigurări sociale, precum și să achite integral și în termen la bugetul asigurărilor sociale de stat contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii.

Declarațiile menționate pot fi prezentate în format electronic, utilizând serviciul electronic de raportare prin Internet disponibil la adresa www.raportare.md.

Pentru informații: www.cnas.md, tel. _____
(se indică telefonul CTAS la care este luat la evidență plătitorul)

Cerere de luare la evidență a plătitorului de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat

De înregistrare _____ De modificare a datelor _____

1. Cod fiscal / Numărul de înregistrare _____
2. Data înregistrării / modificării _____
3. Organul înregistrării _____
4. Denumirea completă _____
5. Denumirea prescurtată _____
6. Adresa juridică (municipiu, oraș, comună) _____
7. Strada _____ 8. Nr. _____ 9. Bloc _____ 10. Apartament _____
11. Cod poștal _____ 12. Cod CUATM _____
13. Tel. _____ 14. Fax _____ 15. email _____
16. Forma organizatorico-juridică a activității _____
17. Tipul de proprietate _____ Cod _____
18. Indice (autofinanțare, bugetar, necomerciale) _____ Cod _____
19. Subordonarea administrativă (conform clasificatorului organelor de conducere ale RM) _____
- _____ Cod _____
20. Genurile de activitate _____ Cod _____
- _____ Cod _____
- _____ Cod _____
- _____ Cod _____
- _____ Cod _____
21. Date despre conducător: numele, prenumele, IDNP _____
22. Date despre contabil-șef: numele, prenumele, IDNP _____
23. Fondatorii: denumirea (numele, prenumele) _____
- _____
24. Cod fiscal fondatori (IDNO, IDNP) _____
- _____
25. Data înregistrării ca fondator _____

CONFIRMĂM că datele incluse în Cererea prezentă sînt depline și veridice:

(numele, prenumele și semnătura conducătorului)

(numele, prenumele și semnătura contabilului-șef)

Persoana solicitantă _____ / _____
(numele, prenumele și semnătura) (data)

Mențiunile CTAS despre primire

Cererea este primită la CTAS _____ de specialistul

(numele, prenumele)

(semnătura)

(funcția)

(data)

Nr. înregistrării cererii _____

**Fișa de înregistrare / modificare a datelor
plătitorului de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat**

De înregistrare _____ De modificare a datelor _____

1. Cod CNAS _____ Cod fiscal / Numărul de înregistrare _____
2. Data înregistrării _____
3. Organul înregistrării _____
4. Denumirea completă _____
5. Denumirea prescurtată _____
6. Adresa juridică (municipiu, oraș, comună) _____
7. Strada _____ 8. Nr. _____ 9. Bloc _____ 10. Apartament _____
11. Cod poștal _____ 12. Cod CUATM _____
13. Tel. _____ 14. Fax _____ 15. email _____
16. Forma organizatorico-juridică a activității _____
_____ Cod _____
17. Tipul de proprietate _____ Cod _____
18. Indice (autofinanțare, bugetar, necomerciale) _____
19. Subordonarea administrativă (conform clasificatorului organelor de conducere ale RM) _____
_____ Cod _____
20. Genurile de activitate _____ Cod _____
_____ Cod _____
_____ Cod _____
_____ Cod _____
_____ Cod _____
21. Date despre conducător: numele, prenumele, IDNP _____
22. Date despre contabil-șef: numele, prenumele, IDNP _____
23. Date despre fondatori: denumirea (numele, prenumele) _____

24. Cod fiscal fondatori (IDNO, IDNP) _____
25. Data înregistrării ca fondator _____
26. Data înregistrării în SI „Protecția Socială” _____
27. Data modificării _____

Persoana care a efectuat înregistrarea _____ / _____
(data) (numele, prenumele și semnătura)



REPUBLICA MOLDOVA

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI SOCIALE

CERTIFICAT

Privind înregistrarea în calitate de plătitor de contribuții la Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat

(denumirea completă a întreprinderii, instituției, organizației)

cod fiscal , este înregistrat în calitate de plătitor de contribuții la
bugetul asigurărilor sociale de stat, fiindu-i atribuit numărul de înregistrare (cod CNAS)

la data de
(ziua, luna, anul)

Șeful CTAS _____

(denumirea CTAS)

(numele, prenumele)

(semnătura)

L.Ș.

Ex. _____

Registrul de evidență al plătitorilor

1. Cod CNAS
2. Cod fiscal / Numărul de înregistrare
3. Data înregistrării
4. Organul înregistrării
5. Denumirea completă
6. Denumirea prescurtată
7. Adresa juridică (municipiu, oraș, comună, strada, bloc, birou (apartament), cod poștal)
8. Cod CUATM
9. Date de contact (telefon, fax, email)
10. Forma organizatorico-juridică (cod)
11. Tipul de proprietate (cod)
12. Indice (autofinanțare, bugetar, necomerciale)
13. Subordonarea administrativă (conform clasificatorului organelor de conducere ale RM) (cod)
14. Genurile de activitate (coduri)
15. Categoria plătitorului
16. Statutul plătitorului
17. Date despre conducător: numele, prenumele, IDNP
18. Date despre contabil-șef: numele, prenumele, IDNP
19. Date despre fondatori: denumirea (numele, prenumele)
20. Cod fiscal fondatori (IDNO, IDNP)
21. Data înregistrării ca fondator
22. Data înregistrării în SI „Protecția Socială”
23. Data modificării
24. Data anulării înregistrării

Lista plătitorilor de contribuții la BASS care au schimbat sediul în alt CTAS
pentru perioada _____

Nr. d/o	Denumirea plătitorului	Codul CNAS	Codul fiscal	IDNO	Denumirea sectorului care a primit modificările privind modificarea sediului CTAS	Denumirea sectorului anterior unde a fost înregistrat plătitorul la BASS
1	2	3	4	5	6	7

Șeful direcției (secției) venituri _____
(numele, prenumele) _____ (semnătura)

Act de primire – predare
cu privire la schimbarea sediului plătitorului de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat

Transferat de la CTAS _____
(denumirea sectorul)

Primit la CTAS _____
(denumirea sectorul)

Cod CNAS _____

Codul fiscal _____

(denumirea completă a plătitorului)

Dosarul plătitorului _____
(nr. filelor)

Lista documentelor incluse în dosar:

Șeful CTAS

Șeful CTAS

(semnătura) (nume, prenume)
L.Ș.

(semnătura) (nume, prenume)
L.Ș.

Executor _____ tel. _____
(nume, prenume)