

ПОЛОЖЕНИЕ

об учете плательщиков взносов обязательного государственного социального страхования

І. Основные положения

1. Положение об учете плательщиков взносов обязательного государственного социального страхования (далее - Положение) разработано в соответствии со ст.17 и ст.26 Закона № 489 от 08.07.1999 года о государственной системе социального страхования и регламентирует порядок регистрации плательщиков в бюджет государственного социального страхования, присвоения регистрационного номера плательщика в государственной системе социального страхования, а также ведение и актуализацию Регистра учета плательщиков взносов обязательного государственного социального страхования.

2. В настоящем Положении использованы понятия, установленные Законом о государственной системе социального страхования № 489-XIV от 08 июля 1999, ежегодным Законом о бюджете государственного социального страхования, Законом № 220 -XVI о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, Законом № 837- XIII от 17 мая 1996 об общественных объединениях, Законом № 113 от 17 июня 2010 о судебных исполнителях, Законом №1353- XIV от 3 ноября 2000 о крестьянских (фермерских) хозяйствах, Законом № 1453-XV от 8 ноября 2002 о нотариате, Законом №1260- XV от 19 июля 2002 об адвокатуре, Законом №273-XIII от 09 ноября 1994 об удостоверяющих личность документах национальной паспортной системы, Законом № 161 от 18.07.2014 об авторизованных управляющих, Налоговым Кодексом № 1163-XIII от 24.04.1999.

(изменён Приказом НКСС №31-А от 24.02.2017)

3. В целях реализации данного Положения, используются следующие термины:

Территориальная касса социального страхования (далее *ТКСС*) – структурное подразделение Национальной Кассы Социального Страхования;

Плательщик взносов в бюджет государственного социального страхования (далее *плательщик*) - любое юридическое или физическое лицо, имеющее обязательство начислять и перечислять взносы обязательного государственного социального страхования;

Регистрационный номер НКСС (далее *Код НКСС*) – единый цифровой код, присвоенный НКСС каждому плательщику при регистрации, который является персональным идентификационным номером в информационной системе «Protecția Socială»;

Государственный Регистр (*Государственный регистр юридических лиц, Государственный регистр индивидуальных предпринимателей*) – информационные ресурсы, являющиеся составными частями Государственного регистра правовых единиц и содержащие данные об юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, зарегистрированных в Республике Молдова.

Регистр учета плательщиков взносов в государственной системе социального страхования (далее *Регистр учета плательщиков*) – регистр, созданный и администрируемый НКСС и структурными подразделениями НКСС, в котором регистрируются данные плательщиков взносов, присвоенные согласно действующего законодательства и ведется в электронном формате;

ИС “Protecția Socială” – информационная система государственной системы социального страхования, администрируемая НКСС;

ІІ. Порядок регистрации и учета плательщиков

4. Регистрация и учет плательщиков осуществляется путем присвоения кода НКСС.

5. Код НКСС присваивается один раз и представляет собой персональный идентификационный номер на весь период деятельности плательщика.

6. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в соответствии с положениями Закона № 220-XVI от 19 октября 2007 о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, регистрируются в качестве плательщика автоматически на основании информации, предоставленной в электронном виде, полученной из Государственного регистра, администрируемого Г.У. «Агентство публичных услуг». ТКСС ежедневно, обрабатывают и записывают в компьютеризированный Регистр учета плательщиков информацию, полученную из Государственного регистра. Обработка и запись информации полученной в электронном формате осуществляется, используя соответствующие модули ИС «Protecția Socială».

(изменён Приказом НКСС №59-А от 19.04.2018)

7. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в соответствии с пунктом 6, могут ознакомиться о взятии на учет в качестве плательщика на официальном сайте www.cnas.md используя услугу «Află numărul CNAS al plătitorului».

(изменён Приказом НКСС №59-А от 19.04.2018)

8. Предприятия, учреждения, организации и физические лица, не подпадающие под действие Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, № 220-XVI от 19 октября 2007 года, обязаны зарегистрироваться в качестве плательщиков взносов государственного социального страхования в структурном подразделении Национальной кассы по своему юридическому адресу в течение 10 рабочих дней со дня получения права на осуществление определенной деятельности на основании Заявления о взятии на учет в качестве плательщика в бюджет государственного социального страхования (**приложение №2** к настоящему Приложению) в котором отметит поле «о регистрации». Заявление предоставляется в 2-х экземплярах и регистрируется в Регистре учета входящей документации. После заполнения отметок надлежащих ТКСС один экземпляр возвращается заявителю, второй хранится в папке плательщика.

9. Юридические лица и предприятия со статусом физического лица, подлежащие государственной регистрации органами, уполномоченными правом государственной регистрации, к Заявлению прилагают:

- а) копию выписки из регистра правовых единиц, подтверждающую государственную регистрацию;
- б) копию нормативного документа подтверждающего создание (устав, положение), в случае когда регистрационный орган не выдает документа о регистрации (при регистрации профсоюзов, культов, общественных организаций на территориальном уровне);
- с) копию сертификата о регистрации профсоюзных организаций в Министерстве Юстиции, выданного вышестоящим профсоюзным органом;
- с) копию документа, подтверждающего назначение на должность лица, предоставляющего документы.

10. Юридические лица созданные на основании нормативных актов к Заявлению прилагают:

- а) копию нормативного документа подтверждающего создание правовой единицы;
- с) копию выписки из Регистра правовых единиц, подтверждающая взятие на государственных учет;
- с) копию документа, подтверждающего назначение на должность лица, предоставляющего документы.

11. Свободный профессионал, осуществляющий деятельность в сфере правосудия, - лицо, зарегистрировавшее одну из предусмотренных законом форм организации деятельности адвоката нотариуса, судебного исполнителя, авторизованного управляющего, медиатора к Заявлению прилагают:

(изменён Приказом НКСС №11-А от 28.01.2021)

а) копию лицензии на осуществление профессиональной деятельности или документа, подтверждающего право на осуществление деятельности;

б) копию выписки из:

- государственного регистра нотариусов – для нотариусов,
- регистра кабинетов адвокатов и ассоциированных бюро адвокатов – для адвокатов,
- регистра судебных исполнителей – для судебных исполнителей,
- регистра авторизованных управляющих – для авторизованных управляющих,
- государственного регистра медиаторов – для медиаторов;

(дополнен Приказом №11-А от 28.01.2021)

с) документ, подтверждающий местонахождение;

д) копию удостоверения личности лица, осуществляющего профессиональную деятельность в сфере правосудия.

(изменён Приказом НКСС №31-А от 24.02.2017)

е) копию сертификата о присвоении фискального кода

(изменён Приказом НКСС №54-А от 24.05.2019)

12. Обладатели предпринимательского патента к Заявлению прилагают копию удостоверения личности.

12¹. Физические лица, осуществляющие независимую деятельность в сфере розничной торговли, за исключением торговли подакцизными товарами, к Заявлению прилагают:

(изменён Приказом НКСС №11-А от 28.01.2021)

а) *исключён Приказом НКСС №. 79-А от 18.06.2018*

б) копию удостоверения личности лица, осуществляющего независимую деятельность.

(изменён Приказом НКСС № 31-А от 24.02.2017)

(изменён Приказом НКСС № 79-А от 18.06.2018)

12². Физические лица, застрахованные на основании индивидуального договора, заключенного с Национальной кассой социального страхования регистрируются в компьютеризированном Регистре учета плательщиков на основании контракта.

(дополнен Приказом №175-А от 14.12.2018)

12³. Постоянные представительства к заявлению прилагают:

а) копию свидетельства о присвоении фискального кода;

б) копию документа, подтверждающего адрес осуществления деятельности на территории Республики Молдова;

с) копию удостоверения личности лица, представляющего интересы представительства на территории Республики Молдова;

(дополнен Приказом НКСС №.54 -А от 24.05.2019)

12⁴. Физические лица, осуществляющие деятельность в сфере закупок продукции растениеводства и/или садоводства, и/или объектов растительного мира к заявлению прилагают:

а) копию подтверждения о взятии на учет налоговым органом;

б) копию удостоверения личности лица осуществляющего деятельность в сфере закупок.

(дополнен Приказом НКСС №.4 -А от 11.01.2020)

13. Лица, подпадающие под действие пункта 8, регистрируются и, соответственно, записываются в компьютеризированный Регистр учета плательщиков в течение 5 рабочих дней.

14. Подтверждением регистрации и записи в компьютеризированный Регистр учета плательщиков является Карточка регистрации/изменения данных плательщика (**приложение №3** к Положению), напечатанная из ИС „Protecția Socială” в день осуществления записи и подтвержденная подписью лица, осуществившего регистрацию. Карточка регистрации/изменения данных плательщика подшивается и хранится в папке плательщика.

15. Плательщикам, взятым на учет в соответствии с пунктом 8, выдается Сертификат о регистрации в качестве плательщика в бюджет государственного социального страхования (далее – Сертификат) (**Приложение №4** к Положению), который регистрируются в Регистре учета исходящей документации ТКСС.

16. Сертификат издается в единственном экземпляре.

(дополнен Приказом НКСС № 59-А от 19.04.2018)

III. Регистр учета плательщиков

17. Регистр учета плательщиков ведётся, компьютеризировано, на государственном языке. Запись данных в Регистр учета плательщиков и присвоение регистрационного номера НКСС подтверждает факт взятия плательщика на учет в государственной системе социального страхования. В компьютеризированном Регистре учета плательщиков информация о регистрации плательщиков структурирована согласно элементам, перечисленным в **приложении №5**.

18. Ответственным за ведение и актуализацию Регистра учета плательщиков является начальник управления (отдела) доходов ТКСС.

19. Записывание в Регистр учета плательщиков осуществляется на основании информации, полученной из Государственного Регистра в электронном формате или Заявления о взятии на учет в

качестве плательщика в бюджет государственного социального страхования и приложенных к нему документов.

IV. Регистрация изменений и дополнений

20. Изменения, произведенные в документах задекларированных первоначально, плательщиками, зарегистрированными согласно пункта 6 записываются в компьютеризированный Регистр учета плательщиков автоматически. ТКСС ежедневно обрабатывает и записывает в компьютеризированный Регистр учета плательщиков изменения, полученные в электронном формате из Государственного Регистра. Обработка и запись полученных изменений осуществляются, используя составные части ИС «Protecția Socială».

21. В случае изменения местонахождения из радиуса действия ТКСС, где был взят на учет плательщик, зарегистрированный согласно пункта 6, он будет взят на учет в ТКСС согласно нового местонахождения на основании информации, полученной из государственного Регистра в электронном формате следующим образом:

- а) информация об изменениях поступает в ТКСС согласно новому местонахождению;
- б) в день получения изменений, ТКСС получившая изменения, извещает ТКСС, где ранее был зарегистрирован плательщик, о необходимости изменения места учета плательщика (кода НКСС);
- с) ТКСС нового местонахождения плательщика составляет Список плательщиков, которые изменили местонахождение (**приложение №6** к Положению);
- д) ежемесячно, до конца отчетного месяца, составленные списки передаются каждой ТКСС, где раньше был зарегистрирован плательщик;
- е) (*исключён Приказом НКСС № 175-А от 14.12.2018*)

22. Изменения, произведенные в документах задекларированных первоначально, плательщиками, зарегистрированными в соответствии с пунктом 8, записываются в компьютеризированный Регистр учета плательщиков на основании Заявления о взятии на учет в качестве плательщика в бюджет государственного социального страхования (**приложение № 2** к настоящему Положению) в котором отмечается поле «изменение данных», поданного в ТКСС, где состоит на учете. К Заявлению прилагаются копии подтверждающих документов.

23. В случае изменения местонахождения (места жительства) из радиуса деятельности ТКСС, плательщика взятого на учет согласно пункта 8 изменение нового местонахождения осуществляется на основании Заявления о взятии на учет в качестве плательщика в бюджет государственного социального страхования (**приложение № 2** к настоящему Положению) следующим образом:

- ф) Заявление об изменении юридического адреса плательщика, к которому прилагаются подтверждающие документы и подается в ТКСС где состоит на учете плательщик;
- г) (*исключен Приказом НКСС nr. 175-А от 14.12.2018*)

24. Подтверждением регистрации изменений и дополнений в компьютеризированном Регистре учета плательщиков является Карточка регистрации/изменения данных плательщика (**приложение №3** к Положению), напечатанная из ИС „Protecția Socială” в день осуществления записи и подписанная лицом, осуществившего регистрацию. Карточка регистрации/изменения данных плательщика подшивается и хранится в папке плательщика.

25. В случае реорганизации плательщика путем объединения (слияния и присоединения), дробления (разделения и выделения) или преобразования, изменения осуществляются только по заявлению плательщика (произвольной формы) поданного в ТКСС, где состоит на учете, к которому прилагаются копии подтверждающих документов (Постановление Правительства, Приказ вышестоящей организации, разделительного баланса задолженности перед БГСС, т.д.)

26. Изменения и, соответственно, соответствующие записи в компьютеризированном Регистре учета плательщиков осуществляются в течение 5 рабочих дней.

V. Аннулирование регистрации плательщика

27. Исключение из компьютеризированного Регистра учета плательщиков юридических лиц и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные согласно положения Закона № 220-XVI от 19 октября 2007 о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляется автоматически на основании информации, полученной в электронном формате из Государственного Регистра администрируемый Г.У. «Агенство публичных услуг».

VI. Ведение папок плательщика

28. Для каждого плательщика открывается папка, в которой обязательным порядке подшиваются документы, предусмотренные пунктами 9 – 12¹, 12³ și 12⁴(по необходимости) к настоящему Положению, Карточка регистрации/изменения данных плательщика, Заявления о взятии на учет плательщика в бюджет государственного социального страхования и другие документы, предусмотренные нормативными актами.

(изменён Приказом НКСС №175-А от 14.12.2018)

(изменён Приказом НКСС №.54-А от 24.05.2019)

(изменён приказом НКСС №4 -А din 11 .01.2020)

29. В случае изменения местонахождения (места жительства) из радиуса деятельности ТКСС, для плательщиков зарегистрированных согласно пкт.6, папка плательщика передается в КССС нового местонахождения после осуществления операции описанных в пункте 21.

30. В случае изменения местонахождения (места жительства) из радиуса деятельности ТКСС, для плательщиков зарегистрированных согласно пнк.8, папка плательщика передается в КССС нового местонахождения после осуществления операции описанных в пункте 23.

31. Папка плательщика передается ТКСС нового местонахождения (места жительства) плательщика в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления или информации в электронном виде.

32. Папка плательщика передается с приложенным к ней Акта приёма-передачи в 2-х экземплярах, согласно бланка, представленного в **приложении №7** к настоящему Положению. После подписания, один экземпляр Акта приёма-передачи возвращается ТКСС, в радиусе деятельности которого находится старое местонахождения (места жительства) плательщика.

(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) _____
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

C E R T I F I C A T

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 _____

[illegible]

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

