

INSTRUCȚIUNI din 6 mai 2003

de aplicare a prevederilor titlului I "Transparența informațiilor referitoare la obligațiile bugetare restante" al cărții I din [Legea nr. 161/2003](#) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției

EMITENT

• MINISTERUL MUNCII ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE

Publicat în [MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 mai 2003](#)

Data intrării în vigoare 08-05-2003

1. În vederea descurajării acumulării de arierate bugetare de către contribuabili, persoane juridice, Ministerul Muncii și Solidarității Sociale aduce la cunoștința publică lista contribuabililor, cu excepția microintreprinderilor, astfel cum au fost definite prin [Ordonanța Guvernului nr. 24/2001](#) privind impunerea microintreprinderilor, care înregistrează obligații restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj reprezentând contribuții.
2. Lista va cuprinde: numele debitorilor, cuantumul obligațiilor restante, pe total și pe tipuri de contribuții, și modalitățile de colectare aplicate de organele competente ale Ministerului Muncii și Solidarității Sociale.
3. Structura înregistrărilor referitoare la un contribuabil este prezentată în anexa care face parte integrantă din prezentele instrucțiuni.
4. În sensul prezentelor instrucțiuni, contribuabilii mari sunt cei administrați în baza [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3/2003](#) privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și județul Ilfov în cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și județul Ilfov și în baza [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.173/2000](#) privind organizarea activității de administrare și control financiar fiscal la marii contribuabili, restul contribuabililor încadrându-se în categoria contribuabililor mijlocii și mici, cu excepția microintreprinderilor, astfel cum au fost definite prin [Ordonanța Guvernului nr. 24/2001](#).
5. Informațiile referitoare la obligațiile restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj ale debitorilor se stabilesc pe baza evidenței analitice pe plătitori.
6. Informațiile referitoare la obligațiile restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj ale contribuabililor care își desfășoară activitatea și prin sucursale și/sau puncte de lucru înregistrate ca plătitoare de contribuții în alte județe vor cuprinde atât obligațiile restante datorate de persoana juridică pentru activitatea proprie, cât și obligațiile restante datorate de sucursalele și/sau punctele de lucru care-i aparțin.
7. Contribuabililor, persoane juridice, în privința cărora a fost declansată procedura reorganizării judiciare și a falimentului, reglementată de [Legea nr. 64/1995](#) privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu li se aplică prevederile [Legii nr. 161/2003](#).
8. Obligațiile bugetare stabilite prin titluri de creanță, împotriva cărora contribuabilul a exercitat căile de atac prevăzute de lege, nu sunt făcute publice până la soluționarea căilor de atac.
9. Informațiile prevăzute în prezentele instrucțiuni vor fi transmise Direcției strategie indicatori sociali și informatica din cadrul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale prin mijloace electronice și prin procedurile tradiționale.
10. De corectitudinea acestor informații care vor fi transmise Direcției strategie indicatori sociali și informatica, în vederea publicării pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, răspund conducătorii organelor teritoriale în a căror rază sunt înregistrați plătitorii de contribuții care au obligații restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
11. Modalitatea de transmitere a informațiilor, în vederea publicării acestora pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale la termenele prevăzute la [art. 5 alin. \(2\) din Legea nr. 161/2003](#), este următoarea:
 - a) pentru marii contribuabili:
 - până la data de 14 mai 2003 casele teritoriale de pensii și agențiile teritoriale de ocupare a forței de muncă vor inventaria din evidența analitică pe plătitori toți debitorii cu obligații restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj la data de 31 decembrie 2002, astfel:
 - vor completa, potrivit anexei, datele pentru fiecare mare contribuabil din lista marilor contribuabili transmisă pe județe, inclusiv pentru sucursalele și punctele de lucru ale debitorilor înregistrați în alte județe;
 - vor proceda, în cazul în care nu s-a procedat până la această dată, la notificarea și punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj pe care le gestionează Ministerul Muncii și Solidarității Sociale;
 - după punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante, aceștia vor semna ca recunosc realitatea informațiilor ce urmează a fi incluse pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale;
 - dacă debitorii nu se prezintă, în urma notificării, la organul teritorial pentru punerea de acord asupra obligațiilor restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj, se considera ca sumele notificate sunt datorate;

- până la data de 16 mai 2003 organele teritoriale vor comunica Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale și Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă informațiile, potrivit anexei, pentru fiecare mare contribuabil din lista transmisă pe județe;

- până la data de 19 mai 2003 Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale și Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă vor centraliza datele pentru marii contribuabili care au sucursale/puncte de lucru și vor transmite informațiile integrale la Direcția strategie indicatori sociali și informatica din cadrul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale;

- pe data de 21 mai 2003 va fi publicată pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale lista contribuabililor mari care înregistrează obligații restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj la data de 31 decembrie 2002, conform anexei;

b) pentru contribuabilii mijlocii și mici:

- până la data de 30 mai 2003 organele teritoriale unde contribuabilii mijlocii și mici sunt înregistrați ca plătitori de contribuții vor inventaria din evidenta analitica pe plătitori toți debitorii cu obligații restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj la data de 31 decembrie 2002, inclusiv sucursalele și punctele de lucru ale debitorilor înregistrați în alte județe;

- până la data de 6 iunie 2003 organele teritoriale unde sucursalele și/sau punctele de lucru sunt înregistrate ca plătitoare de contribuții transmit informațiile referitoare la obligațiile restante datorate de acestea, organului teritorial unde este înregistrat contribuabilul, persoana juridică;

- până la data de 20 iunie 2003 se procedează la notificarea și punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante;

- după punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante, aceștia vor semna ca recunosc realitatea informațiilor ce urmează a fi incluse pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale;
- dacă debitorii nu se prezintă, în urma notificării, la organul teritorial pentru punerea de acord asupra obligațiilor restante, se considera ca sumele notificate sunt datorate;
- până la data de 9 iulie 2003 se vor definitiv informațiile referitoare la obligațiile restante ale contribuabililor mici și mijlocii și se vor transmite Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale și Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă;
- până la data de 15 iulie 2003 informațiile referitoare la obligațiile restante ale contribuabililor mijlocii și mici vor fi transmise Direcției strategie indicatori sociali și informatica, pentru publicarea pe site;
- pe data de 18 iulie 2003 va fi publicată pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale lista contribuabililor mijlocii și mici care înregistrează obligații restante la data de 31 decembrie 2002, potrivit modelului prezentat în anexa.

12. Actualizarea informațiilor cuprinse pe site-ul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, referitoare la obligațiile restante la data de 30 iunie 2003, 30 septembrie 2003 și, respectiv, 31 decembrie 2003, se face până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare, respectiv 31 iulie 2003, 31 octombrie 2003 și, respectiv, 31 ianuarie 2004.

Pentru contribuabilii mijlocii și mici următoarea actualizare, după cea din data de 18 iulie 2003, se face până la data de 31 octombrie 2003, pentru obligațiile restante la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor pentru șomaj la 30 septembrie 2003 și, în continuare, la 31 ianuarie 2004 pentru obligațiile restante la data de 31 decembrie 2003.

13. În continuare, actualizarea listei debitorilor și a obligațiilor restante înregistrate de către aceștia se face trimestrial până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare.

Anexa 1

la instrucțiuni

LISTA
contribuabililor care înregistrează obligații
restante la bugetul asigurărilor sociale
de stat la data de

Nr. crt.	Denumirea debitorului	Debitorul are organizate sucursale și/sau puncte de lucru Da/Nu	Obligațiile restante la bugetul asigurărilor sociale de stat			Observații
			Total, din care:	Contribuția angajatorului	Contribuția individuală	
0	1	2	3 = 4 + 5	4	5	6

NOTĂ:

a) Se vor întocmi liste separate pe categorii de contribuabili, respectiv contribuabili mari și, separat, contribuabili mici și mijlocii.

b) Coloana 6 "Observații" se va completa, după caz, astfel:

- s-au acordat înlesniri la plata;
- s-a început procedura de executare silită.

LISTA

contribuabililor care înregistrează obligații restante
la bugetul asigurărilor pentru șomaj la data de

Nr. crt.	Denumirea debitorului	Debitorul are organizate sucursale și/sau puncte de lucru Da/Nu	Obligațiile restante la bugetul asigurărilor pentru șomaj			Observații
			Total, din care:	Contribuția angajatorului	Contribuția individuală	
0	1	2	3 = 4 + 5	4	5	6

NOTĂ:

a) Se vor întocmi liste separate pe categorii de contribuabili, respectiv contribuabili mari și, separat, contribuabili mici și mijlocii.

b) Coloana 6 "Observații" se va completa, după caz, astfel:

- s-au acordat înlesniri la plata;
- s-a început procedura de executare silită.
