

INSTRUCȚIUNI din 12 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

• CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE

Publicat în [MONITORUL OFICIAL nr. 339 din 19 mai 2003](#)

Data intrării în vigoare 19-05-2003

1. În vederea descurajării acumulării de obligații restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate de către contribuabili, persoane juridice, Casa Națională de Asigurări de Sănătate 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 Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, reprezentând contribuții, dobânzi și penalități de orice fel.
2. Lista va cuprinde: numele debitorilor, totalul obligațiilor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate în anii fiscali precedenți în care s-au înregistrat obligații restante, cuantumul obligațiilor restante, pe total și defalcat pe contribuții, dobânzi și penalități de orice fel, atât pentru angajator, cât și pentru asigurați, și modalitățile de colectare aplicate de organele competente ale caselor de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, ale Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței și ale Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, denumite în continuare case de asigurări.
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 din județul Ilfov în cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov și în baza [Ordinului ministrului finanțelor 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 Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate ale debitorilor se stabilesc pe baza evidenței analitice pe plătitori.
6. Informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate ale contribuabililor care își desfășoară activitatea și prin sucursale și/sau puncte de lucru înregistrate ca plătitoare de contribuție la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate în alte județe vor cuprinde atât obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate datorate de persoana juridică pentru activitatea proprie, cât și obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate 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. De corectitudine a acestor informații care vor fi transmise Direcției tehnologia informației și statistica în vederea publicării pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate răspund directorii generali ai caselor de asigurări de sănătate în a căror rază sunt înregistrați plătitorii de contribuție la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate care au obligații restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.
10. Modalitatea de transmitere a informațiilor, în vederea publicării acestora pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la termenele prevăzute la [art. 5 alin. \(2\) din Legea nr. 161/2003](#), este următoarea:

a) pentru marii contribuabili:

- până la data de 18 mai 2003 casele de asigurări de sănătate unde contribuabilii mari sunt înregistrați ca plătitori de contribuție la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate vor inventaria din evidența analitică pe plătitori toți debitorii cu obligații restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la data de 31 decembrie 2002, inclusiv sucursalele și punctele de lucru ale debitorilor înregistrați în alte județe;
- până la data de 19 mai 2003 casele de asigurări de sănătate unde sucursalele și/sau punctele de lucru sunt înregistrate ca plătitoare de contribuție la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate în alte județe transmit caselor de asigurări de sănătate la care este înregistrat contribuabilul mare, persoana juridică, informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la data de 31 decembrie 2002, pentru activitatea desfășurată de sucursalele și/sau punctele de lucru care îi aparțin;

- până la data de 19 mai 2003 casele de asigurări de sănătate 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 Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pe care le gestionează Casa Națională de Asigurări de Sănătate;
- după punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante, aceștia vor semna ca recunosc realitatea informațiilor ce urmează a fi incluse pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate;
- dacă debitorii nu se prezintă, în urma notificării, la casa de asigurări de sănătate pentru punerea de acord asupra obligațiilor restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, se considera ca fiind datorate sumele existente în evidenta analitică pe plătitori;
- până la data de 20 mai 2003 se vor definitivă informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate ale contribuabililor mari și se vor transmite Casei Naționale de Asigurări de Sănătate;
- pe data de 20 mai 2003 informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate ale contribuabililor mari vor fi transmise Direcției tehnologia informației și statistica pentru publicarea pe site;
- pe data de 21 mai 2003 va fi publicată, pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, lista contribuabililor mari care înregistrează obligații restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la data de 31 decembrie 2002, conform anexei care face parte integrantă din prezentele instrucțiuni;

b) pentru contribuabilii mijlocii și mici:

- până la data de 25 mai 2003 casele de asigurări de sănătate unde contribuabilii mijlocii și mici sunt înregistrați ca plătitori de contribuție la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate vor inventaria din evidenta analitică pe plătitori toți debitorii cu obligații restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la data de 31 decembrie 2002, inclusiv sucursalele și punctele de lucru ale debitorilor înregistrați în alte județe;
- până la data de 30 mai 2003 casele de asigurări de sănătate unde sucursalele și/sau punctele de lucru sunt înregistrate ca plătitoare de contribuție la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate transmit informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate datorate de acestea casei de asigurări de sănătate unde este înregistrat contribuabilul, persoana juridică, de care aparțin sucursalele și/sau punctele de lucru;
- până la data de 10 iunie 2003 se procedează la notificarea și punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor totale restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, gestionate la nivelul caselor de asigurări de sănătate;
- după punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante, aceștia vor semna ca recunosc realitatea informațiilor ce urmează a fi incluse pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate;
- dacă debitorii nu se prezintă, în urma notificării, la casa de asigurări de sănătate pentru punerea de acord asupra obligațiilor restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, se considera ca fiind datorate sumele existente în evidenta analitică pe plătitori;
- până la data de 15 iunie 2003 se vor definitivă informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate ale contribuabililor mici și mijlocii și se vor transmite Casei Naționale de Asigurări de Sănătate;
- până la data de 10 iulie 2003 informațiile referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate ale contribuabililor mijlocii și mici vor fi transmise Direcției tehnologia informației și statistica pentru publicarea pe site;
- pe data de 18 iulie 2003 va fi publicată pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate lista contribuabililor mijlocii și mici care înregistrează obligații restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la data de 31 decembrie 2002, potrivit modelului prezentat în anexa.

11. Actualizarea informațiilor cuprinse pe site-ul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, referitoare la obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la datele 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 Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la data de 30 septembrie 2003 și, în continuare, la data de 31 ianuarie 2004 pentru obligațiile restante la 31 decembrie 2003.

12. 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.

Anexă

la instrucțiuni

LISTA
contribuabililor care înregistrează obligații restante la
Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate
la data de 31 decembrie 2002

- mii lei -

Nr. crt.	Denumirea debitorului	Codul unic de înregistrare	Debitorul are organizate sucursale și/sau puncte de lucru (Da /Nu)	Obligațiile către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate constituite în anii fiscali precedenți în care s-au înregistrat obligații restante	Obligațiile restante la Fondul național unic de asigurări						P în a co an
					Total, din care:	Contribuție angajator	Contribuție asigurați	Dobânzi aferente contribuției angajatorului	Dobânzi aferente contribuției asiguraților		
0	1	2	3	4	5 = 6+7+ 8+9+10+ 11+12	6	7	8	9		

NOTA CTCE Piatra Neamt, descriere coloane tabel

1 = Denumirea debitorului

2 = Codul unic de înregistrare

3 = Debitorul are organizate sucursale și/sau puncte de lucru (Da/Nu)

4 = Obligațiile către Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate constituite în anii fiscali precedenți în care s-au înregistrat obligații restante

5 = Total din care: (5=6+7+8+9+10+11+12)

6 = Contribuție angajator

7 = Contribuție asigurați

8 = Dobânzi aferente contribuției angajatorului

9 = Dobânzi aferente contribuției asiguraților

10 = Penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului

11 = Penalități de întârziere aferente contribuției asiguraților

12 = Penalități stopaj la sursa

NOTĂ:

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

b) Dacă debitorul are organizate sucursale și/sau puncte de lucru, situația se va întocmi pentru fiecare sucursala și/sau punct de lucru.

c) Coloana 4 se va completa cu obligații constituite în perioada 1998-2002 conform evidentei analitice pe plătitori.

d) Coloana 13 "Observații" se va completa, după caz, astfel:

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