ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Ghid de completare a Cererii privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cererii privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat

2020

www.anaf.ro

CUPRINS

1 Cine poate depune formularul 230? 2

2 Reguli generale privind formularul 230 2

2.1. Obținerea formularului 2

2.2. Categorii de contribuabli care completează formularul 230 3

2.3. Depunerea formularului 4

3 Termenul de depunere 5

4 Completarea formularului 230 5

5 Informații suplimentare 8

INTRODUCERE

Acest ghid se adresează persoanelor fizice care intenționează să redirecționeze suma reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venitul realizat în anul 2019, prin depunerea formularului 230[1] **"Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat".**

1. CINE POATE DEPUNE FORMULARUL 230?

Formularul se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează următoarele venituri din România :
- venituri din salarii și asimilate salariilor;
- venituri din pensii;
- venituri din activități independente/ activități agricole, impuse pe bază de normă de venit;
- venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul net se determină în sistem real;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza normelor de venit.

Contribuabilii completează formularul în următoarele situații:

a) au efectuat în anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii, și solicită restituirea acestora;

b) dispun direcționarea unei sume din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult.

2. REGULI GENERALE PRIVIND FORMULARUL 230

2.1. Obținerea formularului

Formularul poate fi obținut gratuit, accesând website-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro, astfel:

a) secțiunea „Asistență contribuabili – persoane fizice", subsecțiunea „Despre impozite și taxe", rubrica „Formulare fiscale și ghid de completare"

b) formularul PDF inteligent - secțiunea „Servicii on line", subsecțiunea „Declarații electronice", rubrica „Descărcare declarații";

---

1 Modelul și conținutul formularului 230, precum și instrucțiunile de completare ale acestuia au fost aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.147/2020 modificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 614/2020. Actul normativ poate fi vizualizat accesând următorul link:https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_147_2020.pdf ;

c) în situația în care se dorește depunerea formularului 230 prin serviciul Spațiul Privat Virtual, după autentificare, veți accesa secțiunea Depunere declarații, subsecțiunea D230;

d) formularul poate fi obținut gratuit și de la sediile organelor fiscale.

2.2. Categorii de contribuabili care completează formularul 230

Secțiunea II din formular se completează de contribuabilii care, în anul 2019, au realizat venituri din salarii și asimilate salariilor, din pensii și/sau din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă și care dispun direcționarea unei sume din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, după cum urmează:

a) pentru perioada 1 ianuarie – 31 martie 2019 inclusiv:

- dispun asupra destinației sumei reprezentând 2% din impozitul aferent perioadei pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult; sau
- dispun asupra destinației sumei reprezentând 2% din impozitul aferent perioadei, pentru acordarea de burse private, conform legii; sau
- dispun asupra destinației sumei reprezentând 3,5% din impozitul aferent perioadei, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

b) pentru perioada 1 aprilie - 31 decembrie 2019, dispun direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul aferent perioadei pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Secțiunea III se completează de către contribuabilii care, în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2019, au realizat venituri din activități independente/activități agricole, impuse pe bază de normă de venit, drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul net se determină în sistem real și/sau din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza normelor de venit și care dispun direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Contribuabilii care își exercită opțiunea de virare a unei sume din impozitul anual pentru susținerea mai multor entități nonprofit/unități de cult, precum și pentru acordarea de burse private pot solicita direcționarea acestei sume pentru susținerea mai multor entități nonprofit/unități de cult precum și pentru acordarea de burse private.

În această situație se completează în mod corespunzător formularul "Anexa nr.... la Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat".

În situația în care, formularul se depune de către un împuternicit desemnat de contribuabil[2], se completează și secțiunea nr. IV. „Date de identificare a împuternicitului".

2 Art. 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Acest act normativ poate fi vizualizat accesând următorul link: https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/cod_procedura_fiscala/

În cazul în care formularul se depune sau transmite în format hârtie, acesta se completează în două exemplare. Un exemplar original se va păstra de către organul fiscal, celălalt exemplar se va păstra de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

2.3. Depunerea formularului

Cererea privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat împreună cu anexele completate, se poate depune, astfel:

A) Prin intermediul site-ului ANAF: www.anaf.ro, accesând serviciul „Spațiul Privat Virtual"[3]:

Serviciul „Spațiul Privat Virtual" este un serviciu gratuit care poate fi accesat de persoanele fizice prin autentificarea cu:
a) credențiale de tip „nume utilizator" și „parolă" însoțite de coduri de autentificare de unică folosință „OTP";
b) certificat digital calificat.

Pentru a se înregistra ca utilizatori, contribuabilii vor accesa link-ul: Înregistrare persoane fizice (https://www.anaf.ro/InregPersFizicePublic).
În situația în care contribuabilii sunt deja înregistrați, aceștia vor accesa link-ul: https://pfinternet.anaf.ro.

B) Prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, prin utilizarea unui certificat digital calificat;

C) În format hârtie, la registratura organului fiscal competent, în mod individual sau pe bază de borderou;

D) Prin poștă, în mod individual sau pe bază de borderou, cu confirmare de primire;

E) Prin mijoace electronice de transmitere la distantă, pe bază de borderou, cu formularele 230 în format hartie scanate.

În situația în care formularul se va transmite prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual" sau prin portalul www.e-guvernare.ro, documentele justificative se vor anexa în format „ZIP".
Nu se poate depune formularul "Anexa nr.... la Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat", ulterior depunerii unui formular 230.

---

3 Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 660 din 3 mai 2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, cu modificările și completările ulterioare. Actul normativ poate fi vizualizat accesând următorul link:
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OMFP_660_2017.pdf

NOTĂ: Formularul poate fi depus pe bază de borderou și prin intermediul unei alte persoane, respectiv entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei.

3. TERMENUL DE DEPUNERE

Pentru anul fiscal 2019, formularul 230 se depune până la data de 30 iunie 2020, inclusiv.

4. COMPLETAREA FORMULARULUI 230

Secțiunea II.A.1. "Destinația sumei reprezentând 2% din impozitul datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, conform legii" se completează de către persoanele fizice care au realizat în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2019 inclusiv, venituri din salarii și asimilate salariilor, din pensii și/sau din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, în următoarele situații, după caz:

1. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult - căsuța se bifează de către contribuabilii care solicită virarea sumei reprezentând 2% din impozitul aferent perioadei pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult iar rubrica se completează astfel:

„Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult” - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

“Denumire entitate nonprofit/unitate de cult” - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.

“Cont bancar (IBAN)” - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

“Suma” - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult. În situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica "Suma", caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

2. Bursa privată - căsuța se bifează de către contribuabilii care au efectuat cheltuieli în cursul anului de raportare cu burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

“Contract nr./data” - se înscriu numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

“Sumă plătită (lei)” - se înscrie suma plătită de contribuabil în cursul anului de raportare pentru bursa privată.

“Documente de plată nr./data” - se înscriu numărul și data documentelor care atestă plata bursei private.

Contribuabilii vor prezenta organului fiscal competent, în copie cu mențiunea "conform cu originalul", contractul privind bursa privată, precum și documentele de plată pentru aceste burse.

Secțiunea II.A.2. "Destinația sumei reprezentând 3,5% din impozitul datorat pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii" se completează de către persoanele fizice care au realizat în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2019 inclusiv, venituri din salarii și asimilate salariilor, din pensii și/sau din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă și care dispun asupra destinației sumei reprezentând 3,5% din impozitul aferent perioadei pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii, astfel:

"Denumire entitate nonprofit/unitate de cult furnizoare de servicii sociale acreditată cu cel puțin un serviciu social licențiat" - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/ unității de cult care este furnizoare de servicii sociale acreditată cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

"Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult" - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

"Cont bancar (IBAN)" - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

"Suma" - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult. În situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica "Suma", caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

Secțiunea II.B. "Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pentru perioada 1 aprilie - 31 decembrie 2019, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii" se completează de către persoanele fizice care au realizat în perioada 1 aprilie – 31 decembrie 2019 inclusiv, venituri din salarii și asimilate salariilor, din pensii și/sau din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă și care dispun asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul aferent perioadei pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, astfel:

1. Bursa privată - căsuța se bifează de către contribuabilii care au efectuat cheltuieli în cursul anului de raportare cu burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

„Contract nr./data" - se înscriu numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

"Sumă plătită (lei)" - se înscrie suma plătită de contribuabil în cursul anului de raportare pentru bursa privată.

"Documente de plată nr./data" - se înscriu numărul și data documentelor care atestă plata bursei private. Contribuabilii vor prezenta organului fiscal competent, în copie cu mențiunea "conform cu originalul", contractul privind bursa privată, precum și documentele de plată pentru aceste burse.

2. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult - căsuța se bifează de către contribuabilii care solicită virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Căsuța ”Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 1 an” - se bifează în cazul în care contribuabilul solicită prin cerere distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru același beneficiar pentru o perioadă de 1 an.

Căsuța ”Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani” - se bifează în cazul în care contribuabilul solicită prin cerere distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru același beneficiar pentru o perioadă de 2 ani. Solicitarea poate fi reînnoită după expirarea perioadei de 2 ani.

“Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult” - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

“Denumire entitate nonprofit/unitate de cult - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.

“Cont bancar (IBAN)” - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

“Suma” - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult. În situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica "Suma", caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

În situația în care suma solicitată a se vira către entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulată cu suma plătită pentru bursa privată depășește plafonul de 3,5% din impozitul datorat aferent perioadei, atunci suma luată în calcul este limitată la nivelul acestui plafon, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

Secțiunea III "Opțiunea privind direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2019, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii” se completează de către persoanele fizice care au realizat în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2019 inclusiv, venituri din activități independente/activități agricole, impuse pe bază de normă de venit, drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul net se determină în sistem real și/sau din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau pe baza normelor de venit și care dispun direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, astfel:

1. Bursa privată - căsuța se bifează de către contribuabilii care au efectuat cheltuieli în cursul anului de raportare cu burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

„Contract nr./data” - se înscriu numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

“Sumă plătită (lei)” - se înscrie suma plătită de contribuabil în cursul anului de raportare pentru bursa privată.

“Documente de plată nr./data” - se înscriu numărul și data documentelor care atestă plata bursei private. Contribuabilii vor prezenta organului fiscal competent, în copie cu mențiunea "conform cu originalul", contractul privind bursa privată, precum și documentele de plată pentru aceste burse.

2. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult - căsuța se bifează de către contribuabilii care solicită virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Căsuța ”Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 1 an”- se bifează în cazul în care contribuabilul solicită prin cerere distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru același beneficiar pentru o perioadă de 1 an.

Căsuța ”Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani”- se bifează în cazul în care contribuabilul solicită prin cerere distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru același beneficiar pentru o perioadă de 2 ani. Solicitarea poate fi reînnoită după expirarea perioadei de 2 ani.

“Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult” - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

“Denumire entitate nonprofit/unitate de cult” - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.

“Cont bancar (IBAN)” - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

“Suma” - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult. În situația în care contribuabilul nu cunoaște suma care poate fi virată, nu va completa rubrica "Suma", caz în care organul fiscal va calcula și va vira suma admisă, conform legii.

În situația în care suma solicitată a se vira către entitatea nonprofit/unitatea de cult, cumulată cu suma platită pentru bursa privată depășește plafonul de 3,5% din impozitul anual, atunci suma totală luată în calcul este limitată la nivelul acestui plafon, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

5. INFORMAȚII SUPLIMENTARE puteți obține:

• accesând pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro;

• telefonic, la Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor - Call Center, apelând numărul de telefon **031.403.91.60**;

• la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Ghid elaborat de
DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ
PENTRU CONTRIBUABILI

2020

www.anaf.ro