

ORDIN Nr. 103
din 22 ianuarie 2025

pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit 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, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 68 din 28 ianuarie 2025

Având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (4) și art. 1231 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 100 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. LV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 747.116 din data de 21.01.2025,

în temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Procedura privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit 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, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2 - (1) Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor", prevăzut în anexa nr. 2.

(2) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) 255 "Decizie privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private", prevăzut în anexa nr. 3;

b) 258 "Decizie privind recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult", prevăzut în anexa nr. 4;

c) "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară", prevăzut în anexa nr. 5;

d) "Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult", prevăzut în anexa nr. 6;

e) "Notificare privind comunicarea contului bancar de către entitatea beneficiară", prevăzut în anexa nr. 7;

f) "Notificare privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate de aceștia din impozitul pe venit", prevăzut în anexa nr. 8;

g) "Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult", prevăzut în anexa nr. 9.

Art. 3 - Prevederile prezentului ordin se aplică de către contribuabilii care optează pentru direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate începând cu anul 2024.

Art. 4 - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor de la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 10.

Art. 5 - Anexele nr. 1 - 10 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6 - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6.228/2024 pentru aprobarea Procedurii privind comunicarea de către organul fiscal a datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate din impozitul datorat către entitățile beneficiare, în baza acordului contribuabilului, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 940 din 18 septembrie 2024.

Art. 7 - Direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 8 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

PROCEDURĂ

privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit 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

Cap. I

Dispoziții generale

1. (1) Potrivit dispozițiilor art. 1231 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii pot dispune asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, stabilit potrivit art. 78 alin. (6) și art. 82 alin. (6), 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.

(2) Opțiunea poate fi exercitată pentru una sau mai multe entități, în limita plafonului de până la 3,5% din impozitul pe venit.

2. (1) Opțiunea se exercită prin completarea și depunerea, la organul fiscal central competent sau la entitatea beneficiară, după caz, a formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

(2) În situația în care contribuabilul a optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii/unitatea de cult beneficiară a sumei, aceasta are obligația de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la organul fiscal competent formularul "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară", prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.

3. Prin organ fiscal central competent se înțelege:

a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice fără domiciliu fiscal în România.

4. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

5. În sensul prezentei proceduri, termenii de mai jos au următoarea semnificație:

a) cerere reprezintă Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor (formularul 230) sau opțiunile transmise prin Situația centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară, după caz;

b) impozit pe venit reprezintă impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

6. Compartimentul de specialitate desfășoară următoarele operațiuni în vederea calculării și virării sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit 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:

a) primește și înregistrează cererile;

b) organizează evidența cererilor;

c) procesează cererile;

- d) notifică contribuabilii ale căror cereri conțin erori de completare;
- e) notifică contribuabilii care au optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei;
- f) transmite borderoul către unitatea de trezorerie în vederea virării sumelor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult;
- g) notifică entitatea beneficiară privind comunicarea contului bancar;
- h) în baza acordului scris al contribuabililor, exprimat în prealabil, comunică entității beneficiare datele de identificare a contribuabililor (numele, prenumele și codul numeric personal/numărul de identificare fiscală) care au dispus direcționarea, precum și sumele direcționate.

Cap. II

Organizarea evidenței cererilor și procesarea acestora

Secțiunea 1

Organizarea evidenței cererilor

7. Compartimentul de specialitate organizează o evidență, în format electronic, a cererilor primite.

8. Evidența cererilor conține, în mod obligatoriu, cel puțin următoarele elemente:

A. Date de identificare a contribuabilului:

- a) numele și prenumele;
- b) codul numeric personal/numărul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal.

B. Date referitoare la cerere:

a) numărul de înregistrare a cererii la organul fiscal. În cazul în care contribuabilul a optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei, se înscrie numărul și data formularului "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară";

b) modalitatea de transmitere a formularului 230, după caz:

- prin poștă, în mod individual;
- direct la registratura organului fiscal, în mod individual;
- prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual, în mod individual;
- prin intermediul Situației centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de către entitatea beneficiară, prin mijloace electronice de transmitere la distanță;

c) perioada de valabilitate a opțiunii - se înscrie perioada pentru care contribuabilul a solicitat distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit, respectiv un an sau 2 ani, după caz;

d) procentul din impozitul pe venit înscris în cerere de contribuabil pentru a fi direcționat entității nonprofit/unității de cult;

e) existența acordului contribuabilului care a dispus direcționarea impozitului pe venit, pe baza căruia organul fiscal comunică entității beneficiare datele de identificare (nume, prenume și cod numeric personal/număr de identificare fiscală), precum și suma direcționată de acesta;

f) datele de identificare a reprezentantului legal sau a împuternicitului entității nonprofit/unității de cult beneficiare a sumei, care a transmis "Situația centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară", dacă este cazul;

g) datele de identificare a entității/entităților nonprofit/unității/unităților de cult înscrise în cerere:

- denumirea entității beneficiare;

- codul de identificare fiscală;
- contul bancar.

Datele de la lit. A și B se înregistrează în evidență în termen de o zi lucrătoare de la primirea cererilor.

C. Alte date

C1. Date privind evidența notificărilor și corespondența cu contribuabilul/entitatea beneficiară

Evidența notificărilor conține, în mod obligatoriu, cel puțin următoarele elemente:

- a) numărul și data notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, dacă este cazul;
- b) motivul notificării contribuabilului (de exemplu, faptul că opțiunea contribuabilului privind direcționarea unei sume din impozitul pe venit a fost transmisă organului fiscal de către entitatea beneficiară a sumei, opțiune pentru 2 ani etc.), dacă este cazul;
- c) data la care notificarea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult a fost comunicată contribuabilului, dacă este cazul;
- d) numărul și data adresei de răspuns a contribuabilului, ca urmare a primirii notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit, dacă este cazul;
- e) răspunsul contribuabilului care a optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei, ca urmare a primirii notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență răspunsul contribuabilului ca urmare a primirii notificării, respectiv:

- da - recunoaște opțiunea;
- nu - comunică faptul că nu a făcut opțiunea;
- f) numărul și data notificării privind transmiterea contului bancar de către entitatea beneficiară;
- g) data la care notificarea privind transmiterea contului bancar de către entitatea beneficiară a fost comunicată contribuabilului, precum și numărul și data adresei de răspuns a entității;
- h) noul cont bancar al entității beneficiare;
- i) numărul și data notificării privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate de aceștia din impozitul pe venit;
- j) data la care notificarea privind transmiterea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate de aceștia din impozitul pe venit a fost comunicată contribuabilului.

C2. Date care se înscriu după transmiterea borderoului către unitatea de trezorerie:

- a) suma stabilită de organul fiscal reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entității nonprofit/unității de cult;
- b) numărul și data borderoului care se transmite unității de trezorerie în vederea virării sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Datele se înscriu în termen de o zi lucrătoare de la transmiterea borderoului.

9. În cazul contribuabililor care au solicitat, în anul anterior, distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de 2 ani, compartimentul de specialitate preia în evidență informațiile cuprinse în cererile înregistrate în anul anterior.

Secțiunea a 2-a

Procesarea cererilor

10. (1) Compartimentul de specialitate prelucrează cererile în termen de maximum 10 zile de la primirea acestora.

(2) Cererile depuse peste termenul legal prevăzut la art. 1231 alin. (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nu vor fi prelucrate de către compartimentul de specialitate.

(3) În cazul în care se constată erori sau documentele depuse nu sunt suficiente, compartimentul de specialitate notifică contribuabilii sau entitatea nonprofit/unitatea de cult, după caz, în vederea clarificării situației.

Cap. III

Stabilirea bazei de calcul al sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit

11. (1) Compartimentul de specialitate stabilește baza de calcul al sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit, pe baza datelor din evidența fiscală, având în vedere impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor din următoarele formulare:

a) 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"; și/sau

b) 224 "Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România".

(2) Compartimentul de specialitate verifică în evidența fiscală constituită pe baza formularului 112 dacă contribuabilul a optat la angajator/plătitorul de venit pentru calcularea, reținerea și plata de către acesta a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul lunar datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii.

(3) În situația în care organul fiscal constată că persoana fizică a optat pentru calcularea, reținerea și plata de către angajator/plătitorul de venit a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul lunar datorat, la stabilirea de către organul fiscal a bazei de calcul al sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit nu se ia în calcul impozitul aferent sursei de venit pentru care angajatorul/plătitorul a efectuat calculul, reținerea și plata sumei reprezentând până la 3,5%.

Cap. IV

Stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private

12. (1) În vederea stabilirii cheltuielilor admise cu bursele private, compartimentul de specialitate verifică datele înscrise de contribuabili în cerere, precum și documentele prezentate (de exemplu, contractul încheiat între părți, documentele de plată) și, în cazul în care se constată erori sau documentele depuse nu sunt suficiente, notifică contribuabilii în vederea clarificării situației.

(2) Compartimentul de specialitate verifică dacă suma plătită pentru bursa privată se încadrează în plafonul admis de lege și stabilește cheltuielile admise cu bursa privată, astfel:

a) dacă suma plătită este mai mare decât plafonul admis de lege, cheltuielile admise cu bursele private se stabilesc la nivelul acestui plafon;

b) dacă suma plătită este mai mică decât plafonul admis de lege, cheltuielile admise cu bursele private se stabilesc la nivelul sumei plătite.

(3) În vederea stabilirii cheltuielilor admise cu bursele private, compartimentul de specialitate

verifică dacă suma rezultată prin aplicarea procentului din impozit înscris în cerere, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, cumulată cu suma plătită pentru bursa privată depășește plafonul admis de lege. În situația în care plafonul admis de lege este depășit, suma totală luată în calcul este limitată la nivelul acestui plafon, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

(4) Compartimentul de specialitate stabilește cheltuielile admise cu bursele private, acordate potrivit legii, pe baza documentelor prezentate de contribuabil, precum și a datelor existente în evidența fiscală, și emite Decizia privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private (formular 255), prevăzută în anexa nr. 3 la ordin.

(5) Comunicarea deciziilor de impunere privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private se efectuează de către compartimentul de specialitate, potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(6) În termen de 24 de ore de la primirea informației privind data comunicării deciziilor privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private, compartimentul de specialitate înregistrează în evidența fiscală data comunicării acestora, urmând ca ulterior să fie transmise automat, prin sistemul informatic, către aplicațiile informatice utilizate de compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori persoane fizice.

Cap. V

Stabilirea sumelor de virat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult

13. În cazul contribuabililor care au solicitat virarea unei sume din impozit către o singură entitate nonprofit/unitate de cult, la stabilirea sumei de virat se vor avea în vedere următoarele:

a) pentru contribuabilii care nu au completat în cerere rubrica "Procentul din impozit" pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult, compartimentul de specialitate stabilește suma de virat la nivelul plafonului admis de lege;

b) pentru contribuabilii care au completat în cerere rubrica "Procentul din impozit" pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult, compartimentul de specialitate stabilește suma de virat entității beneficiare astfel:

- dacă procentul înscris în cerere este mai mare decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul acestui plafon;

- dacă procentul înscris în cerere este mai mic decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul procentului înscris în cerere.

14. (1) Pentru contribuabilii care au solicitat virarea unei sume din impozit către mai multe entități nonprofit/unități de cult, solicitările vor fi analizate în ordinea cronologică a înregistrării la organul fiscal a cererilor/exercitării opțiunii, având prioritate cererile depuse în anul precedent prin care contribuabilul a optat pentru susținerea entităților beneficiare pentru o perioadă de 2 ani, după caz, cu mențiunea că suma totală de virat nu poate depăși plafonul prevăzut de lege.

(2) La stabilirea sumelor de virat, în situația de la alin. (1), se vor avea în vedere următoarele:

a) dacă în cereri nu a fost completată rubrica "Procentul din impozit", suma totală de virat se stabilește la nivelul plafonului prevăzut de lege;

b) dacă în cereri a fost completată rubrica "Procentul din impozit", organul fiscal verifică dacă suma totală a procentelor înscrise în cereri depășește plafonul prevăzut de lege.

(3) Dacă suma totală a procentelor înscrise în cereri este mai mică decât plafonul admis de lege, sumele de virat fiecărei entități nonprofit/unități de cult se stabilesc la nivelul fiecărei sume rezultate prin aplicarea procentelor înscrise în cerere.

(4) Dacă suma totală a procentelor înscrise în cereri este mai mare decât plafonul admis de lege, suma totală de virat se stabilește la nivelul plafonului prevăzut de lege. Se vor avea în vedere, în ordine cronologică, numai cererile ale căror procente, însumate, nu depășesc plafonul

prevăzut de lege.

15. Compartimentul de specialitate întocmește, pe baza datelor din evidență, pentru fiecare contribuabil, lista entităților nonprofit/unităților de cult, ordonate în funcție de data înregistrării opțiunii la organul fiscal. Lista cuprinde două secțiuni:

- secțiunea 1 cuprinde entitățile nonprofit/unitățile de cult pentru care suma totală a procentelor înscrise în cereri se încadrează în plafonul prevăzut de lege;

- secțiunea a 2-a cuprinde entitățile nonprofit/unitățile de cult pentru care contribuabilul a solicitat virarea, dar care nu pot beneficia de aceste sume întrucât a fost depășit plafonul de 3,5% prevăzut de lege.

Cap. VI

Notificarea contribuabililor care au optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei

16. Pe baza datelor din evidența constituită conform pct. 8, compartimentul de specialitate identifică contribuabilii care au optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei.

17. (1) În cazul entităților cuprinse în secțiunea 1 din lista de la pct. 15, pentru care opțiunea contribuabilului privind direcționarea unei sume din impozitul pe venit a fost transmisă organului fiscal prin intermediul formularului "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară", compartimentul de specialitate emite și transmite contribuabililor "Notificarea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult", conform modelului prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

(2) Notificarea prevăzută la alin. (1) nu se emite în cazul în care contribuabilul a depus, individual, un formular 230, prin poștă, direct la registratura organului fiscal sau prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual.

(3) Notificarea de la alin. (1) nu se emite în cazul entităților nonprofit/unităților de cult cuprinse în secțiunea a 2-a din lista prevăzută la pct. 15.

18. (1) Notificarea prevăzută în anexa nr. 6 la ordin se emite și se transmite contribuabilului în termen de 5 zile de la procesarea cererii.

(2) După emiterea notificării prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele privind numărul și data cererii/situației centralizatoare, precum și perioada de valabilitate a opțiunii.

(3) Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență acordul contribuabilului privind comunicarea către entitățile beneficiare a datelor de identificare a contribuabilului și a sumelor direcționate de acesta.

19. Notificarea se comunică potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală.

20. După comunicarea notificărilor, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență data comunicării acestora:

- a) în termen de o zi lucrătoare de la punerea la dispoziția persoanei fizice a documentului comunicat prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual (SPV);

- b) în termen de 24 de ore de la primirea informației privind data comunicării notificării.

21. Pentru notificările comunicate, compartimentul de specialitate așteaptă răspunsul contribuabilului 30 de zile de la data comunicării notificării, dar nu mai mult de 45 de zile.

22. În termen de o zi lucrătoare de la primirea răspunsului de la contribuabil, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele privind numărul și data adresei de răspuns a contribuabilului, ca urmare a primirii notificării, precum și răspunsul acestuia.

23. (1) Zilnic, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor pentru care

opțiunea privind direcționarea unei sume din impozitul pe venit a fost transmisă organului fiscal de către entitatea beneficiară a sumei, în cazul cărora s-a împlinit termenul de 45 de zile de la data comunicării notificării prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, precum și a contribuabililor care au depus cererea în mod individual.

(2) Din listă sunt eliminate acele entități pentru care contribuabilii au comunicat, în scris, organului fiscal faptul că nu și-au exercitat opțiunea.

(3) În evidența cererilor, compartimentul de specialitate actualizează perioada de valabilitate a opțiunii, conform răspunsului primit de la contribuabil.

(4) În situația în care contribuabilul comunică, ca urmare a notificării, faptul că opțiunea înscrisă în cerere nu îi aparține, compartimentul de specialitate recalculează sumele de virat conform cap. V, actualizează lista de la pct. 15 și aplică procedura de notificare, dacă este cazul.

Cap. VII

Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult

24. Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult se realizează în 90 de zile de la data depunerii cererii, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data expirării termenului legal de exercitare a opțiunii, potrivit legii.

25. (1) Înainte de transmiterea borderoului către unitatea de trezorerie în vederea virării sumelor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, compartimentul de specialitate are obligația să verifice dacă entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, potrivit legii.

(2) În situația în care entitatea beneficiară nu îndeplinește această condiție, compartimentul de specialitate informează contribuabilul că organul fiscal nu poate efectua transferul sumei în contul entității nonprofit/unității de cult, precum și motivul pentru care nu poate efectua transferul sumei.

(3) În vederea virării sumelor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, compartimentul de specialitate editează, cu ajutorul aplicației informatice, un borderou, care se transmite unității de trezorerie, cu următoarele informații:

- numărul/data borderoului;
- denumirea entității nonprofit/unității de cult;
- codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult;
- simbol cont bancar (IBAN);
- suma.

(4) Borderoul se aprobă de către conducătorul unității fiscale, cu mențiunea "Bun de plată", și se transmite unității de trezorerie cel târziu în termen de 80 de zile de la data expirării termenului legal de exercitare a opțiunii, potrivit legii.

(5) În cazul în care unitatea de trezorerie comunică organului fiscal că nu poate efectua viramentul sumelor întrucât contul bancar înscris în cerere figurează ca fiind închis, compartimentul de specialitate întocmește și transmite entității beneficiare, prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual, "Notificarea privind comunicarea contului bancar de către entitatea beneficiară", prevăzută în anexa nr. 7 la ordin.

(6) După comunicarea notificării, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele privind data comunicării notificării, numărul și data adresei de răspuns a entității, precum și noul cont bancar.

(7) În situația în care entitatea beneficiară nu comunică informația solicitată prin notificarea de la alin. (5), compartimentul de specialitate nu va efectua virarea sumelor direcționate din

impozitul pe venit în contul entității respective.

26. Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele privind suma stabilită de organul fiscal reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entității nonprofit/unității de cult, precum și numărul și data borderoului care se transmite unității de trezorerie în vederea virării sumelor.

27. (1) În cazul contribuabililor care și-au exprimat acordul privind comunicarea către entitățile beneficiare a datelor de identificare și a sumelor direcționate de aceștia, compartimentul de specialitate centralizează, pe codul de identificare fiscală a entității beneficiare, informațiile privind datele de identificare ale contribuabililor, precum și sumele direcționate de aceștia, conform borderoului transmis unității de trezorerie.

(2) Pentru contribuabilii de la alin. (1) care au solicitat, în anul anterior, distribuirea sumei pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de 2 ani, acordul contribuabilului se consideră valabil pentru toată perioada.

(3) Lunar, până la data de 10 a fiecărei luni, compartimentul de specialitate comunică entităților beneficiare, prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual, "Notificarea privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate de aceștia din impozitul pe venit" cuprinzând informațiile prevăzute la alin. (1), conform modelului prevăzut în anexa nr. 8 la ordin.

(4) După comunicarea notificării, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele privind numărul și data notificării privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate, precum și data comunicării notificării.

Cap. VIII

Recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult

28. În cazul contribuabililor care aduc la cunoștința organului fiscal competent, în scris, faptul că nu și-au exercitat opțiunea pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe venit în contul entității menționate în notificarea primită, iar viramentul sumelor în contul entităților beneficiare a fost realizat, organele fiscale vor efectua demersurile necesare în vederea recuperării sumelor virate în mod necuvenit.

29. Compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent pentru primirea și procesarea formularului 230 întocmește "Referatul de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult", prevăzut în anexa nr. 9 la ordin, denumit în continuare referat.

30. Referatul se întocmește atât pe baza informațiilor din situațiile centralizatoare ale datelor cuprinse în formularul 230, cât și pe baza informațiilor existente în evidența fiscală și cuprinde următoarele date:

- datele de identificare a entității nonprofit/unității de cult;
- numărul, data "Situației centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară", precum și poziția din situația centralizatoare;
- suma virată entității nonprofit/unității de cult în mod necuvenit;
- contul bancar - IBAN în care a fost virată suma în mod necuvenit;
- data virării sumei.

31. Referatul se avizează de șeful compartimentului cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale persoane fizice și se aprobă de către conducătorul unității fiscale.

32. Compartimentul prevăzut la pct. 29 transmite lunar referatele către compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili, declarații fiscale, bilanțuri persoane juridice din cadrul

organului fiscal în a cărei evidență fiscală este înregistrată entitatea beneficiară a sumei virate în mod necuvenit.

33. Pe baza referatelor primite, compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili, declarații fiscale, bilanțuri persoane juridice din cadrul organului fiscal în a cărei evidență fiscală este înregistrată entitatea beneficiară a sumei emite și comunică formularul 258 "Decizie privind recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult", prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

34. Decizia se emite până la data de 10 a lunii următoare celei în care au fost primite referatele prevăzute la pct. 29.

35. Decizia se comunică entității nonprofit/unității de cult prin modalitățile prevăzute la art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

36. În termen de 24 de ore de la primirea informației privind data comunicării deciziilor, compartimentul prevăzut la pct. 33 înregistrează în evidența fiscală data comunicării acestora.

37. (1) După înregistrarea în evidența fiscală a datei comunicării deciziilor, în termen de 24 de ore, compartimentul prevăzut la pct. 33 transmite automat, prin sistemul informatic, datele privind sumele stabilite prin decizii și data comunicării acestora către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori persoane juridice din cadrul organului fiscal care administrează entitatea nonprofit/unitatea de cult.

(2) Sumele de recuperat care au fost transferate în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult se stabilesc în termenul de prescripție prevăzut la art. 110 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. În aceste situații, entitățile nonprofit/unitățile de cult sunt notificate de îndată despre acest fapt.

(3) Dispozițiile art. 9 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

38. Decizia împreună cu referatul se arhivează la dosarul fiscal al entității nonprofit/unității de cult.

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

CERERE
PRIVIND DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 3,5% DIN
IMPOZITUL ANUAL PE VENITURILE DIN SALARII ȘI ASIMILATE
SALARIIOR

ANAF
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

230

Anul **I. Date de identificare a contribuabilului**

Nume	Inițiala tatălui	Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală
Prenume		E-mail
Stradă	Număr	Telefon
Bloc	Scară	Etaj
Ap.	Județ/Sector	Fax
Localitate	Cod poștal	

II. Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor 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

1. Bursa privată <input style="width: 10%;" type="checkbox"/>	
Contract nr./data	Documente de plată nr./data
Sumă plătită (lei)	
2. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult <input style="width: 10%;" type="checkbox"/>	
Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani ¹⁾ <input style="width: 10%;" type="checkbox"/>	
Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult	
Denumire entitate nonprofit/unitate de cult	
Cont bancar (IBAN)	
Procentul din impozit (%) ²⁾	Suma (lei)
<input style="width: 10%;" type="checkbox"/> Sunt de acord ca datele de identificare (nume, prenume și cod numeric personal/număr de identificare fiscală), precum și suma direcționată să fie comunitate entității beneficiare.	

III. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire	Cod de identificare fiscală
Stradă	Număr
Bloc	Scară
Etaj	Ap.
Județ/Sector	Localitate
Cod poștal	
Telefon	Fax
E-mail	

Anexele nr. - fac parte integrantă din prezenta cerere (se înscrie, dacă este cazul, numărul anexelor)

completate).

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

- 1) Distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor poate fi solicitată prin cerere pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de cel mult 2 ani și va putea fi reînnoită după expirarea perioadei respective.
- 2) Procentul nu trebuie să depășească plafonul de 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

Cod 14.13.04.13

ANEXA nr.

la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual de venituri din salarii și asimilate salariilor

Anul

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală

II. Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor 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

1. Bursa privată

Contract nr./data

Documente de plată nr./data

Sumă plătită (lei)

2. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult

Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani*)

Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult

Denumire entitate nonprofit/unitate de cult

Cont bancar (IBAN)

Procentul din impozit (%)**)

Suma (lei)

Sunt de acord ca datele de identificare (nume, prenume și cod numeric personal/număr de identificare fiscală), precum și suma direcționată să fie comunicate entității beneficiare.

*) Distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor poate fi solicitată prin cerere pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de cel mult 2 ani și va putea fi reînnoită după expirarea perioadei respective.

**) Procentul nu trebuie să depășească plafonul de 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor".

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil | _____ |

Semnătură împuternicit | _____ |

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

Cod 14.13.04.13

INSTRUCȚIUNI

privind completarea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor"

I. Depunerea formularului

1. 1.1. Formularul se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor și care nu au optat la angajator/plătitorul de venit pentru distribuirea prin reținerea la sursă a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit.

1.2. 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 asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii sau unităților de cult.

2. Termen de depunere

- până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii.

3. Organul fiscal central competent

Formularul se completează în două exemplare:

- Originalul se depune, după caz, la:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice fără domiciliu fiscal în România.

- Copia se păstrează de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia.

4. Modul de completare și depunere

4.1. Formularul se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora, potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscrind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular.

4.2. Persoanele fizice care optează pentru direcționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea mai multor entități nonprofit/unități de cult, precum și pentru acordarea de burse private completează în mod corespunzător formularul "Anexă nr. ... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor".

În această situație se completează corespunzător căsuțele prevăzute în formularul 230 cu numărul anexelor completate și depuse împreună cu acesta.

4.3. Cererea se depune împreună cu anexele completate, dacă este cazul, în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.

4.4. Formularul "Anexă nr. ... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor" se depune numai cu formularul 230.

4.5. Formularul se pune gratuit la dispoziția contribuabilului, la solicitarea acestuia.

4.6. Formularul poate fi depus și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

4.7. Contribuabilii pot opta pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii/unitatea de cult beneficiară a sumei.

4.8. Entitatea nonprofit/Unitatea de cult are obligația de a transmite, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la organul fiscal competent formularul "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară", prevăzută în anexa nr. 5 la ordin, prin care centralizează cererile primite de la contribuabili, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii.

În această situație originalul cererilor 230, în format hârtie, se păstrează de către entitățile nonprofit/unitățile de cult și sunt puse la dispoziția organului fiscal la solicitarea acestuia.

II. Completarea formularului

5. În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează formularul cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2024).

6. Secțiunea I "Date de identificare a contribuabilului"

6.1. În caseta "Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală" se înscrie codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu ocazia înregistrării fiscale, după caz, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

6.2. În rubricile "Nume" și "Prenume" se înscriu numele și prenumele contribuabilului.

6.3. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

7. Secțiunea II "Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii"

7.1. 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.

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

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

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

7.1.4. 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.

7.2. 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 pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

7.2.1. 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 anual pe

veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru același beneficiar pentru o perioadă de 2 ani. Solicitarea poate fi reînnoită după expirarea perioadei de 2 ani.

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

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

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

7.2.5. Procentul din impozit - se completează cu procentul din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pe care contribuabilul optează să îl vireze către entitatea nonprofit/unitatea de cult, care nu poate depăși plafonul admis de lege de 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

7.2.6. Suma - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult, determinată prin aplicarea procentului înscris la rândul 7.2.5 asupra impozitului anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

În situația în care contribuabilul nu poate determina suma, rubrica nu se completează.

7.2.7. Dacă suma rezultată prin aplicarea procentului din impozit înscris în cerere, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, cumulată cu suma plătită pentru bursa privată, depășește plafonul admis de lege reprezentând 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, atunci suma totală luată în calcul este limitată la nivelul acestui plafon, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

7.2.8. În situația în care contribuabilul este de acord ca entitatea beneficiară să fie informată de organul fiscal cu privire la sumele direcționate, precum și la datele de identificare a contribuabilului care a direcționat aceste sume, se bifează căsuța corespunzătoare din formular.

7.2.9. În cazul contribuabililor care și-au exprimat acordul pentru transmiterea către entitatea beneficiară a datelor de identificare și a sumelor direcționate și au solicitat, în anul anterior, distribuirea sumei pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de 2 ani, acordul contribuabilului se consideră valabil pentru toată perioada.

8. Secțiunea III "Date de identificare a împuternicitului"

8.1. Se completează numai în cazul în care direcționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private se realizează prin împuternicit, desemnat potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8.2. În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului, înscrindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

8.3. În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, numele și prenumele împuternicitului sau denumirea acestuia.

8.4. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului.

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

Sigla DGRFP Ministerul Finanțelor
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice _____
 Unitatea fiscală _____
 Serviciul/Compartimentul _____

255

Nr. înregistrare _____
 Data _____

DECIZIE
 privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private

Anul | | | | |

Către:
 Nume _____
 Prenume _____
 Domiciliul: Localitatea _____
 Cod poștal _____ Stradă _____
 Număr _____ Bloc _____
 Scară _____ Ap. _____ Județ (sector) _____

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală: _____

În baza art. 1231 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pe anul nr. din data se stabilesc cheltuielile admise cu bursa privată, după cum urmează:

- lei -

Denumire indicator		Decizie anterioară	Decizie curentă
1. Cheltuieli admise cu bursa privată			
2. Diferențe de impozit, conform art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 cu modificările și completările ulterioare	a. constatate în plus		
	b. constatate în minus		

Cheltuielile admise cu bursa privată/diferența de impozit constatată în minus (rd. 1 sau rd. 2b) în sumă de _____ lei se compensează și/sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Diferența de impozit constatată în plus (rd. 2a) în sumă de _____ lei se plătește în funcție de data comunicării prezentei astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv,

Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune la organul fiscal emitent, în termen de 45 zile de la comunicare, în conformitate cu prevederile art. 268 - 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Decizia produce efecte de la data comunicării.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

Date necesare efectuării plății diferențelor de impozit constatate în plus	
Beneficiar	
Cod de identificare fiscală beneficiar	
Contul de venituri bugetare corespunzător obligației de plată	
Codul IBAN aferent contului de venituri bugetare	
Explicații	
Suma (lei)	

Informații privind modalitățile de plată a obligațiilor fiscale:

Achitarea sumelor datorate poate fi efectuată prin una dintre următoarele modalități:

- în numerar, la unitatea Trezoreriei statului
- prin mandat poștal, la subunitățile poștale ale C.N. Poșta Română S.A.;
- prin intermediul cardurilor bancare, prin POS-urile instalate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei statului sau în sistem online prin intermediul Sistemului Național Electronic de Plăți, disponibil la adresa de internet www.ghișeul.ro;
- prin virament, utilizând ordinul de plată, din contul propriu deschis la o instituție de credit din România (bancă), inclusiv cel emis prin sisteme de plată electronică de tip "Internet banking";
- prin virament*), în numerar la ghișeele instituțiilor de credit sau la terminalele de plată instalate de acestea**), utilizând contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor. Nomenclatorul conturilor de venituri bugetare în care pot fi achitate sume prin intermediul contului tranzitoriu de către persoanele fizice se regăsește pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro.

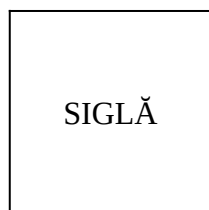
*) plata în contul tranzitoriu prin virament se efectuează fără perceperea de comisioane și este disponibilă numai pentru clienții instituțiilor de credit cu care Ministerul Finanțelor are încheiate convenții.

**) plata în numerar la ghișeele instituțiilor de credit sau la terminalele de plată instalate de acestea este disponibilă pentru orice persoană fizică în situația în care instituțiile de credit cu care M.F. are încheiate convenții optează pentru oferirea acestor servicii.

Aprobat:	Verificat:	Întocmit:	Am primit un exemplar.
Funcție _____	Funcție _____	Funcție _____	Semnătură contribuabil _____
Nume, prenume _____	Nume, prenume _____	Nume, prenume _____	Data __/__/__ sau nr. și data
Data __/__/____	Data __/__/____	Data __/__/____	confirmării de primire _____

Informațiile referitoare la plata/restituirea diferențelor de impozit constatate se vor personaliza în funcție de situația concretă a contribuabilului.

*) Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.



Ministerul Finanțelor
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Unitatea fiscală
 Serviciul/Compartimentul

258

Nr. înregistrare
 Data

DECIZIE

privind recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult

Către:

Cod de identificare fiscală

Denumirea

Localitatea Cod poștal

Str. Nr. Bl.

Sc. Ap. Județul/Sectorul

Prin prezenta, vă comunicăm că suma de lei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat a fost virată în contul/conturile dumneavoastră, în mod necuvenit.

Precizăm că, în urma notificării, unii contribuabili au comunicat, în scris, faptul că nu și-au exercitat opțiunea privind susținerea entității nonprofit/unității de cult astfel cum această opțiune este înscrisă în formularul/ formularele 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat" depus/ depuse de dumneavoastră la organul fiscal, prin "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară".

Făță de cele de mai sus, având în vedere dispozițiile art. 100 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația restituirii sumei în cuantum de

lei, în funcție de data comunicării prezentei decizii, astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație, care se depune la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la comunicare, în conformitate cu prevederile art. 268 - 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Decizia produce efecte de la data comunicării.

Date necesare efectuării plății	
Beneficiar	
Cod de identificare fiscală beneficiar	
Contul de venituri bugetare corespunzător obligației de plată	
Codul IBAN aferent contului de venituri bugetare	
Explicații	
Suma (lei)	

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

*) Anexa nr. 5 este reprodusă în facsimil.



SITUAȚIE CENTRALIZATOARE A DATELOR CUPRINSE ÎN
FORMULARUL 230, TRANSMISĂ DE ENTITATEA BENEFICIARĂ*)

Anul | | | | |

*) Formularul se depune de către entitatea nonprofit/unitatea de cult până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, sub sancțiunea decăderii.

I. Date de identificare a entității nonprofit/unității de cult

Denumire	
Cod de identificare fiscală	
Domiciliul fiscal	
Cont bancar (IBAN)	

II. Date de identificare a contribuabililor

Nr. crt.	Nume, prenume	Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală	Adresă	Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani**)	Procentul din impozit (%)***)	Acordul contribuabilului de a transmite entității beneficiare datele de identificare și suma direcționată****)
0	1	2	3	4	5	6

**) Se bifează în cazul în care contribuabilul solicită prin formularul 230 distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru același beneficiar pentru o perioadă de 2 ani.

***) Se înscrie procentul din impozitul pe venit pentru care contribuabilul optează.

****) Se bifează în cazul în care contribuabilul și-a exprimat acordul privind comunicarea către entitatea beneficiară a datelor de identificare (nume, prenume și cod numeric personal/număr de identificare fiscală) și a sumei direcționate.

III. Date de identificare a împuternicitului/reprezentantului legal al entității nonprofit/unității de cult

Nume, prenume/Denumire			Cod de identificare fiscală									
Stradă		Număr		Bloc		Scară		Etaj		Ap.		
Județ/Sector		Localitate				Cod poștal						
Telefon		Fax				E-mail						

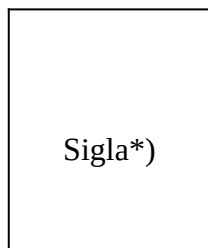
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte fi

complete.

Data | _____ |

Semnătură | _____ |

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice
Unitatea fiscală
Serviciul/Compartimentul

Nr. înregistrare

Data

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

Către**)

CNP/NIF

Str. nr., bloc, sc.,

et., ap., județul/sectorul ,

localitatea, cod poștal

**) Se vor înscrie numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală și domiciliul fiscal ale contribuabilului.

NOTIFICARE

privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult

Stimată(e) doamnă/domn,

Vă reamintim că, potrivit datelor din evidența fiscală, ați optat pentru virarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor în anul pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Prin această notificare facem apel la înțelegerea dumneavoastră, în vederea verificării corectitudinii și completitudinii informațiilor existente în evidența fiscală.

Referitor la opțiunea dumneavoastră privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, vă supunem atenției următoarele:

1. Din analiza datelor din evidența fiscală rezultă că ați optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei []

Potrivit evidențelor noastre, opțiunea dumneavoastră privind virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, pentru o perioadă de, în contul entității nonprofit/unității de cult, cod de identificare fiscală, a fost transmisă organului fiscal prin mijloace electronice de transmitere la distanță, de către entitatea beneficiară.

De asemenea, din datele transmise de entitatea nonprofit/unitatea de cult menționată mai sus rezultă că v-ați exprimat acordul privind comunicarea către entitatea beneficiară a datelor de identificare și a sumei direcționate de dumneavoastră.

În cazul în care nu ați optat pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în contul entității beneficiare menționate sau nu ați solicitat virarea sumei pentru această entitate nonprofit/unitate de cult pentru perioada de mai sus sau nu v-ați dat acordul pentru a comunica datele de identificare și sumele direcționate entității menționate, vă rugăm ca în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei notificări să ne comunicați, în scris, aceste aspecte.

Dacă aceasta este opțiunea dumneavoastră exprimată prin semnarea și depunerea formularului 230 la entitatea beneficiară a sumei, atunci nu sunteți obligat(ă) să răspundeți la această notificare.

În cazul în care nu vom primi un răspuns de la dumneavoastră în termen de 30 de zile de la data la care ați primit această notificare, considerăm că opțiunea înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală este exprimată de dumneavoastră, urmând să facem demersurile necesare în vederea direcționării unei sume din

impozitul pe venit, precum și pentru comunicarea către entitatea beneficiară a datelor de identificare și a sumei direcționate.

2. Au fost identificate erori în formularul 230 depus |

În vederea efectuării corecturilor, vă rugăm să vă prezentați, în termen de 30 de zile de la primirea prezentei notificări, la sediul unității fiscale.

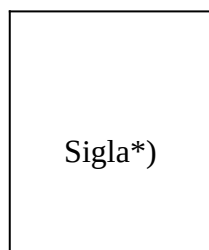
Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este dna/dl, la sediul nostru sau la numărul de telefon între orele și

Vă mulțumesc!

Numele și prenumele

Conducătorul unității fiscale

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice
Unitatea fiscală
Serviciul/Compartimentul

Nr. înregistrare

Data

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

Către**)

CIF

Str. nr., bloc, sc.,

et., ap., județul/sectorul

localitatea, cod poștal

**) Se va înscrie denumirea entității beneficiare a sumei.

NOTIFICARE

privind comunicarea contului bancar de către entitatea beneficiară

Stimată(e) doamnă/domn,

Vă comunicăm că unitatea de trezorerie ne-a comunicat că nu poate efectua viramentul sumelor întrucât contul bancar înscris în formularul 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor" sau "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară" figurează ca fiind închis.

Pentru efectuarea viramentului sumelor direcționate din impozitul pe venit, vă rugăm să ne comunicați contul bancar în termen de 15 zile de la primirea prezentei.

În situația în care nu transmiteți informațiile solicitate prin prezenta notificare, vă comunicăm că nu putem efectua virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit în contul dumneavoastră.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este dna/dl, la sediul nostru sau la numărul de telefon între orele și

Numele și prenumele

Conducătorul unității fiscale

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor
 Publice
 Unitatea fiscală
 Serviciul/Compartimentul

Nr. înregistrare
 Data

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

 Către**)
 CIF
 Str. nr., bloc, sc.,
 et., ap., localitatea
 județul/sectorul , cod poștal

**) Se va înscrie denumirea entității beneficiare.

NOTIFICARE

privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate de aceștia din impozitul pe venit

Stimată(e) doamnă/domn,

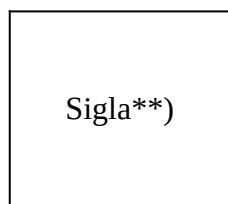
Potrivit dispozițiilor art. LV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm, alăturat, datele de identificare a contribuabililor și sumele direcționate de aceștia din impozitul pe venit pentru anul

Nr. crt.	Numele, prenumele	Codul numeric personal/Numărul de identificare fiscală	Data transmiterii borderoului la unitatea de trezorerie	Suma direcționată (lei)
0	1	2	3	4

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este dna/dl, la sediul nostru sau la numărul de telefon între orele și

Numele și prenumele
 Conducătorul unității fiscale

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



MINISTERUL FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală*)
 Serviciul/Compartimentul
 Nr. /

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

**) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

REFERAT

de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult

1. Datele de identificare ale entității nonprofit/unității de cult

Denumire

Cod de identificare fiscală

Domiciliul fiscal

2. Sume virate în mod necuvenit stabilite ca urmare a răspunsurilor persoanelor fizice la notificarea organului fiscal

Nr. crt.	Situație centralizatoare transmisă de entitatea beneficiară nr./data***)	Poziția din situația centralizatoare transmisă de entitatea beneficiară****)	Suma virată necuvenit	Cont IBAN	Data virării sumei
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
...					
TOTAL				X	X

***)) Se înscriu numărul și data situației centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară.

****)) Se înscrie poziția persoanei fizice care figurează în situația centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară, ca urmare a răspunsului la notificarea organului fiscal.

Aprobat

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Data

Avizat

Șef compartiment specialitate

Numele și prenumele

Data

Întocmit

Funcția

Numele și prenumele

Data

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

a) Denumire: "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor" (formularul 230)

1. Cod: 14.13.04.13

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către contribuabilii care au realizat venituri din salarii și asimilate salariilor și care optează pentru virarea unei sume din impozitul pe venit, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, și/sau care au efectuat în anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

6. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau împuternicitul acestuia, după caz.

7. Circulă:

- în format electronic, la organul fiscal competent; sau
- în format hârtie, în două exemplare semnate potrivit legii: un exemplar la contribuabil și un exemplar la organul fiscal central competent.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

b) Denumire: "Anexa nr. ... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor"

1. Cod: 14.13.04.13

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de editare: se poate utiliza echipament informatic pentru completare și editare.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează de către contribuabilii care au realizat venituri din salarii și asimilate salariilor și care optează pentru virarea unei sume din impozitul pe venit, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, și/sau care au efectuat în anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

6. Se întocmește în două exemplare de contribuabil sau de împuternicitul acestuia, după caz.

7. Circulă împreună cu formularul 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor":

- în format electronic, la organul fiscal competent; sau
- în format hârtie, în două exemplare, originalul semnat potrivit legii, la organul fiscal central competent;
- copia, la contribuabil.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

c) Denumire: "Decizie privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private" (formular 255)

1. Cod: 14.13.02.13/b

2. Format: A4/t2

3. Caracteristicile de tipărire:

- se tipărește pe ambele fețe;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

4. Se difuzează gratuit.

5. Se utilizează la stabilirea de către organul fiscal central competent a cheltuielilor admise cu bursele private în limita sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat.

6. Se întocmește:

- în două exemplare de organul fiscal central competent.

7. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la contribuabil/împuternicitul acestuia.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

d) Denumire: "Decizie privind recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult" (formularul 258)

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se emite în situația în care suma reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat a fost virată în mod necuvenit entității nonprofit/unității de cult.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent în a cărei evidență fiscală este înregistrată entitatea nonprofit/unitatea de cult.

6. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la entitatea nonprofit/unitatea de cult.

7. Se arhivează la dosarul entității nonprofit/unității de cult, împreună cu referatul de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult.

e) Denumire: "Situație centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară"

1. Format: formularul se depune în format electronic.

2. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează de către entitatea nonprofit/unitatea de cult în situația în care contribuabilii optează pentru depunerea formularului 230 la entitatea beneficiară a sumei.

5. Circulă în format electronic, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

6. Se arhivează la organul fiscal central competent.

f) Denumire: "Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult"

1. Format: A4/t2

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe ambele fețe;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru completare și editare.

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează în scopul înștiințării contribuabililor cu privire la opțiunea acestora privind direcționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, pentru următoarele situații:

a) în cazul în care contribuabilul a optat pentru depunerea formularului 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei;

b) în cazul în care au fost constatate erori.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

6. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal central competent;

- un exemplar la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

g) Denumire: "Notificare privind comunicarea contului bancar de către entitatea beneficiară"

1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

2. Se utilizează în scopul înștiințării entității beneficiare cu privire la închiderea contului bancar.

3. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal.

4. Circulă în format electronic, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

5. Se arhivează la organul fiscal.

h) Denumire: "Notificare privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor direcționate de aceștia din impozitul pe venit"

1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

2. Se utilizează în scopul înștiințării entităților beneficiare cu privire la datele de identificare a contribuabililor și sumele direcționate de aceștia din impozitul pe venit.

3. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent.

4. Circulă în format electronic, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

5. Se arhivează la organul fiscal competent.

i) Denumire: "Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult"

1. Format: A4/t1

2. Caracteristici de tipărire:

- se tipărește pe o singură față;

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

3. Se emite în situația în care suma reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat a fost virată în mod necuvenit entității nonprofit/unității de cult.

4. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal central competent pentru primirea și procesarea formularului 230.

5. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoanele fizice își au domiciliul fiscal;

- un exemplar la organul fiscal central competent.

6. Se arhivează la organul fiscal central competent.
