

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% 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, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (4), art. 123¹ și 130 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, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 786.014 din data de 30.12.2019, 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 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, 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 datorat” și „Anexa nr. la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”, prevăzute în anexa nr. 2.

(2) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult”, prevăzută în anexa nr. 3;

b) „Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult”, prevăzută în anexa nr. 4;

c) 258 „Decizie privind recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult”, prevăzută în anexa nr. 5;

d) 255 „Decizie privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private”, prevăzută în anexa nr. 6.

Art. 3. — (1) Prevederile prezentului ordin se aplică pentru direcționarea de către contribuabili a unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe veniturile realizate începând cu anul 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.

(2) Prin excepție, pentru contribuabilii care au realizat venituri din salarii și asimilate salariilor, din pensii, precum și din activități independente realizate în baza contractelor de activități sportive, în perioada 1 ianuarie—31 martie 2019, inclusiv, și solicită direcționarea unei sume din impozitul datorat aferent acestei perioade, sunt aplicabile prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 50/2019 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea de către organul fiscal central a sumei reprezentând 2% din impozitul anual 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, sau a sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual 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, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 40 din 15 ianuarie 2019.

Art. 4. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor de la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 7.

Art. 5. — Anexele nr. 1—7 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor 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. 7. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

PROCEDURĂ

privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% 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, conform legii

CAPITOLUL I**Dispoziții generale**

1. (1) Potrivit dispozițiilor art. 123¹ și 130 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 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, conform legii.

(2) Opțiunea poate fi exercitată pentru una sau mai multe entități.

2. În funcție de natura venitului, opțiunea se exercită prin completarea și depunerea la organul fiscal central competent a următoarelor formulare, după caz:

a) „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”;

b) 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”.

3. 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*.

4. 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.

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

a) *cerere* reprezintă Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice sau Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat (formularul 230), după caz;

b) *impozitul anual datorat* reprezintă impozitul anual, impozitul datorat pe venitul/câștigul net anual impozabil, impozitul datorat pe venitul anual, după caz.

CAPITOLUL II**Organizarea evidenței cererilor și procesarea acestora**

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

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

- numele și prenumele contribuabilului;
- domiciliul fiscal al contribuabilului;
- codul numeric personal/numărul de identificare fiscală;
- numărul de înregistrare a cererii la organul fiscal;
- perioada de valabilitate a opțiunii;
- modul de depunere a formularului 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”, dacă este cazul;

g) numărul de înregistrare la organul fiscal a borderoului de predare-primire cu care a fost depus formularul 230, dacă este cazul;

h) datele de identificare ale reprezentantului legal sau ale împuternicitului entității nonprofit/unității de cult care a depus formularul 230 la organul fiscal, în format hârtie pe bază de borderou, dacă este cazul;

i) datele de identificare ale entității/unităților nonprofit/unității/unităților de cult înscrise în cerere;

j) numărul și data notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, dacă este cazul;

k) motivul notificării contribuabilului, dacă este cazul;

l) data comunicării notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, dacă este cazul;

m) numărul și data adresei de răspuns a contribuabilului, dacă este cazul;

n) răspunsul contribuabilului pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou, ca urmare a primirii notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult;

o) suma stabilită de organul fiscal reprezentând până la 3,5% din impozitul anual, pentru susținerea entității nonprofit/unității de cult;

p) numărul și data borderoului care se transmite unității de trezorerie.

8. (1) Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct. 7 lit. a)–i) în termen de o zi lucrătoare de la primirea cererilor.

(2) La pct. 7 lit. e) se înscrie în evidență perioada pentru care contribuabilul a solicitat distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venitul datorat, respectiv un an sau 2 ani, după caz.

(3) La pct. 7 lit. f), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență următoarele date privind modalitatea de transmitere a formularului 230, după caz:

- prin poștă, în mod individual;
- prin poștă, pe bază de borderou;
- direct la registratura organului fiscal, în mod individual;
- direct la registratura organului fiscal, pe bază de borderou;
- prin intermediul serviciului Spațiu privat virtual.

(4) La pct. 7 lit. g), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență numărul și data borderoului de predare-primire, în cazul în care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou de către reprezentantul entității nonprofit/unității de cult beneficiare a sumei.

(5) La pct. 7 lit. i), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență următoarele date privind entitatea nonprofit/unitatea de cult înscrisă în cerere:

- denumirea entității beneficiare;
- codul de identificare fiscală;
- contul bancar.

Compartimentul de specialitate preia în evidență și entitățile nonprofit/unitățile de cult pentru care contribuabilii au solicitat, în anul anterior, distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual, pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de 2 ani.

9. (1) Compartimentul de specialitate prelucrează cererile în termen de maximum 15 zile de la primirea acestora.

(2) Cererile depuse peste termenul legal prevăzut de lege nu vor fi prelucrate de către compartimentul de specialitate, iar contribuabilii vor fi notificați în acest sens.

CAPITOLUL III

Notificarea contribuabililor pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou de către reprezentantul entității nonprofit/unității de cult beneficiare a sumei

10. Pe baza datelor din evidența constituită conform pct. 7, compartimentul de specialitate identifică contribuabilii pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou.

11. (1) În cazul contribuabililor pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou, compartimentul de specialitate emite și transmite contribuabililor „Notificarea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult”, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, completată în mod corespunzător.

(2) Nu se emite notificarea prevăzută la alin. (1) 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.

12. (1) Notificarea prevăzută în anexa nr. 3 la ordin se emite și se transmite contribuabilului în termen de 5 zile de la procesarea cererilor.

(2) După emiterea notificării prevăzute în anexa nr. 3 la ordin, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct. 7 lit. j) și k).

(3) La pct. 7 lit. k), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență motivul notificării contribuabilului, respectiv faptul că formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou.

13. Notificarea se comunică potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

14. (1) După comunicarea notificărilor, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență la pct. 7 lit. l) data comunicării acestora.

(2) Data comunicării notificării se înscrie în evidență:

a) în ziua următoare termenului de 15 zile de la data punerii 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.

15. 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.

16. (1) În termen de o zi lucrătoare de la primirea răspunsului de la contribuabil, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct. 7 lit. m) și n).

(2) La pct. 7 lit. n), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență răspunsul contribuabilului ca umare a primirii notificării privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, respectiv:

a) da — recunoaște opțiunea;

b) nu — comunică faptul că nu a făcut opțiunea.

17. (1) Zilnic, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou, în cazul cărora s-a împlinit termenul de 45 de zile de la data comunicării notificării prevăzute în anexa

nr. 3 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) La pct. 7 lit. e), compartimentul de specialitate actualizează în evidență perioada de valabilitate a opțiunii, conform răspunsului primit de la contribuabil.

CAPITOLUL IV

Stabilirea bazei de calcul al sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat

18. (1) Compartimentul de specialitate stabilește baza de calcul al sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, pe baza datelor din evidența fiscală, având în vedere următoarele, după caz:

a) impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor din formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” și/sau formularul 224 „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România”;

b) impozitul anual pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sau din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă din formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” sau din „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”;

c) impozitul anual pe veniturile din pensii din formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”;

d) impozitul datorat pe venitul/câștigul net anual impozabil, realizat din România, din „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”;

e) impozitul anual datorat în România pe venitul realizat din străinătate, după deducerea creditului fiscal, din „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

(2) În cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală sau veniturilor din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, realizate din România, compartimentul de specialitate verifică în evidența fiscală constituită pe baza formularului 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” 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 în urma verificărilor efectuate 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 anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private 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%.

CAPITOLUL V

Stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private

19. 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, compartimentul de specialitate notifică contribuabilii în vederea clarificării situației.

20. Compartimentul de specialitate stabilește plafonul admis de lege prin aplicarea cotei de 3,5% asupra bazei de calcul determinate potrivit pct. 18.

21. 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) în situația în care suma plătită este mai mare decât plafonul admis de lege, cheltuielile admise cu bursele private se stabilesc la nivelul acestui plafon;

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

22. În situația contribuabililor care dispun asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult și pentru acordarea de burse private, în vederea stabilirii cheltuielilor admise cu bursele private, acordate potrivit legii, compartimentul de specialitate verifică dacă suma înscrisă 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 datorat. 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.

23. (1) 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. 6 la ordin.

(2) 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.

(3) 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.

CAPITOLUL VI

Stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult

24. Stabilirea plafonului admis de lege se realizează de compartimentul de specialitate prin aplicarea cotei de 3,5% asupra bazei de calcul determinate potrivit pct. 18.

25. În vederea stabilirii sumelor de virat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, compartimentul de specialitate are în vedere următoarele:

(1) În situația contribuabililor care nu au completat în cerere rubrica „Suma”, referitoare la susținerea unei entități

nonprofit/unități de cult, suma de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege.

(2) În situația contribuabililor care au completat în cerere rubrica „Suma” pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult, compartimentul de specialitate verifică încadrarea acesteia în plafonul admis de lege și stabilește suma de virat entității beneficiare astfel:

a) în situația în care suma completată în cerere este mai mare decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul acestui plafon;

b) în situația în care suma completată în cerere este mai mică decât plafonul admis de lege, suma de virat se stabilește la nivelul sumei înscrise în cerere.

(3) În situația în care persoana fizică optează pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea mai multor entități nonprofit/unități de cult, și nu a completat în cerere rubrica „Suma”, suma de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege și se distribuie, în mod egal, entităților nonprofit/unităților de cult beneficiare.

(4) În situația în care persoana fizică optează pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea mai multor entități nonprofit/unități de cult, și a completat în cerere rubrica „Suma”, compartimentul de specialitate verifică încadrarea în plafonul admis de lege a sumei totale înscrise în cerere și stabilește sumele de virat astfel:

a) în situația în care suma totală completată în cerere este mai mică decât plafonul admis de lege, sumele de virat fiecărei entități nonprofit/unități de cult se stabilesc la nivelul fiecărei sume înscrise în cerere;

b) în situația în care suma totală completată în cerere este mai mare decât plafonul admis de lege, suma totală de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege și se distribuie, proporțional cu ponderea sumelor completate, fiecărei entități nonprofit/unități de cult beneficiare.

(5) În situația în care persoana fizică optează pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea mai multor entități nonprofit/unități de cult, și a completat în cerere rubrica „Suma” numai pentru o parte din entitățile beneficiare, compartimentul de specialitate verifică încadrarea în plafonul admis de lege a sumei totale înscrise în cerere și stabilește sumele de virat astfel:

a) în situația în care suma totală completată în cerere este mai mică decât plafonul admis de lege, sumele de virat fiecărei entități nonprofit/unități de cult se stabilesc la nivelul fiecărei sume înscrise în cerere, iar diferența se distribuie în mod egal celorlalte entități nonprofit/unități de cult beneficiare;

b) în situația în care suma totală completată în cerere este mai mare decât plafonul admis de lege, suma totală de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege și se distribuie proporțional fiecărei entități nonprofit/unități de cult beneficiare. Pentru entitățile nonprofit/unitățile de cult pentru care nu este completată rubrica „Suma”, suma solicitată se consideră, în mod convențional, ca fiind rezultatul împărțirii plafonului admis de lege la numărul de entități nonprofit/unități de cult beneficiare.

26. (1) În vederea virării sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, compartimentul de specialitate verifică datele înscrise în cerere și, în cazul în care constată erori, transmite contribuabilului o notificare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

(2) Notificarea se comunică potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Termenul de soluționare a cererilor care conțin erori se prelungește cu perioada cuprinsă între data notificării contribuabilului și data prezentării informațiilor solicitate.

(4) În cazul în care constată erori sau modificări privind datele de identificare ale entității nonprofit/unității de cult (denumirea, codul de identificare fiscală, contul bancar — IBAN) și poate identifica elementele necesare stabilirii sumei de virat, direct de la entitatea nonprofit/unitatea de cult sau din alte surse, compartimentul de specialitate efectuează corecția datelor, fără notificarea contribuabilului.

27. (1) Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult se realizează în maximum 90 de zile de la data depunerii cererii.

(2) În cazul în care contribuabilul a optat pentru distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult pentru o perioadă de 2 ani, pentru cel de-al doilea an virarea sumelor se efectuează în anul următor depunerii cererii, în termen de 90 de zile de la expirarea termenului legal de exercitare a opțiunii, potrivit legii.

28. (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. 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.

(2) 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:

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

(3) 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 depunerii formularelor.

29. Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct. 7 lit. o) și p).

CAPITOLUL VII

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

30. În situația în care contribuabilii aduc la cunoștință 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 nonprofit/unității de cult 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.

31. 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. 4 la ordin, denumit în continuare *referat*.

32. Referatul se întocmește atât pe baza informațiilor din borderourile de predare-primire a formularelor 230 depuse la organul fiscal de către entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei, cât și pe baza informațiilor existente în evidența fiscală și cuprinde următoarele date:

- a) datele de identificare a entității nonprofit/unității de cult;
- b) numărul, data borderoului de predare-primire depus de entitatea nonprofit/unitatea de cult și poziția din borderou;
- c) suma virată entității nonprofit/unității de cult în mod necuvenit;
- d) contul bancar — IBAN în care a fost virată suma în mod necuvenit;
- e) data virării sumei.

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

34. Compartimentul prevăzut la pct. 31 transmite lunar referatele către compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili, declarații fiscale, bilanțuri persoane juridice din cadrul organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei virate în mod necuvenit.

35. Pe baza referatelor primite, compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili, declarații fiscale, bilanțuri persoane juridice din cadrul organului fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată entitatea nonprofit/unitatea de cult 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. 5 la ordin.

36. Decizia se emite până la data de 10 a lunii următoare celei în care au fost primite referatele prevăzute la pct. 31.

37. 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.

38. În termen de 24 de ore de la primirea informației privind data comunicării deciziilor, compartimentul prevăzut la pct. 35 înregistrează în evidența fiscală data comunicării acestora.

39. (1) După înregistrarea în evidența fiscală a datei comunicării deciziilor, în termen de 24 de ore, compartimentul prevăzut la pct. 35 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 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Dispozițiile art. 9 din Codul de procedură fiscală se aplică corespunzător.

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



**CERERE
PRIVIND DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND
PÂNĂ LA 3,5 % DIN IMPOZITUL ANUAL DATORAT^{*)}**

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			
Localitate		Cod poștal		Fax	

II. Destinația sumei 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, conform legii

1. Bursa privată ☐	
Contract nr./data	
Sumă plătită (lei)	
Documente de plată nr./data	
2. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult ☐	
Opțiune privind distribuția 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)	
Suma (lei)	

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 faptelor de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

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

^{**)} Distribuția sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venitul datorat 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.

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

¹⁾ Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

ANEXA nr.:

la Cererea privind destinația sumei reprezentând
până la 3,5% din impozitul anual datorat

Anul

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală

II. Destinația sumei 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, conform legii

1. Bursa privată ☐	
Contract nr./data	
Sumă plătită (lei)	
Documente de plată nr./data	
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)	
Suma (lei)	

Prezenta anexă face parte integrantă din formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5 % din impozitul anual datorat”.

*) Distribuția sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat 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.

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

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

INSTRUCȚIUNI

privind completarea formularului 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”

I. Depunerea formularului

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

2. Termen de depunere:

- până la data de 15 martie 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 contribuabil sau de către împuternicitul acestora, potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscrind corect, complet și cu bunăcredință informațiile prevăzute de formular.

4.2. Persoanele fizice care optează pentru direcționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual 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 datorat”.

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 datorat” 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.

II. Completarea formularului

5. În rubrica „Anul” se înscrie anul pentru care se completează formularul, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2019).

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, înscrind-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 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”

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 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 pe venitul datorat 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/unități de cult — se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unități de cult pentru care se solicită virarea sumei.

7.2.3. Denumire entitate nonprofit/unitate de cult — se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unități de cult.

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

7.2.5. Suma — se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unități de cult.

7.2.6. 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.

7.2.7. Dacă 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 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.

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 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, înscriindu-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

Sigla*)

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

Nr. înregistrare

Data

Către**)
CNP/NIF
Str. nr. bl. sc.
et., ap., județul/sectorul
localitatea cod poștal

Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult

Stimată(e) doamnă/domn,

Vă aducem la cunoștință că, potrivit evidențelor noastre, ați optat pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe venitul realizat în anul/anii pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Din analiza datelor din evidența fiscală rezultă următoarele:

1. Figurați în evidența fiscală cu formularul 230 depus în format hârtie pe bază de borderou ☐

Formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”, înregistrat sub nr. din data de, prin care a fost exercitată opțiunea dumneavoastră privind virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru o perioadă de, în contul entității nonprofit/unității de cult, cod de identificare fiscală, a fost depus în format hârtie pe bază de borderou, prin poștă/direct la registratura organului fiscal.

În cazul în care nu ați optat pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat în contul entității beneficiare menționate sau nu ați solicitat virarea sumei pentru această entitate nonprofit/unitate de cult pentru perioada de mai sus, vă rugăm ca în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei să ne comunicați, în scris, aceste aspecte.

În situația în care nu răspundeți în termen de 30 de zile de la data primirii acestei notificări, considerăm că opțiunea înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub numărul de mai sus vă aparține și urmează să finalizăm procedura legală.

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

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, 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 —.....

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

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

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

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

Siglă**)

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

**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 a 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.	Borderoul de predare-primire depus de entitatea beneficiară nr./data***)	Poziția din borderoul de predare-primire depus de entitatea beneficiară****)	Suma virată necuvenit	Cont IBAN	Data virării sumei
0	1	2		4	5
1.					
2.					
...					
TOTAL				X	X

Aprobat:
 Conducătorul unității fiscale,
 Numele, prenumele
 Data

Avizat:
 Șef compartiment specialitate,
 Numele, prenumele
 Data

Întocmit:
 Funcție
 Numele, prenumele
 Data

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

*) Se menționează denumirea organului fiscal emitent.

**) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.

***) Se înscrie numărul și data borderoului de predare-primire cu care a fost depus formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” la organul fiscal.

****) Se înscrie poziția persoanei fizice care figurează în borderoul de predare-primire depus de entitatea beneficiară, ca urmare a răspunsului la notificarea organului fiscal.

Siglă

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

Denumirea
 Localitatea, cod poștal
 str. nr., bl.
 sc., ap., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

.....

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, pe bază de borderou.

Față 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, 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, în termen de 45 de zile de la comunicare, potrivit legii, la organul fiscal emitent.

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

Sigla DGRFP

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

255

Nr. înregistrare _____
 Data _____

DECIZIE

privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private

Anul

--	--	--	--

Către:

Nume _____
 Prenume _____

Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală: _____

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

În baza art. 123¹ și art. 130 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 datorat/Declarației emise privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice 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, în termen de 45 de zile de la comunicare, potrivit legii, la organul fiscal emitent.

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

Decizia produce efecte de la data comunicării.

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 Publice. 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 Publice 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.P. are încheiate convenții optează pentru oferirea acestor servicii.

Aprobat :
Funcție _____
Nume, prenume _____
Data __/__/__

Verificat :
Funcție _____
Nume, prenume _____
Data __/__/__

Intocmit :
Funcție _____
Nume, prenume _____
Data __/__/__

Am primit un exemplar,
Semnătură contribuabil _____
Data __/__/__ sau nr. și data confirmării
de primire _____

ANEXA Nr. 7

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 datorat” (formularul 230)**

1. Cod: 14.13.04.13

2. Format: A4/I1

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 activități independente/activități agricole, impuși 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, venituri din salarii și asimilate salariilor și/sau venituri din pensii și care optează pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual, pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii sau 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:

— originalul, la organul fiscal central competent;

— copia, la contribuabil.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

b) Denumire: „Anexa nr. ... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”

1. Cod: 14.13.04.13

2. Format: A4/I1

3. Se difuzează gratuit.

4. Se utilizează de către contribuabilii care au realizat venituri din activități independente/activități agricole, impuși 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, venituri din salarii și asimilate salariilor și/sau venituri din pensii și care optează pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual, pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii sau unităților de cult, și/sau care au efectuat în anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

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

6. Circulă:

— originalul, la organul fiscal central competent, împreună cu formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”;

— copia, la contribuabil.

7. Se arhivează la dosarul contribuabilului.

c) Denumire: „Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, pentru susținerea entităților non-profit/unităților de cult”

1. Format: A4/I2

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 datorat pentru susținerea entităților non-profit/unităților de cult, pentru următoarele situații:

a) în cazul în care formularul 230 a fost depus în format hârtie pe bază de borderou;

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.

d) Denumire: „Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților non-profit/unităților de cult”

1. Format: A4/I1

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 pentru primirea și procesarea formularului 230.

6. Circulă:

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

— un exemplar, la organul fiscal central competent.

7. Se arhivează la organul fiscal central competent.

e) **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 pentru primirea și procesarea formularului 230.

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.

f) **Denumire: „Decizie privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private” (formularul 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/încăleznicul acestuia.

8. Se arhivează la dosarul contribuabilului.