

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR
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 comunicat prin Adresa nr. 897/928 din data de 31.12.2020,

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. — Prevederile prezentului ordin se aplică pentru direcționarea de către contribuabili a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe veniturile realizate începând cu anul 2020.

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

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

Cap.I. Dispoziții generale

1. (1) Potrivit dispozițiilor art.123¹ și art.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, în limita plafonului de până la 3,5% din impozitul pe venit.

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.

6. Compartimentul de specialitate va desfășura următoarele operațiuni în vederea calculării și virării 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:

- 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 pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, pe bază de borderou, de către reprezentantul entității nonprofit/unității de cult beneficiară a sume;
- f) transmite borderoul către unitatea de trezorerie în vederea virării sumelor pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult.

Cap.II. Organizarea evidenței cererilor și procesarea acestora

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) numele și prenumele contribuabilului;
- b) domiciliul fiscal al contribuabilului;
- c) codul numeric personal/ numărul de identificare fiscală;
- d) numărul de înregistrare a cererii, la organul fiscal;
- e) perioada de valabilitate a opțiunii;

f) modul de depunere a formularului 230 ”Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”;

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 sau în format hârtie, scanat, pe bază de borderou, dacă este cazul;

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

j) procentul din impozitul pe venit direcționat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult;

k) 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;

l) motivul notificării contribuabilului, dacă este cazul;

m) 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;

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

o) răspunsul contribuabilului pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, 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;

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

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

9. (1) Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență, datele prevăzute la pct.8, lit.a)-j), în termen de o zi lucrătoare de la primirea cererilor.

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

(3) La pct.8, 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.

(4) La pct.8, lit.f), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență următoarele date privind modalitatea de transmitere a formularului 230, după caz:

- a) prin poștă, în mod individual;
- b) prin poștă, pe bază de borderou;
- c) direct la registratura organului fiscal, în mod individual;
- d) direct la registratura organului fiscal, pe bază de borderou;
- e) prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual;
- f) prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe bază de borderou, cu formularele 230, în format hârtie, scanate.

(5) La pct.8, 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 sau în format hârtie, scanat, pe bază de borderou, de către reprezentantul entității nonprofit/unității de cult beneficiară a sumei.

(6) La pct.8, lit.i), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență următoarele date privind entitatea nonprofit/unitatea de cult înscrisă în cerere:

- a) denumirea entității beneficiare;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) contul bancar.

(7) La pct.8, lit.j) compartimentul de specialitate înregistrează în evidență, pentru fiecare entitate beneficiară, procentul din impozitul pe venit înscris în cerere de contribuabil, pentru a fi direcționat entității nonprofit/unității de cult.

Procesarea cererilor

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

(2) Cererile depuse peste termenul legal prevăzut de lege 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 în vederea clarificării situației.

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

11. (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/plăti-

torul 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 a 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%.

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 (ex: 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.

(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) 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.

(3) 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 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 datorat. În situa-

ția 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.6 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.

(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 situația 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) În situația în care contribuabilii nu au completat în cerere rubrica ”Procentul din impozit”, pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult, suma de virat se stabilește la nivelul plafonului admis de lege.

b) În situația contribuabililor 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:

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

- în situația în care, 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) În situația în care, contribuabilii 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) În situația în care, în cereri nu a fost completată rubrica "Procentul din impozit", suma totală de virat se stabilește la nivelul plafonului prevăzut de lege.

b) În situația în care, 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) În situația în care, 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) În situația în care, 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 a căror procente, însumate, nu depășesc plafonul prevăzut de lege.

15. În cazul contribuabililor care au solicitat prin cererea depusă în anul 2020, distribuirea sumei către entitatea beneficiară pentru o perioadă de 2 ani, compartimentul de specialitate va stabili suma de virat la nivelul plafonului admis de lege.

16. 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 2 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 pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, pe bază de borderou, de către reprezentantul entității nonprofit/unității de cult beneficiară a sumei

17. Pe baza datelor din evidența constituită conform pct.8, compartimentul de specialitate identifică contribuabilii pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, pe bază de borderou.

18. (1) În cazul entităților cuprinse în Secțiunea 1 din lista de la pct.16, pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, 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.

(3) Notificarea de la alin.(1) nu se emite în cazul entităților nonprofit/unităților de cult cuprinse în Secțiunea 2 din lista prevăzută la pct.16.

19. (1) Notificarea prevăzută în anexa nr.3 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.3 la ordin, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct.8, lit.k) și l).

(3) La pct.8, lit.l), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență motivul notificării contribuabilului, respectiv faptul că formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, pe bază de borderou.

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

21. (1) După comunicarea notificărilor, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență la pct.8, lit.m), 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.

22. 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.

23. (1) În termen de o zi lucrătoare de la primirea răspunsului de la contribuabil, compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct.8, lit. n) și o).

(2) La pct.8, lit.o), compartimentul de specialitate înregistrează în evidență răspunsul contribuabilului ca urmare 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.

24. (1) Zilnic, compartimentul de specialitate întocmește lista contribuabililor pentru care formularul 230 a fost depus în format hârtie sau în format hârtie, scanat, 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.8, lit.e), compartimentul de specialitate actualizează în evidență perioada de valabilitate a opțiunii, conform răspunsului primit de la contribuabil.

(4) În situația în care, contribuabilul comunică, urmare notificării, că opțiunea înscrisă în cerere nu îi aparține, compartimentul de specialitate recalculează sumele de virat conform capitolului V, actualizează lista de la pct.16 și aplică procedura de notificare, dacă este cazul.

Cap. VII. Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult

25. Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul anual 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.

26. (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 efectuează următoarele operațiuni:

- 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 al entității nonprofit/unității de cult;
- simbol cont bancar (IBAN);
- 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 expirării termenului legal de exercitare a opțiunii, potrivit legii.

27. Compartimentul de specialitate înregistrează în evidență datele prevăzute la pct.8, lit.p) și r).

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

28. În situația în care, contribuabilii 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 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.

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.4 la ordin, denumit în continuare referat.

30. 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:

- datele de identificare a entității nonprofit/unității de cult;
- numărul, data borderoului de predare-primire depus de entitatea nonprofit/unitatea de cult și poziția din borderou;
- 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 cărui evidență fiscală este înregistrată entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei virată 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 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.

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 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

38. 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 DATORAT¹⁾**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 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 ²⁾	☐		
Cod de identificare fiscală a entității nonprofit / unității de cult			
Denumire entitate nonprofit/unitate de cult			
Cont bancar (IBAN)			
Procentul din impozit (%) ³⁾		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 faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

¹⁾ 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.

²⁾ Distribuirea 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.

³⁾ Procentul nu trebuie să depășească plafonul de 3,5% din impozitul pe venit datorat.

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

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

☐

Opțiuni 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)

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

*) Distribuirea 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.

**) Procentul nu trebuie să depășească plafonul de 3,5% din impozitul pe venit datorat.

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. 1.1. 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.

1.2. Contribuabilii nu pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pentru indemnizațiile prevăzute la art.XI și art.XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020 aprobată cu modificări și completări prin

Legea nr.59/2020, cu completările ulterioare și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2020.

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, înscriind 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 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: 2020).

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 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 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 venit 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/unității de cult - se înscrie codul de identificare fiscală a 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 pe venit pe care contribuabilul optează să-l vireze către entitatea nonprofit/unitatea de cult, care nu poate depăși plafonul admis de lege de 3,5% din impozitul pe venit datorat.

7.2.6. Suma - se completează cu suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult, determinate prin aplicarea procentului înscris la rd.7.2.5. asupra impozitului pe venit datorat.

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 datorat, 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.

Sigla*)

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

Nr. înregistrare.....

Data.....

Către **)
 CNP/NIF.....
 Str. nr., bloc, sc.....,
 et., ap., județ/ sector,
 localitate, 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 reamintim că, prin completarea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat", înregistrat sub nr. din data de, figurați în evidența fiscală că ați optat pentru virarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe veniturile realizate 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 pe venit datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, conform formularului depus, vă supunem atenției următoarele:

1. Din analiza datelor din evidența fiscală, rezultă că figurați cu formularul 230 depus pe bază de borderou de către entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară ☐

Potrivit evidențelor noastre, formularul 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat" nr. din data de prin care a fost înregistrată 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 la organul fiscal, pe bază de borderou, de către entitatea beneficiară.

În cazul în care **nu ați optat** pentru virarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul 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.

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

În situația 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, sub numărul de mai sus, este exprimată de dumneavoastră, urmând să facem demersurile necesare în vederea direcționării sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat, potrivit acestei opțiuni.

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-.....

Vă mulțumesc !

Nume și prenume,
Conducătorul unității fiscale

*) 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
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	3	4	5
1.					
2.					
...					
TOTAL				X	X

Aprobat:
 Conducătorul unității fiscale,
 Nume, prenume.....
 Data.....

Avizat:
 Șef compartiment specialitate,
 Nume, prenume.....
 Data

Întocmit:
 Funcție.....,
 Nume, prenume
 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 borderolului 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.



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

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**
Denumire
Localitate Cod poștal
Stradă Număr Bloc
Scară Ap. Județ/Sector

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,

Nume și prenume

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.123[^]1 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 unice 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 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. 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 :
 Funcție _____
 Nume, prenume _____
 Data __/__/__

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

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

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

**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/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 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 nonprofit 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/t1

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 nonprofit 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 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 datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, pentru următoarele situații:

a) în cazul în care formularul 230 a fost depus, pe bază de borderou de către entitatea nonprofit/unitatea de cult;

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 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 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" (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.