

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N**pentru aprobarea Procedurii privind comunicarea de către organul fiscal a datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate din impozitul datorat către entitățile beneficiare, în baza acordului contribuabilului, precum și a modelului și conținutului unor formulare**

În temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor art. LV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, precum și 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,

având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 742.017 din 21.08.2024,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă Procedura privind comunicarea de către organul fiscal a datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate din impozitul datorat către entitățile beneficiare, în baza acordului contribuabilului, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul și conținutul formularului „Acord privind comunicarea către entitățile beneficiare a datelor de identificare și a sumelor redirecționate din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe veniturile persoanelor fizice”, prevăzut în anexa nr. 2.

(3) Se aprobă modelul și conținutul formularului „Notificare privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe veniturile persoanelor fizice”, prevăzut în anexa nr. 3.

(4) Se aprobă modelul și conținutul formularului „Notificare privind neconcordanțele identificate între datele din acord și cele din evidența fiscală”, prevăzut în anexa nr. 4.

Art. 2. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3. — Procedura se aplică inclusiv pentru cererile aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului ordin.

Art. 4. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 5. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

PROCEDURĂ**privind comunicarea de către organul fiscal a datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate din impozitul datorat către entitățile beneficiare, în baza acordului contribuabilului****CAPITOLUL I****Dispoziții generale**

1. Prezenta procedură reglementează următoarele aspecte:

a) transmiterea de către contribuabilii care au dispus redirecționarea unor sume din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe venitul persoanelor fizice a acordului privind comunicarea de către organul fiscal central competent către entitățile beneficiare a informațiilor referitoare la numele și prenumele/denumirea și codul de identificare fiscală ale contribuabilului, precum și sumele redirecționate de acesta;

b) comunicarea de către organul fiscal către entitățile beneficiare a informațiilor prevăzute la lit. a).

2. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane juridice și/sau fizice din cadrul organului fiscal central competent, după caz, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

3. Prin *organ fiscal central competent* se înțelege:

a) în cazul plătitorilor de impozit pe profit/impozit pe venitul microîntreprinderilor, organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil;

b) în cazul persoanelor fizice:

— 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;

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

4. Comunicarea informațiilor prevăzute la pct. 1 lit. a) către entitățile beneficiare se realizează de organul fiscal central competent în baza acordului scris, exprimat în prealabil de contribuabilii care au dispus redirecționarea sumelor din impozitul datorat.

CAPITOLUL II**Transmiterea acordului privind comunicarea către entitățile beneficiare a datelor de identificare a contribuabilului care a dispus redirecționarea unor sume din impozitul datorat, precum și a sumelor redirecționate de acesta**

5. Contribuabilii care au dispus redirecționarea unor sume din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe venitul persoanelor fizice transmit organului fiscal central competent acordul privind comunicarea către entitățile beneficiare a datelor de identificare și a sumelor redirecționate, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

6. (1) Acordul se transmite organului fiscal central competent, după cum urmează:

a) în cazul plătitorilor de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, prin mijloace electronice de transmitere la distanță;

b) în cazul persoanelor fizice, direct la registratura organului fiscal, prin poștă cu confirmare de primire sau prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV).

(2) Acordul se transmite de către contribuabil sau de către împuternicitul acestuia, desemnat potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

7. (1) Compartimentul de specialitate organizează evidența acordurilor primite.

(2) Evidența cuprinde următoarele informații:

a) numărul și data înregistrării acordului la organul fiscal;

b) datele de identificare a contribuabilului: codul de identificare fiscală, denumirea/numele și prenumele, domiciliul fiscal;

c) datele de identificare a entității beneficiare înscrise în acord: codul de identificare fiscală, denumirea/numele și prenumele, domiciliul fiscal.

8. Compartimentul de specialitate verifică dacă datele înscrise în acord corespund cu datele din evidențele constituite pe baza formularelor 177 „Cerere privind redirecționarea impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor”, 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” sau „Situatie centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230”, după caz.

9. (1) În situația în care compartimentul de specialitate constată neconcordanțe între datele înscrise în acord și cele din evidența fiscală, acordul se clasează.

(2) Compartimentul de specialitate transmite contribuabilului o notificare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, prin care îi comunică că acordul a fost clasat, întrucât au fost identificate neconcordanțe între datele din acord și cele din evidența fiscală.

(3) Contribuabilul poate depune un nou acord privind comunicarea către entitățile beneficiare a datelor de identificare și a sumelor redirecționate din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe veniturile persoanelor fizice.

CAPITOLUL III**Comunicarea informațiilor către entitățile beneficiare**

10. Compartimentul de specialitate verifică dacă, în cazul contribuabililor care au transmis acorduri corecte, cererile de redirecționare au fost soluționate și centralizează pe codul de identificare fiscală al entității beneficiare informațiile privind datele de identificare a contribuabililor care au dispus redirecționarea sumelor către respectiva entitate, precum și sumele redirecționate de aceștia, conform borderoului transmis unității de trezorerie.

11. Compartimentul de specialitate comunică entităților beneficiare informații privind datele de identificare a contribuabililor și cuantumul sumelor redirecționate, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

12. Informațiile se comunică entităților beneficiare, lunar, până la data de 10 a fiecărei luni.

13. (1) Comunicarea informațiilor către entitățile beneficiare se realizează prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV).

(2) În cazul în care beneficiarul sumelor redirecționate este o persoană fizică care nu este înregistrată în SPV, informațiile se transmit conform art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

14. Acordul se arhivează la dosarul contribuabilului.



ACORD
privind comunicarea către entitățile beneficiare
a datelor de identificare și a sumelor redirecționate
din impozitul pe profit /
impozitul pe veniturile microîntreprinderilor /
impozitul pe veniturile persoanelor fizice

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

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

B. Exprimarea acordului privind comunicarea datelor de identificare și a sumelor redirecționate

Urmare cererii privind redirecționarea unei sume din impozitul datorat pentru anul înregistrată la organul fiscal în anul sub nr. *) sunt de acord ca organul fiscal să transmită către (entitatea beneficiară a sumei), având codul de identificare fiscală informațiile privind denumirea / numele și prenumele, codul de identificare fiscală, precum și suma redirecționată.

C. Date de identificare a împuternicitului

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

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Semnătura

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare

Data

*) Se va completa numai în situația în care numărul de înregistrare este cunoscut.

Sigla*)

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

Nr. de înregistrare
Data

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

NOTIFICARE

privind comunicarea datelor de identificare a contribuabililor și a sumelor redirecționate de aceștia din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe veniturile persoanelor fizice

Stimată(e) doamnă/domn,
Potrivit dispozițiilor art. LV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm alăturat datele de identificare a contribuabililor și sumele redirecționate de aceștia din impozitul datorat pentru anul

Nr. crt.	Denumirea/Numele și prenumele	Codul de identificare fiscală	Data transmiterii borderoului la unitatea de trezorerie	Suma redirecționată (lei)
0	1	2	3	4

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele
Numele și prenumele
Conducătorul unității fiscale

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.
**) Se va înscrie denumirea entității beneficiare.

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

Sigla*)

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

Nr. de înregistrare
Data

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

NOTIFICARE

privind neconcordanțele identificate între datele din acord și cele din evidența fiscală

Stimată(e) doamnă/domn,
Vă comunicăm că acordul dumneavoastră privind comunicarea către
(entitatea beneficiară a sumei)
CIF, a sumelor redirecționate din impozitul datorat pentru anul a fost clasat, întrucât au fost identificate următoarele neconcordanțe între datele din acord și cele din evidența fiscală:

Totodată, vă comunicăm că aveți posibilitatea de a depune un nou acord privind comunicarea către entitatea beneficiară a datelor de identificare și a sumelor redirecționate din impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe veniturile persoanelor fizice.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele
Numele și prenumele
Conducătorul unității fiscale

*) Se va folosi sigla organului fiscal emitent.
**) Se va/vor înscrie denumirea/numele și prenumele contribuabilului.

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