



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Către : Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice
În atenția : Doamnei/domnului Director general

Avizat : Ministrul finanțelor publice, EUGEN TEODOROVICI

Ref. : aplicarea unitară a legislației procedural-fiscale privind depunerea formularului 230

Data : .02.2018

De la : Doamna Mirela CĂLUGĂREANU, Președinte A.N.A.F.

Nr. înregistrare : 888 / 27.02.2018

În temeiul:

- Art. 79, 82, 102 și 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Art. 5 alin. (2) și art. 29 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Art.2 alin.(2(lit.s) și art. 3 alin. (1) pct. 36 din HG nr.34/2009, privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice,cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere:

- problemele apărute la nivelul organelor fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind depunerea formularului 230 **"Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii"**
- **rolul Ministerului Finanțelor Publice** de a coordona aplicarea unitară a prevederilor legislației fiscale.

În vederea aplicării unitare, corecte și nediscriminatorie a prevederilor legislației procedural fiscale la nivelul tuturor organelor fiscale centrale, vă facem cunoscut următoarele:

Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii (formular 230) poate fi transmisă organului fiscal competent prin următoarele modalități:

- formularul 230, pe suport hârtie, semnat de contribuabil poate fi transmis organului fiscal prin poștă sau poate fi depus, direct, la registratura organului fiscal.

Precizăm că nici Codul fiscal și nici Codul de procedură fiscală nu prevăd obligația contribuabilului de a depune o cerere la organul fiscal cu scrisoare recomandată, cu confirmare de primire. Această cerință se aplică doar în cazul declarațiilor fiscale sau în

cazul cererilor pentru care contribuabilul dorește să dețină dovada privind data primirii cererii de către organul fiscal.

- formularul 230 poate fi transmis de contribuabil și prin **mijloace electronice** sau prin **sisteme electronice de transmitere la distanță**, respectiv în baza unui certificat calificat sau prin serviciul "Spațiul privat virtual", pentru contribuabilii care au optat pentru acest serviciu.

În situația în care formularul 230 **este semnat de împuternicitul contribuabilului** atunci împuternicitul trebuie să depună la organul fiscal și **actul de împuternicire**.

Contribuabilul poate opta pentru depunerea formularului 230, semnat de el însuși, la registratura organului fiscal competent **fie personal, fie prin intermediul unei alte persoane**.

În situația în care contribuabilul a optat pentru transmiterea formularului 230 prin intermediul unei alte persoane, respectiv entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei, atunci aceasta din urmă centralizează cererile primite de la contribuabili și le depune, pe răspunderea sa sub sancțiunea privind falsul în declarații și uzul de fals, direct sau prin poștă, la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale ale contribuabilului, pe baza unui borderou de predare-primire care conține:

- a) datele de identificare a entității nonprofit/unității de cult,
- b) datele de identificare ale contribuabililor;
- c) datele de identificare ale reprezentantului legal sau ale împuternicitului entității nonprofit/unității de cult care depune borderoul. În cazul în care borderoul este depus de împuternicitul entității nonprofit/unității de cult acesta trebuie să prezinte și împuternicirea din partea respectivei entități, în formă scrisă.

După primirea cererilor, în format hârtie, înainte de direcționarea sumei cuvenite entității nonprofit/unității de cult, organul fiscal competent notifică contribuabilii potrivit dispozițiilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Notificarea va conține cel puțin următoarele elemente:

- a) modul în care a fost transmis formularul 230;
- b) beneficiarul sumei pentru care contribuabilul și-a exercitat opțiunea;
- c) existența mai multor formulare 230 în numele aceluiași contribuabil;
- d) existența unor incoerențe în datele de identificare ale entității nonprofit/unității de cult;
- e) termenul în care contribuabilul poate răspunde la notificarea primită.

Organul fiscal competent nu va transfera entității nonprofit/unității de cult suma cuvenită înainte de expirarea unui termen de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării.

Dacă în termen de 30 de zile de la primirea notificării de către contribuabil acesta aduce la cunoștința organului fiscal competent, în scris, faptul că nu și-a exercitat respectiva opțiune, suma nu va fi transferată entității nonprofit/unității de cult până la clarificarea situației.

În situația în care, după transferarea sumei cuvenite entității nonprofit/unității de cult, contribuabilul aduce la cunoștința organului fiscal competent, în scris faptul că nu și-a exercitat respectiva opțiune sau organul fiscal competent constată din oficiu că suma a fost transferată entității nonprofit/unității de cult în mod necuvenit, acesta va efectua demersurile în vederea recuperării sumei prin emiterea unei decizii potrivit art. 100 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În cazul în care organul fiscal competent constată alte incoerențe cu privire la formularul 230 respectiv, existența mai multor formulare 230 în numele aceluiași contribuabil sau inadvertențe în datele de identificare ale entității nonprofit/unității de cult, organul fiscal competent nu va transfera sumele entității nonprofit/unității de cult până la clarificarea situației.

Cu stimă,

Mirela CĂLUGĂREANU

Președinte