



Tax Alert

January 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



The procedure for establishing the amount representing up to 3,5% of the income tax for supporting nonprofit entities and religious units, as well as for awarding private scholarships and the model and content of certain forms, is approved.

On 28.01.2025 in the Official Gazette, Part I, No 68, Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration No. 103, regarding the approval of the Procedure for establishing the amount up to 3,5% of the income tax for supporting nonprofit entities that are established and operate in accordance with the law and religious units, as well for awarding private scholarships, in accordance with the law, and the model and content of certain forms, was published.

The main provisions of the order are as follows:

- This procedure concerns taxpayers who choose to redirect the amount of up to 3.5% of the annual income tax on salaries and income assimilated to salaries earned starting with 2024.
- The models and content of forms 230, 255, 258 as well as for notification forms are approved.
- The option of redirecting this amount can be exercised for one or more entities, within the limit of up to 3.5% of the income tax, by filling in and submitting form 230 to the competent tax authority.
- It is also provided that form 230 can be submitted by the taxpayer to the benefitting nonprofit entity/religious unit, and in this case, the taxpayer is required to send electronically to the competent tax authority the 'Centralized report of the data included in form 230, submitted by the benefitting entity'.
- The computation base for the amount of up to 3.5% of the annual income tax is determined based on the fiscal data extracted from forms 112 and/or 224.
- For the cases in which the calculation, withholding, and payment of the amount representing 3.5% of the monthly tax due are carried out by the employer/income payer, the tax related to the income source for

which the employer/income payer has made the calculation, withholding, and payment of the amount representing up to 3.5% is not included in the calculation base;

- In case the amount paid is higher than the threshold representing 3.5% of the income tax, the eligible expenses for private scholarships are set at the level of this threshold, and in case the amount paid is lower than the threshold allowed by law, the eligible expenses approved by the specialized department of the competent tax authority for private scholarships are set at the level of the amount paid.
- The relevant department verifies whether the amount redirected for nonprofit entities/religious units, cumulated with the amount paid for private scholarships, exceeds the legal threshold of 3.5% of the annual tax on income from salaries and similar income. If the threshold is exceeded, the total amount is capped at the level of the threshold and priority is given to the expenses made in respect of private scholarships during the reporting year.
- The payment of the amounts representing up to 3.5% of the income tax for the support of nonprofit entities/religious units is made within 90 days from the date of submission of the request, but not later than 90 days from the date of expiration of the legal deadline for exercising the option, according to the law.

Date entering into force: 28 January 2025.

[**Submit RFP**](#)



Se aprobă Procedura privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private și a modelului și conținutului unor formulare.

În data de 28.01.2025 în Monitorul Oficial, partea I, nr 68, a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 103 ce vizează aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Principalele prevederi ale ordinului sunt următoarele :

- Prevederile prezentului ordin se aplică contribuabililor care optează pentru direcționarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate începând cu anul 2024.
- Sunt aprobate modelele și conținutul formularelor 230, 255, 258, precum și a formularelor de notificare.
- Opțiunea privind redirectionarea acestei sume poate fi exercitată pentru una sau mai multe entități, în limita plafonului de până la 3,5% din impozitul pe venit și se realizează prin completarea și depunerea formularului 230 la organul fiscal competent.
- Este prevăzută și posibilitatea depunerii formularului 230 de către contribuabil la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară, caz în care aceasta este obligată să transmită prin mijloace electronice către organul fiscal competent „Situția centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230, transmisă de entitatea beneficiară”.
- Baza de calcul a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit se stabilește pe baza datelor din evidența fiscală extrase din formularele 112 și/sau 224.

- Pentru situațiile în care calcularea, reținerea și plata sumei reprezentând 3,5% din impozitul lunar datorat, sunt efectuate de către angajator/plătitor de venit, în baza de calcul 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%.
- În situația în care suma plătită este mai mare decât plafonul de 3,5% din impozitul pe venit, cheltuielile admise cu bursele private se stabilesc la nivelul acestui plafon, iar pentru situația în care suma plătită este mai mică decât plafonul admis de lege, cheltuielile admise de către compartimentul de specialitate al organului fiscal competent cu bursele private se stabilesc la nivelul sumei plătite.
- Compartimentul verifică dacă suma redirecționată pentru entitățile nonprofit/unitățile de cult, cumulată cu suma plătită pentru bursa privată depășește plafonul legal de 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor. Dacă plafonul este depășit, suma totală este limitată la plafon, iar prioritate se acordă cheltuielilor efectuate cu bursa private în cursul anului de raportare.
- Virarea sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult se realizează în 90 de zile de la data depunerii cererii, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data expirării termenului legal de exercitare a opțiunii, potrivit legii.

Data intrării în vigoare: 28 ianuarie 2025.

[Solicită o ofertă](#)

Forvis Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Forvis Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax
edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax
bianca.vlad@mazars.ro

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 29 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

**forvis
mazars**