

## ORDINUL nr. 2025/2008 din 30 iunie 2008 privind aprobarea Procedurii pentru acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și restituirea cheltuielilor efectuate cu bursele private

### NOTA ACT:

**Emitent:** ministrul economiei și finanțelor **Publicat în MOF:** nr. 515 din 09 iulie 2008

**Funcție activă:** - **Funcție pasivă:** -

**Cuprins:** 6 articole, 3 anexe

**Sumar conținut:** Precizări suplimentare, condiții și formulare cu privire la deducerea cheltuielilor efectuate de către persoanele fizice în cursul anului pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit OUG nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007. Persoanele fizice pot solicita deducerea cheltuielilor, în limita unei sume maxime egale cu 300 lei pe an, din venitul impozabil din salarii realizat la funcția de bază în cursul anului. **Persoanele fizice care au realizat venituri din salarii și au efectuat în cursul anului cheltuieli pentru acordarea bursei private, conform Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificările ulterioare, pot solicita restituirea acestora, în limita sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii. Prin anexa 1 la ordin este aprobat modelul formularelor 252 și 255.**

**TEXT ACT:** - versiune **initiala** în vigoare la **28-07-2008**

**Ordinul nr. 2025/2008 din 30 iunie 2008**

**privind aprobarea Procedurii pentru acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și restituirea cheltuielilor efectuate cu bursele private**

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor [art. 57](#) și ale [art. 58<sup>1</sup>](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

#### ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:

1. formularul 252 "Decizie de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii", cod 14.13.02.13/s;
2. formularul 255 "Decizie privind restituirea sumelor reprezentând cheltuieli cu bursele private", cod 14.13.02.13/b.

#### ART. 2

Se aprobă Procedura pentru acordarea deducerii reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și restituirea cheltuielilor efectuate cu bursele private, prevăzută în anexa nr. 2.

#### ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare ale formularelor prevăzute la art. 1 sunt stabilite în anexa nr. 3.

#### ART. 4

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

#### ART. 5

Directia generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Directia generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

#### ART. 6

Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei și finanțelor, Cătălin Doica, secretar de stat

București, 30 iunie 2008.

Nr. 2.025.

#### ANEXA 1

[SIGLA] Ministerul Economiei și

ANAF Finanțelor

Agencia Națională de Administrare

252

Fiscală

Administrația Finanțelor Publice \_\_\_\_\_

Nr. inregistrare \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

**DECIZIE DE IMPUNERE**  
**privind recalcularea impozitului**  
**pe veniturile din salarii**  
**pe anul** [ ] [ ] [ ] [ ]

Către:

Nume \_\_\_\_\_  
Prenume \_\_\_\_\_

Cod numeric personal/Număr de  
identificare fiscală \_\_\_\_\_

Domiciliul: Localitatea \_\_\_\_\_ Cod poștal \_\_\_\_\_

Strada \_\_\_\_\_ Număr \_\_\_\_\_ Bloc \_\_\_\_\_

Scara \_\_\_\_\_ Ap. \_\_\_\_\_ Județ (sector) \_\_\_\_\_

În baza art. 58<sup>1</sup>, din  
Legea nr. 571/2003 privind  
Codul fiscal, cu modificările  
și completările ulterioare  
și a Cererii privind  
destinația sumei reprezentând  
până la 2% din impozitul anual  
și deducerea cheltuielilor  
efectuate pentru economisirea  
în sistem colectiv pentru  
domeniul locativ pe anul....  
nr.... din data....., se  
recalculează impozitul pe  
veniturile din salarii la  
funcția de bază, după cum  
urmează:

-lei-

Denumire indicator	Decizie anterioară	Decizie curentă
1. Venit impozabil din salarii, la funcția de bază*		
2. Cheltuieli deductibile privind economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ		
3. Venit impozabil din salarii, recalculat (rd.1-rd. 2)		
4. Impozit anual datorat pe veniturile din salarii, la funcția de bază		
5. Impozit anual pe veniturile din salarii reținut de		

plătitorului de venituri/stabilit, la funcția de bază			
6. Diferența de impozit stabilită în minus (rd.5-rd.4)			
7. Diferențe de impozit, conform art. 90 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare	a. constatate în plus		
	b. constatate în minus		

Diferența de impozit stabilită/constatată în minus (rd. 6 sau rd. 7b) în sumă de \_\_\_ lei se compensează și/sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Diferența de impozit constatată în plus (rd. 7a) 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;

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare;

Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Aprobat: \_\_\_\_\_ Verificat: \_\_\_\_\_ Întocmit: \_\_\_\_\_ Am primit un exemplar,  
 Funcție \_\_\_\_\_ Funcție \_\_\_\_\_ Funcție \_\_\_\_\_ Semnătură contribuabil \_\_\_\_\_  
 Nume/prenume \_\_\_\_\_ Nume/prenume \_\_\_\_\_ Nume/prenume \_\_\_\_\_ Data / / \_\_\_\_\_  
 Data / / \_\_\_\_\_ Data / / \_\_\_\_\_ Data / / \_\_\_\_\_ sau nr. și data  
 confirmării de primire \_\_\_\_\_

\*) Se preia suma reprezentând venit bază de calcul la funcția de bază din fișele fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii (formular 210 la funcția de bază) și din declarațiile privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224).

Număr de operator de date cu caracter personal - 1067

Cod 14.13.02.13/s

[SIGLA] Ministerul Economiei și  
 ANAF Finanțelor  
 Agenția Națională de Administrare 255  
 Fiscală  
 Administrația Finanțelor Publice \_\_\_\_\_

Nr. inregistrare \_\_\_\_\_  
 Data \_\_\_\_\_

**DECIZIE**  
**privind restituirea sumelor reprezentând**  
**cheltuieli cu bursele private**

pe anul

Către: \_\_\_\_\_ Cod numeric personal/Număr de  
 identificare fiscală \_\_\_\_\_  
 Nume \_\_\_\_\_  
 Prenume \_\_\_\_\_

Domiciliul: Localitatea \_\_\_\_\_ Cod poștal \_\_\_\_\_  
 Strada \_\_\_\_\_ Număr \_\_\_\_\_ Bloc \_\_\_\_\_  
 Scara \_\_\_\_\_ Ap. \_\_\_\_\_ Județ (sector) \_\_\_\_\_  
 în baza art. 57 alin. (4) din  
 Legea nr. 571/2003 privind  
 Codul fiscal, cu modificările  
 și completările ulterioare  
 și a Cererii privind  
 destinația sumei reprezentând  
 până la 2% din impozitul anual  
 și deducerea cheltuielilor  
 efectuate pentru economisirea  
 în sistem colectiv pentru  
 domeniul locativ 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. 90 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, 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;

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare;  
împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Aprobat:	Verificat:	Întocmit:	Am primit un exemplar,
Funcție _____	Funcție _____	Funcție _____	Semnătură contribuabil _____
Nume/prenume _____	Nume/prenume _____	Nume/prenume _____	Data / / _____
Data / / _____	Data / / _____	Data / / _____	sau nr. și data
			confirmării de primire _____

\*) Suma admisă se calculează la nivelul impozitului anual pe veniturile din salarii, la funcția de bază și în afara funcției de bază (conform fișelor fiscale și declarațiilor privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România).

Număr de operator de date cu caracter personal - 1067

Cod 14.13.02.13/b

## ANEXA 2 PROCEDURĂ pentru acordarea deduceri reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ și restituirea cheltuielilor efectuate cu bursele private

### I. Deducerea cheltuielilor pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ

1. Persoanele fizice care au efectuat în cursul anului cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, pot solicita deducerea acestora, în limita unei sume maxime egale cu 300 lei pe an, din venitul impozabil din salarii realizat la funcția de bază în cursul anului.

2. Deducerea se acordă de organul fiscal competent, la solicitarea titularului contractului de economisire și creditare în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Prin organ fiscal competent se înțelege:

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 în a cărui rază teritorială se află sursa de venit, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice.

3. Solicitarea deducerii se face de către titularul contractului de economisire-creditare, prin depunerea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ", cod 14.13.04.13, la organul fiscal competent, completat în conformitate cu instrucțiunile prevăzute de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.371/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

4. Pentru a beneficia de deducerea din venitul impozabil din salarii a cheltuielilor pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ solicitantul va prezenta organului fiscal următoarele documente, în copie:

- fișele fiscale (formular 210) și/sau declarațiile privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România (formular 224), pentru veniturile realizate la funcția de bază;

- contractul de economisire-creditare;

- extrasul de cont eliberat de instituția de credit sau documentele de atestare a plății sumelor reprezentând cheltuieli pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, după caz, aferente anului fiscal pentru care se solicită deducerea.

5. În situația în care documentele menționate nu au fost depuse, organul fiscal va notifica persoanele solicitante în vederea prezentării tuturor documentelor necesare acordării deducerii. Soluționarea cererii de acordare a deducerii se va realiza după depunerea documentelor.

6. Pe baza datelor din evidența fiscală și a documentelor prezentate de contribuabil, organul fiscal competent stabilește nivelul cheltuielilor deductibile, în limita prevăzută de lege, și recalculează venitul impozabil din salarii ca diferență între venitul impozabil din salarii la funcția de bază (venit bază de calcul din fișa fiscală la funcția de bază și din [formularele 224](#)) și suma reprezentând cheltuieli deductibile pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Impozitul anual pe veniturile din salarii la funcția de bază se stabilește prin aplicarea cotei de impozit la venitul impozabil din salarii recalculat, prin Decizia de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, cod 14.13.02.13/s.

În vederea efectuării restituirii, organul fiscal competent verifică datele din evidența analitică pe plătitori, sub aspectul existenței unor obligații fiscale neachitate înregistrate de către contribuabil și restituie, în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, diferențele de impozit stabilite în minus numai după efectuarea compensării acestora cu eventualele obligații fiscale restante.

Decizia se emite în două exemplare:

a) un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit legii;

b) un exemplar se păstrează la dosarul contribuabilului.

### II. Restituirea cheltuielilor efectuate cu plata burselor private

1. Persoanele fizice care au realizat venituri din salarii și au efectuat în cursul anului cheltuieli pentru acordarea burselor private, conform Legii nr. 376/2004 privind bursele private, cu modificările ulterioare, pot solicita restituirea acestora, în limita sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii.

În situația contribuabililor care au solicitat restituirea cheltuielilor cu bursa privată și au optat și pentru virarea unei sume din impozitul anual pe veniturile din salarii pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, potrivit legii, suma totală luată în calcul este limitată la 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii, având prioritate cheltuielile efectuate în cursul anului de raportare cu bursa privată.

2. Restituirea cheltuielilor admise cu bursele private se efectuează de organul fiscal competent definit la cap. I pct. 2, la solicitarea persoanei fizice care a efectuat cheltuielile cu bursele private.

3. Solicitarea se face de către contribuabil prin depunerea la organul fiscal competent a [formularului 230](#) "Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 2% din impozitul anual și deducerea cheltuielilor efectuate pentru economisirea în sistem colectiv pentru domeniul locativ", cod 14.13.04.13, completat în conformitate cu instrucțiunile prevăzute de [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.371/2007](#).

4. Pe baza documentelor prezentate de contribuabil și a datelor din evidența fiscală, organul fiscal competent stabilește suma de restituit, având în vedere impozitul anual pe veniturile din salarii realizate în cursul anului, la funcția de bază și în afara funcției de bază (din fișele fiscale și declarațiile privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România).

Restituirea sumei reprezentând cheltuieli admise cu bursele private se efectuează prin emiterea Deciziei privind restituirea sumelor reprezentând cheltuieli cu bursele private, cod 14.13.02.13/b.

În vederea efectuării restituirii, organul fiscal competent verifică datele din evidența analitică pe plătitori, sub aspectul existenței unor obligații fiscale neachitate înregistrate de către contribuabil și restituie, în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, cheltuielile admise cu bursa privată numai după efectuarea compensării acestora cu eventualele obligații fiscale restante.

Decizia se emite în două exemplare:

a) un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit legii;

b) un exemplar se păstrează la dosarul contribuabilului.

5. În situația contribuabililor care solicită și deducerea cheltuielilor pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, cheltuielile admise cu bursa privată și/sau suma de virat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult se stabilesc după acordarea deducerii cheltuielilor pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ, pe baza impozitului anual recalculat (rd. 4 din formularul 252).

## ANEXA 3 CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE, MODUL DE DIFUZARE, DE UTILIZARE ȘI DE PĂSTRARE ALE FORMULARELOR PREVĂZUTE LA ART. 1

1. Denumire: "Decizie de impunere privind recalcularea impozitului pe veniturile din salarii (formularul 252)

1.1. Codul: cod 14.13.02.13/s

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristicile - pe o singură față;  
de tipărire:

- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

- 1.4. Se difuzează: gratuit.
- 1.5. Se utilizează: pentru recalcularea impozitului pe veniturile din salarii, realizate la funcția de bază, ca urmare a acordării deducerii cheltuielilor efectuate pentru economisire în sistem colectiv pentru domeniul locativ.
- 1.6. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent, după cum urmează:
  - 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;
  - organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sursa de venit, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice.
- 1.7. Circulă - un exemplar la organul fiscal competent;
  - un exemplar la contribuabil.
- 1.8. Se arhivează: la dosarul contribuabilului.
2. Denumire: "Decizie privind restituirea sumelor reprezentând cheltuieli cu bursele private", cod 14.13.02.13/b (formularul 255)
- 2.1. Codul: cod 14.13.02.13/b
- 2.2. Format: A4/t1
- 2.3. Caracteristicile - pe o singură față;
  - de tipărire:
    - se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.
- 2.4. Se difuzează: gratuit.
- 2.5. Se utilizează: pentru restituirea cheltuielilor admise cu bursa privată în limita a 2% din impozitul anual pe veniturile din salarii.
- 2.6. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent, după cum urmează:
  - 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;
  - organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sursa de venit, pentru ceilalți contribuabili persoane fizice.
- 2.7. Circulă: - un exemplar la organul fiscal competent;
  - un exemplar la contribuabil.
- 2.8. Se arhivează: la dosarul contribuabilului.
  -