

Ordonanta nr. 71/2001

*din 30/08/2001
Versiune actualizata la data de 19/07/2015*

Ordonanța nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală

@Text actualizat la data de 19.07.2015. Actul include modificările din următoarele acte:

- Legea nr. 198/2002 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 287 din 29/04/2002.
- O.U.G. nr. 24/2005 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 263 din 30/03/2005.
- Ordonanța nr. 94/2004 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 803 din 31/08/2004.
- O.U.G. nr. 53/2007 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 429 din 27/06/2007.
- Legea nr. 187/2012 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 757 din 12/11/2012.
- O.U.G. nr. 12/2013 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 127 din 08/03/2013.
- Legea nr. 149/2013 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 257 din 09/05/2013.
- O.U.G. nr. 8/2014 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 151 din 28/02/2014.
- Legea nr. 197/2015 publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 529 din 16/07/2015.

@Pus în aplicare prin:

- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 87 din 04/02/2008.
- Norma publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 715 din 11/10/2011.
- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 189 din 22/03/2012.
- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 223 din 03/04/2012.
- Norma publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 894 din 28/12/2012.
- Regulamentul publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 628 din 27/08/2014.

In temeiul prevederilor art. 107 alin. (1) si (3) din Constitutia Romaniei si ale art. 1 pct. II.1 din Legea nr. 324/2001 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonante,

Guvernul Romaniei adopta prezenta ordonanta.

CAPITOLUL I

Consultanta si consultantul fiscal

Art. 1. - Prezenta ordonanta constituie cadrul juridic privind organizarea si exercitarea activitatii de consultanta fiscala ca activitate independenta, de catre persoanele care au dobandit aceasta calitate.

Art. 2. - Exercitarea independenta a calitatii de consultant fiscal se realizeaza numai pe baza raporturilor juridice dintre consultantul fiscal si persoanele fizice sau juridice carora le acorda consultanta si fata de care acesta nu are niciun fel de interese materiale directe sau indirecte, cu exceptia onorariilor cuvenite pentru munca prestata in aceasta calitate.

Art. 2. - a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 3. - (1) Activitatea de consultanță fiscală constă în:

a) acordarea de asistență și prestarea de servicii profesionale în domeniul fiscal, inclusiv realizarea de expertize fiscale extrajudiciare la solicitarea organelor fiscale sau a oricăror altor persoane sau entități interesate;

Litera a) a fost modificată prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 8/2014 începând cu 19.07.2015.

b) prestarea de servicii și asistență de specialitate pentru întocmirea declarațiilor fiscale;

Litera b) a fost modificată prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 8/2014 începând cu 19.07.2015.

- c) certificarea declarațiilor fiscale, în condițiile legii;
- d) asistență și servicii pe probleme de procedură fiscală;
- e) asistență privind întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale;
- f) asistență și reprezentare în fața organelor fiscale, inclusiv acordarea de asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale;
- g) realizarea de expertize fiscale judiciare la solicitarea organelor judecătorești sau de cercetare penală. În acest caz, art. 42 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, se aplică în mod corespunzător. Expertizele fiscale judiciare se realizează numai de consultanții fiscali activi înscriși în evidențele Ministerului Justiției - Serviciul profesiei juridice conexe;

Litera g) a fost modificată prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 8/2014 începând cu 19.07.2015.

- h) Abrogată prin punctul 2. din Lege nr. 197/2015 începând cu 19.07.2015.
 - i) asistență privind creanțele bugetului general consolidat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
 - j) asistență fiscală în cauzele aflate pe rolul unei autorități jurisdicționale.
- (2) Exercițarea activităților prevăzute la alin. (1) lit. c) se face potrivit normelor aprobate de Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.
- (3) Pentru exercitarea activității de consultanță fiscală este obligatorie asigurarea pentru răspunderea profesională.

Art. 3. - a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 8/2014 începând cu 28.02.2014.

CAPITOLUL II

Reguli de atribuire a calitatii de consultant fiscal si consultant fiscal asistent

Art. 4. - (1) Pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal, candidatii, persoane fizice, trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- a) sa fie licentiatii ai unei facultati cu profil economic;
 - b) sa aiba o experienta profesionala de minimum 5 ani, dintre care minimum 3 ani in una sau mai multe dintre urmatoarele activitati:
 - b1) elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislatiei fiscale;
 - b2) administrare fiscala;
 - b3) elaborarea sau aplicarea reglementarilor contabile;
 - b4) activitate financiar-contabila;
 - b5) activitate didactica universitara in domeniul finantelor publice, fiscalitate, politici fiscale si bugetare, contabilitate financiara, finantele institutiilor publice;
 - b6) activitate de consultant fiscal asistent;
 - c) sa nu aiba antecedente penale pentru savarsirea unor infractiuni sanctionate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiara, precum si alte infractiuni in legatura cu exercitarea activitatilor prevazute la lit. b);
 - d) sa aiba capacitate deplina de exercitiu;
 - e) sa fie apti din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;
 - f) sa promoveze examenul pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal.
- (2) Pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal asistent, candidatii, persoane fizice, trebuie sa indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:
- a) sa aiba calitatea de licentiat al unei institutii acreditate de invatamant superior cu durata stabilita de lege;
 - b) sa aiba o experienta profesionala de minimum 2 ani;
 - c) sa nu aiba antecedente penale pentru savarsirea unor infractiuni sanctionate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiara, precum si alte infractiuni in legatura cu exercitarea activitatilor prevazute la alin. (1) lit. b);
 - d) sa aiba capacitate deplina de exercitiu;
 - e) sa fie apti din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;
 - f) sa promoveze examenul pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal asistent.

(3) După promovarea examenului pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal asistent și înscrierea în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală, la secțiunea □Consultanți fiscali asistenți□, persoanele care au dobândit această calitate pot să își desfășoare activitatea numai sub îndrumarea unui consultant fiscal activ.

(4) Atributiile pe care le poate executa consultantul fiscal asistent în legătură cu activitățile prevăzute la art. 3 se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultantilor Fiscali.

(5) După efectuarea unui stagiului de 3 ani, consultantul fiscal asistent se poate înscrie la examenul pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal, în termen de 2 ani de la finalizarea stagiului, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1) lit. c)-e).

(6) Pe perioada stagiului prevăzut la alin. (5), consultanții fiscali asistenți trebuie să urmeze, anual, un curs de formare profesională organizat de Camera Consultanților Fiscali.

Alineatul (6) a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanță de urgență nr. 8/2014 începând cu 19.07.2015.

Art. 4. - a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanța de urgență nr. 8/2014 începând cu 28.02.2014.

Art. 5. - La depunerea documentelor care atestă îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 4 lit. a)-d), candidatul plătește în contul Camerei Consultantilor Fiscali taxa pentru înscrierea la examen. Nivelul taxei se stabilește prin hotărâre a Consiliului superior al Camerei Consultantilor Fiscali.

Art. 5. a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanța de urgență nr. 53/2007 începând cu 27.06.2007.

Art. 6. - Examenul pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal se organizează de Camera Consultantilor Fiscali, în baza unui regulament aprobat de Consiliul superior al Camerei Consultantilor Fiscali.

Pus în aplicare prin Regulament din 31/07/2007 începând cu 02.09.2011.

Art. 6. a fost modificat prin punctul 4. din Ordonanța de urgență nr. 53/2007 începând cu 27.06.2007.

Art. 7. Abrogat prin punctul 5. din Ordonanța de urgență nr. 53/2007 începând cu 27.06.2007.

Art. 8. - (1) Persoana care a promovat examenul de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent este obligată să se înregistreze în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală, la secțiunea corespunzătoare, în termen de cel mult 12 luni de la data comunicării rezultatului examenului.

(2) Condițiile privind înscrierea în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultantilor Fiscali.

(3) După împlinirea termenului prevăzut la alin. (1), dar nu mai târziu de 24 de luni de la data comunicării rezultatului examenului, persoana care nu s-a înregistrat în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală poate fi înscrisă în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală atât la secțiunea □persoane active□, cât și la secțiunea □persoane inactive□, numai după urmarea unui stagiul de pregătire în domeniul legislației fiscale organizat de Camera Consultantilor Fiscali.

(4) Persoana care nu s-a înregistrat în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală în termen de 24 de luni de la data comunicării rezultatului examenului pierde dreptul de a se mai înscrie în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunea corespunzătoare.

(5) Prevederile alin. (2)-(4) sunt aplicabile în mod corespunzător și consultantilor fiscali asistenți.

(6) Activitatea de consultanță fiscală poate fi desfășurată numai de persoanele înscrise în Registrul consultantilor fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunile □persoane active□.

(7) Carnetul profesional va fi emis și vizat în condițiile prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultantilor Fiscali, atât pentru consultanții fiscali, cât și pentru consultanții fiscali asistenți.

Art. 8. - a fost modificat prin punctul 5. din Ordonanța de urgență nr. 8/2014 începând cu 28.02.2014.

Art. 9. - (1) Consultanții fiscali pot să își desfășoare activitatea ca persoane fizice independente sau se pot asocia în societăți care au în obiectul de activitate consultanță fiscală. Societatea trebuie să aibă cel puțin un asociat/acționar și administrator care să aibă calitatea de consultant fiscal.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(2) Pentru exercitarea activitatii de consultanta fiscala, societatile trebuie sa fie autorizate de Camera Consultantilor Fiscali.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(3) Abrogat prin punctul 1. din Ordonanta de urgenta nr. 12/2013 incepand cu 08.03.2013.

Art. 9. a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

CAPITOLUL II a fost modificat prin punctul 3. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

CAPITOLUL III Organizarea si atributiile Camerei consultantilor fiscali

Art. 10. - (1) Camera Consultantilor Fiscali, denumita in continuare Camera, este o organizatie profesionala de utilitate publica, persoana juridica fara scop lucrativ. Sediul Camerei Consultantilor Fiscali este in Bucuresti, str. Alecu Russo nr. 13-19, et. 4, ap. 8 si 9, sectorul 2. Sediul se poate modifica, in conditiile legii, prin hotarare a Consiliului superior al Camerei.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 12/2013 incepand cu 08.03.2013.

(2) Camera se organizeaza si functioneaza in baza unui regulament de organizare si functionare propriu, aprobat prin hotarare a Consiliului superior al Camerei.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta nr. 12/2013 incepand cu 08.03.2013.

(3) Camera isi poate constitui unitati teritoriale, conform regulamentului propriu de organizare si functionare.

Art. 10. a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 11. - Camera are, in principal, urmatoarele atributii:

- a) coordoneaza activitatea de consultanta fiscala;
- a¹) organizeaza examenul pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal;

Litera a¹) a fost introdusa prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

- b) apara interesele profesionale ale tuturor membrilor;
- c) ofera sprijin si asistenta membrilor Camerei in problemele profesionale;
- d) elaboreaza norme privind activitatea de consultanta fiscala;

Pusa in aplicare prin Norma din 20/11/2012 incepand cu 28.12.2012.

- e) tine Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala;

Litera e) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

- f) organizeaza cursuri de perfectionare a consultantilor fiscali;

- g) mediaza intre membrii Camerei in caz de diferende si la cerere;
- h) mediaza intre membrii Camerei si clientii lor in caz de diferende, precum si la cerere;
- i) stabileste masuri disciplinare;
- j) colaboreaza cu asociatiile profesionale de profil din tara si din strainatate;
- k) editeaza publicatii de specialitate;
- l) alte atributii stabilite prin lege sau prin regulamentul propriu.
- m) elaboreaza si aproba Codul privind conduita etica si profesionala in domeniul consultantei fiscale;

Litera m) a fost introdusa prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

- n) elaboreaza si aproba Normele privind pregatirea si perfectionarea consultantilor fiscali.

Litera n) a fost introdusa prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 11. a fost modificat prin punctul 6. din Lege nr. 198/2002 incepand cu 29.04.2002.

Art. 12. - Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferinta nationala, Consiliul superior al Camerei si Biroul permanent al Consiliului superior.

Pus in aplicare prin Regulament din 28/03/2012 incepand cu 03.04.2012.

Art. 12. a fost modificat prin punctul 7. din Lege nr. 198/2002 incepand cu 29.04.2002.

Art. 13. - Camera isi acopera cheltuielile din venituri proprii care se constituie din:

- a) taxa de inscriere la examenul pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal si de consultant fiscal asistent;
- b) cotizatiile membrilor Camerei;
- c) incasari din vanzarea publicatiilor proprii;
- d) donatii si sponsorizari;
- e) prestari de servicii diverse, inclusiv cursuri de formare profesionala;
- f) penalitati aplicate in conditiile prezentei ordonante.

Art. 13. - a fost modificat prin punctul 6. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 14. Abrogat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

- a) Abrogat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Litera a) a fost modificata prin punctul 8. din Lege nr. 198/2002 incepand cu 29.04.2002.

- b) Abrogat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

- c) Abrogat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

- (2) Abrogat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 15. - Membrii Camerei sunt:

- a) persoanele carora li s-a eliberat carnetul profesional si s-au inregistrat in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala;

Litera a) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

- b) societatile care au obtinut autorizatia de functionare eliberata de Camera si s-au inregistrat in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala.

Litera b) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 15. a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 16. Abrogat prin punctul 9. din Lege nr. 198/2002 incepand cu 29.04.2002.

CAPITOLUL IV

Compatibilitate. Retragera calitatii de consultant si a autorizatiei de functionare

Art. 17. - Consultantii fiscali si societatile de consultanta fiscala pot desfasura, pe langa activitatea de consultanta fiscala, si activitati de:

- a) expertiza contabila si audit financiar. Persoanele fizice si juridice care au calitatea de consultant fiscal pot efectua activitatile de expertiza contabila si audit financiar numai dupa dobandirea, in conditiile legii, a calitatii de expert contabil sau auditor financiar, dupa caz, si inscrierea ca membri in organizatiile care coordoneaza profesiile liberale respective;
- b) instruire si perfectionare in domeniul fiscal.

Art. 17. - a fost modificat prin linia din Lege nr. 149/2013 incepand cu 12.05.2013.

Art. 18. Abrogat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 19. - Carnetul profesional de consultant fiscal, respectiv autorizatia de functionare, se retrage consultantilor fiscali in urmatoarele situatii:

1. In cazul persoanelor fizice:

- a) cand atribuirea calitatii de consultant fiscal a fost obtinuta ca urmare a savarsirii unei infractiuni;

Litera a) a fost modificata prin punctul 1. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

b) cand consultantul fiscal incalca prevederile Codului privind conduita etica si profesionala in domeniul consultantei fiscale;

- c) cand plata cotizatiei nu s-a efectuat la termen, iar intarzierea depaseste 12 luni.

Litera c) a fost modificata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 11.12.2007.

2. In cazul persoanelor juridice, in situatia in care:

- a) societatea s-a dizolvat;

Litera a) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

b) dupa data de inregistrare la Camera se constata ca nu mai indeplinesc conditiile legale de functionare potrivit prezentei ordonante si Regulamentului de organizare si functionare al Camerei;

- c) cand plata cotizatiei nu s-a efectuat la termen, iar intarzierea depaseste 12 luni.

Litera c) a fost modificata prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 11.12.2007.

d) cand atribuirea autorizatiei de functionare a fost obtinuta ca urmare a savarsirii unei infractiuni.

Litera d) a fost introdusa prin punctul 2. din Lege nr. 187/2012 incepand cu 01.02.2014.

Art. 19. a fost modificat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 20. - (1) Sunt interzise practicarea profesiei si utilizarea titlului de consultant fiscal sau a denumirii de societate de consultanta fiscala in oricare dintre urmatoarele situatii:

- a) a fost retras carnetul profesional de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent;
- b) a fost retrasa autorizatia societatilor de consultanta fiscala;
- c) a fost aplicata sanctiunea disciplinara constand in suspendarea dreptului de exercitare a calitatii de membru;
- d) a fost retrasa calitatea de membru al Camerei fara indeplinirea procedurii disciplinare;
- e) in alte situatii prevazute de lege.

(2) In cazul retragerii carnetului profesional de consultant fiscal sau consultant fiscal asistent ori a fost retrasa calitatea de membru al Camerei, carnetul si parafa sunt nule de drept.

(3) Persoanele aflate in situatia prevazuta la alin. (2) sunt obligate sa predea carnetul si parafa.

(4) Aplicarea oricareia dintre masurile prevazute la alin. (1) sau la art. 25 alin. (1) atrage modificarea de indata a sectiunii corespunzatoare din Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala.

(5) Impotriva masurilor luate potrivit alin. (1) se poate formula plangere in conditiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

(6) Toate actele intocmite dupa retragerea carnetului profesional de consultant fiscal sau consultant fiscal asistent ori a autorizatiei societatilor de consultanta fiscala sunt nule de drept. Nulitatea poate fi constatata si din oficiu.

Art. 20. - a fost modificat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

CAPITOLUL V

Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala

Art. 21. - (1) Membrii Camerei vor fi inscrisi in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala ca membri activi sau inactivi. Prin grija Biroului permanent al Consiliului superior al Camerei, sectiunile corespunzatoare din Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala sunt aduse la cunostinta publicului prin publicarea pe site-ul web al Camerei si vor fi actualizate permanent cu modificarile intervenite. Prin grija Biroului permanent al Consiliului superior al Camerei, Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala si modificarile intervenite sunt comunicate din oficiu Ministerului Justitiei, Biroului central pentru expertize tehnice judiciare din Ministerul Justitiei, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, precum si, la cerere, oricaror altor institutii indreptatite. Conditii de comunicare se stabilesc pe baza de protocol.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(2) In Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala vor fi mentionate urmatoarele date referitoare la membrii Camerei:

a) pentru persoanele fizice:

- numele si prenumele;
- numarul carnetului profesional;
- localitatea de domiciliu;
- alte date de identificare a persoanei;

b) pentru societatile de consultanta fiscala:

- denumirea si sediul social;
- numele si prenumele, numarul carnetului profesional si localitatea de domiciliu ale persoanelor fizice care efectueaza consultanta fiscala in numele societatii de consultanta fiscala;

Linia a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

- numele si prenumele asociatilor/actionarilor, administratorilor care au calitatea de consultant fiscal;
- alte date de identificare.

Litera b) a fost modificata prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(3) Membrii Camerei sunt obligati sa anunte orice modificare a datelor inscrise in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala, in termen de 30 de zile.

(4) Consultantii fiscali vor depune o declaratie pe propria raspundere pentru a fi inregistrati la sectiunea ☐ persoane inactive ☐ din Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 21. a fost modificat prin punctul 18. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

CAPITOLUL V a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

CAPITOLUL V¹

Exercitarea in Romania a profesiei de catre consultantii fiscali care au obtinut calificarea profesionala in unul dintre statele membre ale Uniunii Europene, ale Spatiului Economic European sau Confederatiei Elvetiei

Art. 21¹. - (1) Dispozitiile prezentului capitol se aplica consultantilor fiscali care au obtinut calificarea profesionala in unul dintre statele membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European sau Confederatiei Elvetiei care isi exercita profesia pe teritoriul Romaniei in una dintre urmatoarele forme:

- a) in mod independent sau in asociere;
- b) consultantii fiscali salariatii in Romania;
- c) prin prestarea de servicii, in conditiile art. 21⁹.

(2) Prevederile alin. (1) se aplica si cetatenilor statelor membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European sau Confederatiei Elvetiei, in situatia in care acestia sunt titulari ai unui titlu de calificare obtinut pe teritoriul unui stat tert, daca au o experienta profesionala in domeniul consultantei fiscale de 3 ani pe teritoriul statului membru unde au obtinut recunoasterea calificarilor profesionale si doresc sa desfasoare activitatea de consultant fiscal in Romania in forma prevazuta la alin. (1) lit. a).

(3) Solicitantii informeaza Camera cu privire la forma juridica de exercitare a profesiei. Odata cu recunoasterea titlurilor de calificare, acestia se inscriu in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala la sectiunea corespunzatoare.

Art. 21¹. - a fost modificat prin punctul 10. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 21². - (1) In sensul prezentului capitol, termenii si expresiile de mai jos se definesc astfel:

- a) consultant fiscal - orice persoana provenind dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European, care este autorizata sa isi desfasoare activitatea profesionala de consultant fiscal intr-un stat membru;
- b) stat membru de origine - statul membru al Uniunii Europene sau al Spatiului Economic European in care consultantul fiscal a obtinut dreptul de a desfasura activitatea de consultant fiscal inainte de a practica profesia in Romania;
- c) grupare - orice entitate cu sau fara personalitate juridica, organizata potrivit legislatiei unui stat membru, in cadrul careia consultantii fiscali isi desfasoara activitatea de consultanta fiscala impreuna, sub nume comun.

(2) Consultantii fiscali care profeseaza in Romania sub titlul profesional din statul de origine pot desfasura activitati profesionale potrivit art. 3, cu respectarea legislatiei din Romania.

Art. 21³. - Pentru cetatenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European sau Confederatiei Elvetiei care doresc sa desfasoare activitatea de consultant fiscal in Romania in forma prevazuta la art. 21¹ alin. (1) lit. a), Camera recunoaste titlurile de calificare prezentate de cetatenii in cauza, in baza cererii si a documentelor doveditoare.

Art. 21³. - a fost modificat prin punctul 11. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 21⁴. - In cazul in care cetatenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European sau Confederatiei Elvetiei care doresc sa desfasoare activitatea de consultant fiscal in Romania nu prezinta documentele prevazute la art. 21³ ori documentele prezentate nu sunt concludente, Camera poate solicita

autoritatilor competente ale statului membru de origine ori de provenienta al persoanei in cauza o confirmare a faptului ca persoana respectiva este autorizata sa isi desfasoare activitatea profesionala de consultant fiscal in acel stat membru.

Art. 21⁴. - a fost modificat prin punctul 12. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 21⁵. - Camera poate cere solicitantului sa opteze pentru a urma un stagiu de adaptare care sa nu depaseasca 3 ani sau pentru a da o proba de aptitudine, in urmatoarele cazuri:

a) daca formarea solicitantului priveste domenii teoretice sau practice substantial diferite fata de cele cerute in Romania pentru obtinerea calitatii de consultant fiscal;

b) daca activitatile prevazute la art. 3 alin. (1) nu se regasesc in cadrul aceleiasi profesii in statul membru de origine sau de provenienta al solicitantului si daca diferenta corespunde unei formari specifice cerute in Romania si acopera domenii care difera substantial de cele acoperite de titlul de calificare detinut de solicitant.

Art. 21⁵. - a fost modificat prin punctul 13. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 21⁶. - Prevederile prezentului capitol se completeaza cu dispozitiile Legii nr. 200/2004 privind recunoasterea diplomelor si calificarilor profesionale pentru profesiile reglementate in Romania, cu modificarile ulterioare.

Art. 21⁷. Abrogat prin punctul 7. din Ordonanta de urgenta nr. 12/2013 incepand cu 08.03.2013.

Art. 21⁸. Abrogat prin punctul 8. din Ordonanta de urgenta nr. 12/2013 incepand cu 08.03.2013.

Art. 21⁹ - (1) In conditiile prezentului capitol, consultantii fiscali provenind din statele membre ale Uniunii Europene si ale Spatiului Economic European pot desfasura activitati de consultant fiscal in Romania sub forma prestarii de servicii.

(2) Activitatea de prestare de servicii prevazuta la art. 21¹ lit. c) se exercita in Romania prin asigurarea serviciilor de asistenta fiscala pentru persoanele fizice sau persoanele juridice in fata organelor fiscale sau in fata autoritatilor jurisdictionale, in conditiile stabilite in statul membru de origine pentru consultantii fiscali, fara a fi necesara inscrierea in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(3) Pentru exercitarea activitatii de consultant fiscal sub forma prestarii de servicii, consultantul fiscal trebuie sa respecte conditiile si regulile de conduita profesionala ale statului membru de origine, precum si legislatia romana privind profesia, in special cu privire la incompatibilitati si la secretul profesional.

(4) Consultantul fiscal care presteaza servicii in Romania este obligat sa dovedeasca autoritatilor romane calitatea de consultant fiscal dobandita intr-un stat membru din Uniunea Europeana sau al Spatiului Economic European.

CAPITOLUL V¹ a fost modificat prin punctul 9. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

CAPITOLUL VI

Rolul, atributiile si drepturile Ministerului Finantelor Publice ca autoritate publica

Art. 22. Abrogat prin punctul 20. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

Art. 23. - Ministerul Finantelor Publice va urmari permanent ca statutul si celelalte reglementari emise de Camera sa nu contravina reglementarilor legale si ca deciziile luate de organele de conducere ale Camerei sa fie in conformitate cu statutul si cu celelalte reglementari.

Art. 24. - Ministerul Finantelor Publice va lua masurile ce se impun pentru respectarea de catre Camera a prevederilor prezentei ordonante.

Art. 24¹. - (1) La solicitarea Camerei, Ministerul Finantelor Publice va promova spre adoptare proiectele de acte normative pentru completarea si/sau modificarea prezentei ordonante.

(2) La solicitarea Camerei, ministrul finantelor publice poate desemna prin ordin specialisti din cadrul Ministerului Finantelor Publice care sa faca parte din comisiile sau comitetele infiintate in cadrul Camerei.

(3) Specialistii prevazuti la alin. (2) pot fi remunerati potrivit hotararii Consiliului superior al Camerei.

Art. 24¹. - a fost modificat prin punctul 14. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

CAPITOLUL VII

Sanctiuni

Art. 25. - (1) In cazul aplicarii sanctiunilor disciplinare prevazute de actele normative emise de Consiliul superior al Camerei Consultantilor Fiscali, in conditiile legii, se pot aplica si penalitati cuprinse intre 25% si 100% din cotizatia fixa anuala. In aplicarea nivelului penalitatii se va tine seama de imprejurarile in care a fost savarsita fapta, de modul si mijloacele de savarsire a acesteia, de scopul urmarit, de urmareta produsa, de circumstantele personale ale persoanei sanctionate, precum si de gradul de pericol social al faptei savarsite.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(2) Exercitarea activitatilor de consultanta fiscala de catre persoanele fizice care nu au dobandit calitatea de consultant fiscal potrivit prevederilor prezentei ordonante sau care nu au devenit membri activi ai Camerei, precum si de catre persoanele juridice care nu au fost autorizate de Camera sau care nu s-au inregistrat in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala constituie infractiune si se pedepseste potrivit legii penale.

Alineatul (2) a fost modificat prin punctul 17. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(3) Abrogat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(4) Abrogat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Alineatul (4) a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 11.12.2007.

(5) Abrogat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

(6) Abrogat prin punctul 16. din Ordonanta de urgenta nr. 8/2014 incepand cu 28.02.2014.

Art. 25. a fost modificat prin punctul 22. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

CAPITOLUL VIII

Dispozitii finale

Art. 26. - Pe data intrarii in vigoare a prezentei ordonante se abroga prevederile art. 6 lit. e), referitoare la executarea de lucrari cu caracter fiscal, din Ordonanta Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activitatii de expertiza contabila si a contabililor autorizati, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 243 din 30 august 1994, aprobata si modificata prin Legea nr. 42/1995, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 26¹. - Hotararile adoptate de Conferinta nationala sau de Consiliul superior al Camerei se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Art. 26¹. a fost introdus prin punctul 23. din Ordonanta de urgenta nr. 53/2007 incepand cu 27.06.2007.

PRIM-
MINISTRU
ADRIAN
NASTASE

Contrasemneaza:
Ministrul finantelor
publice,
Mihai Nicolae
Tanasescu

Bucuresti, 30 august 2001.
Nr. 71.