

ORDONANȚĂ

privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală

În temeiul prevederilor art. 107 alin. (1) și (3) din Constituția României și ale art. 1 pct. II.1 din Legea nr. 324/2001 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

CAPITOLUL I

Consultanța și consultantul fiscal

Art. 1. — Prezenta ordonanță constituie cadrul juridic privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală ca activitate independentă, de către persoanele care au dobândit această calitate.

Art. 2. — Exercițarea independentă a calității de consultant fiscal se realizează numai pe baza raporturilor juridice civile și comerciale cu persoanele fizice sau juridice cărora le acordă consultanță și față de care acesta nu are nici un fel de interese materiale directe sau indirecte, cu excepția onorariilor cuvenite pentru munca prestată în această calitate.

Art. 3. — Activitatea de consultanță fiscală constă în acordarea de asistență de specialitate la întocmirea declarațiilor de impozite și taxe, în alte probleme fiscale și creanțe bugetare, cum sunt: amenzi, penalități și majorări, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, precum și de reprezentare în fața organelor fiscale.

CAPITOLUL II

Reguli de atribuire a calității de consultant fiscal

Art. 4. — Pentru atribuirea calității de consultant fiscal candidații, persoane fizice, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie licențiați ai unei facultăți cu profil economic și/sau juridic;
- b) să aibă o experiență de minimum 5 ani în una dintre următoarele activități: elaborarea și aplicarea legislației fiscale, administrarea și colectarea veniturilor publice, controlul fiscal, soluționarea contestațiilor, elaborarea și aplicarea reglementărilor contabile, precum și activitatea financiar-contabilă;

- c) să nu aibă antecedente penale;
- d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;
- e) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal.

Art. 5. — (1) La depunerea documentelor care atestă îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 4 lit. a)–d) candidatul plătește în contul Ministerului Finanțelor Publice

o taxă pentru înscrierea la examen. Nivelul taxei se stabilește anual prin ordin al ministrului finanțelor publice, în funcție de costurile necesare organizării examenului.

(2) Veniturile realizate de Ministerul Finanțelor Publice din taxele de înscriere la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal vor fi folosite exclusiv pentru organizarea examenelor. În cazul în care veniturile de această natură nu sunt consumate integral în anul organizării concursului, acestea vor fi reportate în anii următori și vor fi utilizate cu aceeași destinație.

Art. 6. — (1) Examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal se organizează de Ministerul Finanțelor Publice, în baza unui regulament aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Examenul constă în susținerea unei probe scrise și a unei probe orale. Materiile de examinare pentru cele două probe sunt următoarele:

- legislație fiscală;
- fiscalitate internațională;
- managementul și contabilitatea întreprinderii;
- elemente de drept financiar și fiscal.

Art. 7. — După susținerea și promovarea examenului Ministerul Finanțelor Publice eliberează candidaților un certificat de atestare.

Art. 8. — Persoana care a obținut certificatul eliberat de Ministerul Finanțelor Publice se va înregistra la Camera consultantilor fiscali și i se va elibera carnetul profesional, care îi permite exercitarea profesiei și utilizarea titlului de *consultant fiscal*.

Art. 9. — (1) Consultantii fiscali se pot organiza și în societăți comerciale care au în obiectul de activitate consultanță fiscală.

(2) Pentru exercitarea activității de consultanță fiscală societățile comerciale menționate la alineatul precedent trebuie să fie autorizate în prealabil de Camera consultantilor fiscali. În vederea obținerii autorizației acestea plătesc o taxă în contul Camerei. Quantumul taxei de autorizare se stabilește de Cameră.

CAPITOLUL III

Organizarea și atribuțiile Camerei consultantilor fiscali

Art. 10. — (1) În termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se înființează Camera consultantilor fiscali, denumită în continuare *Camera*, care are drept scop coordonarea activității de consultanță fiscală și apărarea drepturilor membrilor săi în exercitarea calității de consultant fiscal.

(2) Camera este organizație profesională de utilitate publică, persoană juridică fără scop lucrativ, cu sediul în municipiul București, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5. Sediul respectiv va fi acordat de Guvern în folosință gratuită pe o perioadă de 5 ani.

(3) Camera își poate constitui unități teritoriale, denumite sucursale.

Art. 11. — Camera are, în principal, următoarele atribuții:

- a) coordonează activitatea de consultanță fiscală;
- b) apără interesele profesionale ale tuturor membrilor;
- c) oferă sprijin și asistență membrilor Camerei în problemele profesionale;
- d) mediază între membrii Camerei în caz de diferențe și la cerere;
- e) mediază între membrii Camerei și clienții lor în caz de diferențe, precum și la cerere;
- f) stabilește măsuri disciplinare;
- g) organizează cursuri de perfecționare a consultantilor fiscali;
- h) ține Registrul membrilor Camerei;

i) elaborează norme privind activitatea de consultanță fiscală;

j) colaborează cu asociațiile profesionale de profil din țară și din străinătate;

k) editează publicații de specialitate;

l) alte atribuții stabilite prin lege sau regulament.

Art. 12. — Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința națională, Consiliul superior și Biroul permanent al Consiliului superior.

Art. 13. — Camera își acoperă cheltuielile din venituri proprii care se constituie din:

- taxa de autorizare a societăților comerciale de consultanță fiscală;
- taxa de înscriere în evidența Camerei;
- cotizațiile membrilor Camerei;
- încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- donații și sponsorizări;
- alte venituri din activitatea Camerei.

Art. 14. — (1) În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se constituie prin ordin al ministrului finanțelor publice Comitetul provizoriu al Camerei, format din 9 membri, dintre care unul îndeplinește funcția de președinte, reprezentanți ai următoarelor direcții din cadrul Ministerului Finanțelor Publice: Direcția generală de politică și legislație fiscală, Direcția generală de proceduri fiscale, Direcția generală de administrare a veniturilor publice și a monopolurilor, Direcția generală de îndrumare și control fiscal, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, Direcția de reglementări contabile, Direcția generală juridică, care va elabora:

a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei care va cuprinde și prevederi referitoare la modul de desemnare și atribuțiile organelor de conducere ale Camerei.

b) Codul privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale.

c) norme privind pregătirea și perfecționarea consultantilor fiscali.

(2) Comitetul provizoriu al Camerei va funcționa până la organizarea primei Conferințe naționale a Camerei, organizată în termen de 3 luni de la data aprobării prin hotărâre a Guvernului a Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei.

Art. 15. — Membrii Camerei pot fi:

a) persoanele cărora li s-a eliberat carnetul profesional potrivit prevederilor art. 8;

b) societățile comerciale de consultanță fiscală care au obținut autorizația Camerei potrivit prevederilor art. 9.

Art. 16. — Camera are obligația să aprobe Codul privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale și normele privind pregătirea și perfecționarea consultantilor fiscali.

CAPITOLUL IV

Compatibilitate. Retragera calității de consultant și a autorizației de funcționare

Art. 17. — Consultantii fiscali și societățile comerciale de consultanță fiscală pot desfășura, pe lângă activitatea de consultanță fiscală, cu respectarea condițiilor prevăzute de actele normative în materie, și activități de:

- a) expertiză contabilă;
- b) audit financiar;
- c) instruire și perfecționare în domeniul fiscal.

Art. 18. — Consultantul fiscal își poate exercita activitatea la două sau mai multe societăți comerciale atâta timp cât nu sunt afectate obiectivitatea și independența profesională, conform prevederilor prezentei ordonanțe și ale Codului privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale.

Art. 19. — Certificatul de atestare a calității de consultant fiscal, respectiv autorizația de funcționare, se retrage de Cameră în următoarele situații:

1. în cazul persoanelor fizice:

a) când certificatul de atestare a calității de consultant fiscal a fost obținut ca urmare a săvârșirii infracțiunii de fals și uz de fals;

b) când consultantul fiscal încalcă prevederile Codului privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale;

c) în caz de neplată a cotizației pe o perioadă de un an;

2. în cazul persoanelor juridice:

a) societatea comercială s-a dizolvat;

b) după emiterea autorizației se constată că aceasta nu ar fi trebuit acordată sau în cazul în care condițiile de autorizare nu mai sunt îndeplinite;

c) în caz de neplată a cotizației pe o perioadă de un an.

Art. 20. — În cazul retragerii certificatului de atestare a consultantului fiscal sau a autorizației societăților comerciale de consultanță fiscală se interzice acestora utilizarea titlului de *consultant fiscal* sau a denumirii de *societate comercială de consultanță fiscală*.

CAPITOLUL V

Registrul consultantilor fiscali si al societăților comerciale de consultanță fiscală

Art. 21. — (1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de consultant fiscal vor fi înscrise în Registrul consultantilor fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală.

(2) În Registrul consultantilor fiscali vor fi menționate următoarele date referitoare la membrii Camerei: numele și prenumele, alte date de identificare a persoanei, domiciliul, sau, după caz, denumirea și sediul social.

(3) Pentru societățile comerciale de consultanță fiscală se vor menționa în plus:

a) numele, prenumele și domiciliul persoanelor fizice care efectuează consultanța fiscală în numele societății comerciale de consultanță fiscală;

b) numele, prenumele și domiciliul asociaților/acționarilor, directorilor și membrilor consiliilor de administrație ale societăților comerciale de consultanță fiscală.

(4) Consultantul fiscal este obligat să anunțe Camerei orice modificare cu privire la datele de identificare.

(5) Consultanții fiscali nu pot să își exercite atribuțiile conferite de această calitate pe durata în care desfășoară orice activitate salarizată în afara Camerei sau activitate

comercială, cu excepția activităților didactice, literare, publicistice în domeniu și cea de parlamentar, consilier local sau județean, pe durata mandatului.

CAPITOLUL VI

Rolul, atribuțiile și drepturile Ministerului Finanțelor Publice ca autoritate publică

Art. 22. — Activitatea Camerei în România se desfășoară sub supravegherea Ministerului Finanțelor Publice.

Art. 23. — Ministerul Finanțelor Publice va urmări permanent ca statutul și celelalte reglementări emise de Cameră să nu contravină reglementărilor legale și ca deciziile luate de organele de conducere ale Camerei să fie în conformitate cu statutul și cu celelalte reglementări.

Art. 24. — Ministerul Finanțelor Publice va lua măsurile ce se impun pentru respectarea de către Cameră a prevederilor prezentei ordonanțe.

CAPITOLUL VII

Sanțiuni

Art. 25. — (1) Constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să fie considerată infracțiune, și se sancționează cu amendă de la 15.000.000 lei la 25.000.000 lei utilizarea titlului de *consultant fiscal* sau denumirea societății comerciale de *societate de consultanță fiscală* în alte condiții decât cele prevăzute de prezenta ordonanță.

(2) Prevederile prezentului articol se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu excepția art. 28 și 29.

(3) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele desemnate de ministrul finanțelor publice.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

Art. 26. — Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se abrogă prevederile art. 6 lit. e), referitoare la executarea de lucrări cu caracter fiscal, din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 243 din 30 august 1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 30 august 2001.
Nr. 71.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1—12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.
Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78.
E-mail: ramonrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro