



GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

**pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.71/2001
privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală**

Având în vedere statutul României de membru al Uniunii Europene, în contextul asigurării liberei circulații a serviciilor, în scopul reglementării condițiilor de exercitare în România a profesiei de consultant fiscal de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în alt stat membru al Uniunii Europene, ceea ce constituie o situație a cărei reglementare nu poate fi amânată,

În temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență:

Art.I – Ordonanța Guvernului nr.71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.538 din 1 septembrie 2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.198/2002, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

a) acordarea de servicii profesionale în domeniul fiscal;

b) acordarea de servicii și asistență de specialitate pentru întocmirea declarațiilor de impozite și taxe;

c) asistență și servicii pe probleme de procedură fiscală;

d) asistență privind întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale;

e) asistență privind creanțele bugetului general consolidat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;

f) asistență și reprezentare în fața organelor fiscale, inclusiv acordarea de asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale;

g) realizarea de expertize fiscale la solicitarea organelor judecătorești, organelor de cercetare penală, organelor fiscale sau a altor părți interesate;

h) asistență fiscală în cauzele aflate pe rolul unei autorități jurisdicționale.

(2) Pentru exercitarea activității de consultanță fiscală este obligatorie asigurarea pentru răspunderea profesională.”

2. La articolul 4, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) să aibă o experiență de minimum 5 ani după obținerea licenței, în una dintre următoarele activități:

- elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislației fiscale;
- servicii de administrare a legislației fiscale;
- elaborarea sau aplicarea reglementărilor contabile;
- activitate financiar – contabilă.”

3. Articolul 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

4. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.6 – Examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal se organizează de Camera Consultanților Fiscali, în baza unui regulament aprobat de Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali.”

5. Articolul 7 se abrogă.

6. Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.8 – (1) Persoana care a promovat examenul de consultant fiscal este obligată să se înregistreze în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală, în termen de 60 de zile de la comunicarea rezultatului examenului.

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

(3) Activitatea de consultanță fiscală poate fi desfășurată numai de persoanele înscrise în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală la secțiunea „persoane active”.

(4) Carnetul profesional va fi vizat anual.

7. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

(2) Pentru exercitarea activității de consultanță fiscală, societățile comerciale trebuie să fie autorizate de Camera Consultanților Fiscali.

(3) În vederea obținerii autorizației de funcționare, societățile comerciale plătesc o taxă în contul Camerei Consultanților Fiscali. Cuantumul taxei se stabilește prin hotărâre a Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali.”

8. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.10 – (1) Camera Consultanților Fiscali este organizație profesională de utilitate publică, persoană juridică fără scop lucrativ, cu sediul în București, str. Apolodor nr.17, sector 5. Sediul respectiv este acordat de Guvern în folosință gratuită până la data la care veniturile Camerei Consultanților Fiscali permit achiziționarea unui sediu propriu, dar nu mai târziu de 31 decembrie 2012.

(2) Camera Consultanților Fiscali, denumită în continuare *Cameră*, se organizează și funcționează în baza unui regulament de organizare și funcționare propriu, aprobat prin hotărârea Consiliului superior al Camerei.

(3) Camera își poate constitui unități teritoriale, conform regulamentului propriu de organizare și funcționare.”

9. La articolul 11, după litera a) se introduce o nouă literă, litera a¹), cu următorul cuprins:

„a¹) organizează examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal;”.

10. La articolul 11, litera e) se modifică și va avea următorul cuprins:

„e) ține Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală;”.

11. La articolul 11, după litera l) se introduc două noi litere, litera m) și n), cu următorul cuprins:

„m) elaborează și aprobă Codul privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale;

n) elaborează și aprobă Normele privind pregătirea și perfecționarea consultanților fiscali.”

12. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

- a) taxa de autorizare a societăților comerciale de consultanță fiscală;
- b) taxa de înscriere în evidența Camerei;
- c) cotizațiile membrilor Camerei;
- d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- e) donații și sponsorizări;
- f) taxa de înscriere la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal;
- g) alte venituri din activitatea Camerei.”

13. Articolul 14 se abrogă.

14. Articolul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.15 – Membrii Camerei sunt:

- a) persoanele cărora li s-a eliberat carnetul profesional și s-au înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală;

b) societățile comerciale care au obținut autorizația de funcționare eliberată de Cameră și s-au înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală.”

15. Articolul 18 se abrogă.

16. Articolul 19 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.19 – Carnetul profesional de consultant fiscal, respectiv autorizația de funcționare se retrage consultanților fiscali în următoarele situații:

1. În cazul persoanelor fizice:

a) când atribuirea calității de consultant fiscal a fost obținută 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 timp de 12 luni consecutive.

2. În cazul persoanelor juridice, în situația în care:

a) societatea comercială s-a dizolvat;

b) după data de înregistrare la Cameră se constată că nu mai îndeplinesc condițiile legale de funcționare potrivit prezentei ordonanțe și a Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei;

c) în caz de neplată a cotizației timp de 12 luni consecutive.”

17. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.20 – (1) În cazul retragerii carnetului profesional a consultantului fiscal sau a autorizației societăților comerciale de consultanță fiscală se interzice acestora practicarea profesiei și utilizarea titlului de consultant fiscal sau a denumirii de societate comercială de consultanță fiscală.

(2) Împotriva deciziei de retragere a carnetului profesional de consultant fiscal sau a autorizației de funcționare se poate formula plângere în justiție, în condițiile Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare.”

18. Articolul 21 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.21 – (1) Membrii Camerei vor fi înscrși în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală ca membri activi sau inactivi, Registrul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi actualizat anual cu modificările intervenite.

(2) În Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală vor fi menționate următoarele date referitoare la membrii Camerei:

a) pentru persoanele fizice :

- numele și prenumele;
- numărul carnetului profesional;
- localitatea de domiciliu;
- alte date de identificare a persoanei.

b) pentru societățile comerciale de consultanță fiscală :

- denumirea și sediul social;
- numele și prenumele, numărul carnetului profesional și localitatea de domiciliu a persoanelor fizice care efectuează consultanță fiscală în numele societății comerciale de consultanță fiscală;
- numele și prenumele asociaților/acționarilor, administratorilor care au calitatea de consultant fiscal;
- alte date de identificare.

(3) Membrii Camerei sunt obligați să anunțe orice modificare a datelor înscrise în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală, în termen de 30 zile.

(4) Consultanții fiscali vor depune o declarație pe propria răspundere pentru a fi înregistrați la secțiunea „persoane inactive” din Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală.”

19. După Capitolul V se introduce un nou capitol, Capitolul V¹, intitulat „Exercitarea în România a profesiei de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în unul din statele membre ale Uniunii Europene și ale Spațiului Economic European”, cuprinzând articolele 21¹ – 21⁹, cu următorul cuprins:

„ Capitolul V¹

Exercitarea în România a profesiei de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în unul din statele membre ale Uniunii Europene și ale Spațiului Economic European.

Art.21¹ – Dispozițiile prezentului capitol se aplică consultanților fiscali care au obținut calificarea profesională în unul dintre statele membre ale Uniunii Europene și ale Spațiului Economic European, care își exercită profesia pe teritoriul României în una dintre următoarele forme:

- a) în mod independent sau în asociere;
- b) consultanți fiscali salariați în România;
- c) prin prestarea de servicii, în condițiile art.21⁹.

Art.21² – (1) În sensul prezentului capitol termenii și expresiile de mai jos se definesc astfel:

a) *consultantul fiscal* – orice persoană provenind dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care este autorizată să-și desfășoare activitatea profesională de consultant fiscal într-un stat membru;

b) *stat membru de origine* – statul membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European în care consultantul fiscal a obținut dreptul de a desfășura activitatea de consultant fiscal, înainte de a practica profesia în România;

c) *grupare* – orice entitate cu sau fără personalitate juridică, organizată potrivit legislației unui stat membru, în cadrul căreia consultanții fiscali își desfășoară activitatea de consultanță fiscală împreună, sub nume comun;

(2) Consultanții fiscali care profesează în România sub titlul profesional din statul de origine pot desfășura activități profesionale potrivit art.3, cu respectarea legislației din România.

Art.21³ – Persoana provenită dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care dorește să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România în forma prevăzută la art.21¹ lit.a), este obligată să obțină autorizarea Camerei, pe baza unei evaluări.

Art.21⁴ – Camera va stabili componența Comisiei de evaluare, precum și conținutul și modul de desfășurare a examenului pentru consultanții fiscali din statele membre, ce vor desfășura activitate în România.

Art.21⁵ – Comisia de evaluare va verifica în prealabil dacă experiența ca și consultant fiscal dobândită este de natură să acopere în tot sau în parte diferențele existente între legislația fiscală românească și cea a statului membru de origine în care a fost obținută atestarea de consultant fiscal.

Art.21⁶ – Prevederile prezentului capitol se completează cu dispozițiile Legii nr.200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate în România, cu modificările ulterioare.

Art.21⁷ – În condițiile prezentului capitol, oricare dintre consultanții fiscali care desfășoară activitatea în condițiile prevăzute la art.21¹ lit.a) poate desfășura pe teritoriul României, cu caracter permanent, activitățile prevăzute la art.3, numai după susținerea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal.

Art.21⁸ – (1) La Comisia de evaluare a Camerei solicitanții care urmează să se prezinte la examen trebuie să facă dovada îndeplinirii condițiilor prevăzute la art.4 din prezenta ordonanță cu documente eliberate de statul membru de origine.

(2) Cunoștințele și experiența profesională sunt evaluate pe baza unui interviu susținut în fața Comisiei de evaluare a Camerei.

Art.21⁹ – (1) În condițiile prezentului capitol, consultanții fiscali provenind din statele membre ale Uniunii Europene și ale Spațiului Economic European pot desfășura activități de consultant fiscal în România sub forma prestării de servicii.

(2) Activitatea de prestare de servicii prevăzută la art.21¹ lit.c) se exercită în România prin asigurarea serviciilor de asistentă fiscală pentru persoanele fizice sau persoanele juridice în fața organelor fiscale sau în fața autorităților jurisdicționale, în condițiile stabilite în statul membru de origine pentru consultanții fiscali, fără a fi necesară înscrierea în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală.

(3) Pentru exercitarea activității de consultant fiscal sub forma prestării de servicii, consultantul fiscal trebuie să respecte condițiile și regulile de conduită profesională ale statului membru de origine, precum și legislația română privind profesia, în special cu privire la incompatibilități și la secretul profesional.

(4) Consultantul fiscal care prestează servicii în România este obligat să dovedească autorităților române, calitatea de consultant fiscal, dobândită într-un stat membru din Uniunea Europeană sau al Spațiului Economic European.”

20. Articolul 22 se abrogă.

21. După articolul 24 se introduce un nou articol, articolul 24¹, cu următorul cuprins:

„Art.24¹ – (1) La solicitarea Camerei, Ministerul Economiei și Finanțelor va promova spre adoptare proiectele de acte normative pentru completarea și/sau modificarea prezentei ordonanțe.

(2) La solicitarea Camerei, Ministrul Economiei și Finanțelor poate desemna prin ordin specialiști din Ministerul Economiei și Finanțelor care să facă parte din comisia de examinare.

(3) Remunerarea membrilor comisiilor de examen se stabilește prin hotărâre a Consiliul superior al Camerei.”

22. Articolul 25 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.25 – (1) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 15.000 lei la 25.000 lei utilizarea titlului de consultant fiscal sau denumirea societății comerciale de societate de consultanta fiscală în alte condiții decât cele prevăzute de prezenta ordonanță, precum și utilizarea termenilor de „consilier fiscal” sau altele asemănătoare, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să fie considerată infracțiune.

(2) Se sancționează în condițiile alin.(1) exercitarea activităților de consultanță fiscală, prin folosirea sintagmei „fiscal” de către o persoană fizică sau persoană juridică, ce nu a dobândit calitatea de consultant fiscal potrivit prezentei ordonanțe sau nu este membru al Camerei.

(3) Prevederile prezentului articol se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art.28 și 29.

(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite de Camera Consultanților Fiscali.

(5) Membrii Camerei care desfășoară activitatea de consultanță fiscală fără viza anuală se sancționează disciplinar potrivit Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei.

(6) Neînregistrarea în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală, în termenul de 60 de zile prevăzut la art.8 alin.(1) se sancționează astfel:

a) cu amendă de 1.000 lei dacă se solicită înregistrarea în termen de până la un an de la data comunicării rezultatului examenului;

b) cu retragerea dreptului de a se mai înscrie în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală atât la secțiunea „persoane active” cât și la secțiunea „persoane inactive”.

23. După articolul 26 se introduce un nou articol, articolul 26¹, cu următorul cuprins:

„Art.26¹ – Hotărârile adoptate de Conferința națională sau Consiliul superior al Camerei se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Art.II – Societățile comerciale de consultanță în domeniul fiscal, expertiză contabilă și audit financiar, care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență au înscrisă în actul lor constitutiv și activitatea de consultanță fiscală pe care o desfășoară în alte condiții decât cele prevăzute în prezenta ordonanță de urgență, sunt obligate ca în termen de 120 zile de la data intrării în vigoare a acesteia, să se înregistreze în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală.

Art.III – (1) Disponibilitățile din veniturile proprii ale Ministerul Economiei și Finanțelor provenite din taxa de participare la examenele pentru atribuirea calității de consultant fiscal rămase neutilizate în contul deschis la trezoreria statului se virează în contul Camerei Consultanților Fiscali în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Se autorizează Ministerul Economiei și Finanțelor să introducă modificările ce decurg din aplicarea prevederilor art.5, în volumul și structura bugetului sumelor alocate pentru activități finanțate integral din venituri proprii pe anul 2007, pe baza protocolului de predare-preluare.

(3) Camera Consultanților Fiscali va prelua de la Ministerul Economiei și Finanțelor toate drepturile și obligațiile acestuia cu privire la activitatea de organizare și exercitare a activității de consultant fiscal.

(4) Protocolul de predare-preluare se încheie în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și cuprinde prevederile bugetare, execuția bugetară până la data preluării, precum și drepturile și obligațiile prevăzute la alin.(3).

Art.IV – (1) În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, Camera Consultanților Fiscali va aproba Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali.

(2) Pe data publicării în Monitorul Oficial al României a Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, în condițiile alin.(1), Hotărârea Guvernului nr.1052/2006 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.732 din 28 august 2006, se abrogă.

Art.V – Ordonanța Guvernului nr.71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.538 din 1 septembrie 2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.198/2002, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse de prezenta ordonanță de urgență, după aprobarea prin lege a acesteia, se va republica în Monitorul Oficial al României, dându-se textelor o nouă numerotare.

PRIM – MINISTRU


Călin Popescu – Tăriceanu

Contrasemnează:

Ministrul economiei și finanțelor

Varujan Vosganian



București, 20.06.2007
Nr. 53