

ORDONANȚĂ nr. 71 din 30 august 2001

privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală

EMITENT

• **GUVERNUL**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 538 din 1 septembrie 2001**

Data intrării în vigoare **01-09-2001**

Formă consolidată valabilă la data 19-07-2015

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 19-07-2015 până la data de 25-09-2026

Anulat suspendare de Articolul IV din ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 24 din 24 martie 2005 la data 01-04-2005

Notă CTCE

*) Forma consolidată a [ORDONANȚEI nr. 71 din 30 august 2001](#), publicate în MONITORUL OFICIAL nr. 538 din 1 septembrie 2001, la data de 19 Iulie 2015 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de: [LEGEA nr. 198 din 16 aprilie 2002](#); [ORDONANȚA nr. 94 din 26 august 2004](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 24 din 24 martie 2005](#); [LEGEA nr. 163 din 1 iunie 2005](#); [LEGEA nr. 164 din 1 iunie 2005](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007](#); [LEGEA nr. 352 din 3 decembrie 2007](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 6 martie 2013](#); [LEGEA nr. 149 din 30 aprilie 2013](#); [LEGEA nr. 187 din 24 octombrie 2012](#); [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014](#); [LEGEA nr. 197 din 9 iulie 2015](#).

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat informării utilizatorilor.

Notă CTCE

Conform [art. XXXVII-Secțiunea a-24-a-Capitolul II din ORDONANȚA nr. 94 din 26 august 2004](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 803 din 31 august 2004, de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe și până la data de 31 decembrie 2006 se suspendă aplicarea [Ordonanței 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](#).

Potrivit [art. IV din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 24 din 24 martie 2005](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 263 din 30 martie 2005, prin abrogarea [art. XXXVII din ORDONANȚA nr. 94 din 26 august 2004](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 803 din 31 august 2004, devine inaplicabilă suspendarea dispusă de către [ORDONANȚA nr. 94 din 26 august 2004](#).

[Art. II din LEGEA nr. 163 din 1 iunie 2005](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 466 din 1 iunie 2005 abroga [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/2005](#). Dispozițiile abrogatoare din [Ordonanța de urgență nr. 24/2005](#), referitoare la [Ordonanța Guvernului nr. 71/2001](#) sunt reluate în [Legea nr. 163/2005](#).

[LEGEA nr. 164 din 1 iunie 2005](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 467 din 1 iunie 2005 respinge [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24 din 24 martie 2005](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 263 din 30 martie 2005.

***)) Conform pct. 17 al [art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, în tot cuprinsul ordonanței, sintagma "societate/societăți comerciale" se înlocuiește cu sintagma "societate/societăți".

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 adopta prezenta ordonanță.

Capitolul I

Consultanța și consultantul fiscal

Articolul 1

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

Articolul 2

Exercitarea independentă a calității de consultant fiscal se realizează numai pe baza raporturilor juridice dintre consultantul fiscal și persoanele fizice sau juridice cărora le acordă consultanță și față de care acesta nu are niciun fel de interese materiale directe sau indirecte, cu excepția onorariilor convenite pentru munca prestată în această calitate.

Art. 2 a fost modificat de pct. 1 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 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;

Lit. a) a alin. (1) al art. 3 a fost modificată de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 197 din 9 iulie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 529 din 16 iulie 2015, care modifică pct. 2 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

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

Lit. b) a alin. (1) al art. 3 a fost modificată de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 197 din 9 iulie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 529 din 16 iulie 2015, care modifică pct. 2 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

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 profesii juridice conexe;

Lit. g) a alin. (1) al art. 3 a fost modificată de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 197 din 9 iulie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 529 din 16 iulie 2015, care modifică pct. 2 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

h) abrogată;

Lit. h) a alin. (1) al art. 3 a fost abrogată de pct. 2 al art. I din LEGEA nr. 197 din 9 iulie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 529 din 16 iulie 2015, care modifică pct. 2 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

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 de pct. 2 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Capitolul II

Reguli de atribuire a calității de consultant fiscal și consultant fiscal asistent

Titlul Cap. II a fost modificat de pct. 3 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 4

(1) 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;

b) să aibă o experiență profesională de minimum 5 ani, dintre care minimum 3 ani în una sau mai multe dintre următoarele activități:

b1) elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislației fiscale;

b2) administrare fiscală;

b3) elaborarea sau aplicarea reglementărilor contabile;

b4) activitate financiar-contabilă;

b5) activitate didactică universitară în domeniul finanțelor publice, fiscalitate, politici fiscale și bugetare, contabilitate financiară, finanțele instituțiilor publice;

b6) activitate de consultant fiscal asistent;

c) să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară, precum și alte infracțiuni în legătură cu exercitarea activităților prevăzute la lit. b);

d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;

e) să fie apti din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;

f) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal.

(2) Pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent, candidații, persoane fizice, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să aibă calitatea de licențiat al unei instituții acreditate de învățământ superior cu durată stabilită de lege;

b) să aibă o experiență profesională de minimum 2 ani;

c) să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară, precum și alte infracțiuni în legătură cu exercitarea activităților prevăzute la alin. (1) lit. b);

d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;

e) să fie apti din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;

f) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent.

(3) După promovarea examenului pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent și înscrierea în Registrul consultanților 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) Atribuțiile 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 Consultanților Fiscali.

(5) După efectuarea unui stagiului de 3 ani, consultantul fiscal asistent se poate înscrie la examenul pentru atribuirea calității 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.

Alin. (6) al art. 4 a fost modificat de pct. 3 al art. I din LEGEA nr. 197 din 9 iulie 2015, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 529 din 16 iulie 2015, care modifică pct. 4 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Art. 4 a fost modificat de pct. 4 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 5

La depunerea documentelor care atesta 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.

Art. 5 a fost modificat de pct. 3 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 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.

Art. 6 a fost modificat de pct. 4 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 7

Abrogat.

Art. 7 a fost abrogat de pct. 5 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 8

(1) Persoana care a promovat examenul de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent este obligată să se înregistreze în Registrul consultanților 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 consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților 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 consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală poate fi înscrisă în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală atât la secțiunea «persoane active», cât și la secțiunea «persoane inactive», numai după urmarea unui stagiu de pregătire în domeniul legislației fiscale organizat de Camera Consultanților Fiscali.

(4) Persoana care nu s-a înregistrat în Registrul consultanților 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 consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunea corespunzătoare.

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

(6) Activitatea de consultanță fiscală poate fi desfășurată numai de persoanele înscrise în Registrul consultanților 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 Consultanților Fiscali, atât pentru consultanții fiscali, cât și pentru consultanții fiscali asistenți.

Art. 8 a fost modificat de pct. 5 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 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.

Alin. (1) al art. 9 a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

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

Alin. (2) al art. 9 a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

(3) Abrogat.

Alin. (3) al art. 9 a fost abrogat de pct. 1 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 6 martie 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 127 din 8 martie 2013.

Art. 9 a fost modificat de pct. 7 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Capitolul III

Organizarea și atribuțiile Camerei consultanților fiscali

Articolul 10

(1) Camera Consultanților Fiscali, denumită în continuare Camera, este o organizație profesională de utilitate publică, persoană juridică fără scop lucrativ. Sediul Camerei Consultanților Fiscali este în București, str. Alecu Russo nr. 13-19, et. 4, ap. 8 și 9, sectorul 2. Sediul se poate modifica, în condițiile legii, prin hotărâre a Consiliului superior al Camerei.

Alin. (1) al art. 10 a fost modificat de pct. 2 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 6 martie 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 127 din 8 martie 2013.

(2) Camera se organizează și funcționează în baza unui regulament de organizare și funcționare propriu, aprobat prin hotărâre a Consiliului superior al Camerei.

Alin. (2) al art. 10 a fost modificat de pct. 2 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 6 martie 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 127 din 8 martie 2013.

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

Art. 10 a fost modificat de pct. 8 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 11

Camera are, în principal, următoarele atribuții:

- a) coordonează activitatea de consultanță fiscală;
- a¹) organizează examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal;

Lit. a¹) a art. 11 a fost introdusă de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

- b) apără interesele profesionale ale tuturor membrilor;
- c) oferă sprijin și asistență membrilor Camerei în problemele profesionale;
- d) elaborează norme privind activitatea de consultanță fiscală;
- e) tine Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală;

Lit. e) a art. 11 a fost modificată de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

- f) organizează cursuri de perfecționare a consultanților fiscali;
- g) mediază între membrii Camerei în caz de diferențe și la cerere;
- h) mediază între membrii Camerei și clienții lor în caz de diferențe, precum și la cerere;
- i) stabilește măsuri disciplinare;
- j) colaborează cu asociațiile profesionale de profil din țară și din străinătate;
- k) editează publicații de specialitate;
- l) alte atribuții stabilite prin lege sau prin regulament propriu.
- m) elaborează și aproba Codul privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale;

Lit. m) a art. 11 a fost introdusă de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

- n) elaborează și aproba Normele privind pregătirea și perfecționarea consultanților fiscali.

Lit. n) a art. 11 a fost introdusă de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Art. 11 a fost modificat de pct. 6 al articolului unic din LEGEA nr. 198 din 16 aprilie 2002, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 287 din 29 aprilie 2002.

Articolul 12

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

Art. 12 a fost modificat de pct. 7 al articolului unic din LEGEA nr. 198 din 16 aprilie 2002, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 287 din 29 aprilie 2002.

Articolul 13

Camera își acoperă cheltuielile din venituri proprii care se constituie din:

- a) taxa de înscriere la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal și de consultant fiscal asistent;
- b) cotizațiile membrilor Camerei;
- c) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- d) donații și sponsorizări;
- e) prestări de servicii diverse, inclusiv cursuri de formare profesională;
- f) penalități aplicate în condițiile prezentei ordonanțe.

Art. 13 a fost modificat de pct. 6 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 14

Abrogat.

Art. 14 a fost abrogat de pct. 13 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 15

Membrii Camerei sunt:

- a) persoanele cărora li s-a eliberat carnetul profesional și s-au înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală;
- b) societățile care au obținut autorizația de funcționare eliberată de Camera și s-au înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.

Art. 15 a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

Articolul 16

Abrogat.

Art. 16 a fost abrogat de pct. 9 al articolului unic din LEGEA nr. 198 din 16 aprilie 2002, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 287 din 29 aprilie 2002.

Capitolul IV

Compatibilitate. Retragera calității de consultant și a autorizației de funcționare

Articolul 17

Consultanții fiscali și societățile de consultanță fiscală pot desfășura, pe lângă activitatea de consultanță fiscală, și activități de:

- a) expertiză contabilă și audit financiar. Persoanele fizice și juridice care au calitatea de consultant fiscal pot efectua activitățile de expertiză contabilă și audit financiar numai după dobândirea, în condițiile legii, a calității de expert contabil sau auditor financiar, după caz, și înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile libere respective;
- b) instruire și perfecționare în domeniul fiscal.

Art. 17 a fost modificat de art. IV din LEGEA nr. 149 din 30 aprilie 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 257 din 9 mai 2013.

Articolul 18

Abrogat.

Art. 18 a fost abrogat de pct. 15 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 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 unei infracțiuni.

Lit. a) a pct. 1 al art. 19 a fost modificată de pct. 1 al art. 99, Titlul II din LEGEA nr. 187 din 24 octombrie 2012, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 757 din 12 noiembrie 2012.

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

- c) când plata cotizației nu s-a efectuat la termen, iar întârzierea depășește 12 luni.

Lit. c) a pct. 1 al art. 19 a fost modificată de pct. 2 al articolului unic din LEGEA nr. 352 din 3 decembrie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 842 din 8 decembrie 2007.

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

- a) societatea s-a dizolvat;

Lit. a) a pct. 2 al art. 19 a fost modificată de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

b) după data de înregistrare la Camera se constata ca nu mai îndeplinesc condițiile legale de funcționare potrivit prezentei ordonanțe și Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei;

c) când plata cotizației nu s-a efectuat la termen, iar întârzierea depășește 12 luni.

Lit. c) a pct. 2 al art. 19 a fost modificată de pct. 2 al articolului unic din LEGEA nr. 352 din 3 decembrie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 842 din 8 decembrie 2007.

d) când atribuirea autorizației de funcționare a fost obținută ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni.

Lit. d) a pct. 2 al art. 19 a fost introdusă de pct. 2 al art. 99, Titlul II din LEGEA nr. 187 din 24 octombrie 2012, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 757 din 12 noiembrie 2012.

Art. 19 a fost modificat de pct. 16 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 20

(1) Sunt interzise practicarea profesiei și utilizarea titlului de consultant fiscal sau a denumirii de societate de consultanță fiscală în oricare dintre următoarele situații:

a) a fost retras carnetul profesional de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent;

b) a fost retrasă autorizația societăților de consultanță fiscală;

c) a fost aplicată sancțiunea disciplinară constând în suspendarea dreptului de exercitare a calității de membru;

d) a fost retrasă calitatea de membru al Camerei fără îndeplinirea procedurii disciplinare;

e) în alte situații prevăzute de lege.

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

(3) Persoanele aflate în situația prevăzută la alin. (2) sunt obligate să predea carnetul și parafa.

(4) Aplicarea oricăreia dintre măsurile prevăzute la alin. (1) sau la art. 25 alin. (1) atrage modificarea de îndată a secțiunii corespunzătoare din Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.

(5) Împotriva măsurilor luate potrivit alin. (1) se poate formula plângere în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Toate actele întocmite după retragerea carnetului profesional de consultant fiscal sau consultant fiscal asistent ori a autorizației societăților de consultanță fiscală sunt nule de drept. Nulitatea poate fi constatată și din oficiu.

Art. 20 a fost modificat de pct. 7 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Capitolul V

Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală

Titlul Cap. V a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

Articolul 21

(1) Membrii Camerei vor fi înscrși în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală ca membri activi sau inactivi. Prin grija Biroului permanent al Consiliului superior al Camerei, secțiunile corespunzătoare din Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală sunt aduse la cunoștința publicului prin publicarea pe site-ul web al Camerei și vor fi actualizate permanent cu modificările intervenite. Prin grija Biroului permanent al Consiliului superior al Camerei, Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală și modificările intervenite sunt comunicate din oficiu Ministerului Justiției, Biroului central pentru expertize tehnice judiciare din Ministerul Justiției, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și, la cerere, oricăror altor instituții îndreptățite. Condițiile de comunicare se stabilesc pe bază de protocol.

Alin. (1) al art. 21 a fost modificat de pct. 8 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

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

Alin. (2) al art. 21 a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

a) pentru persoanele fizice:

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

b) pentru societățile de consultanță fiscală:

Partea introductivă a lit. b) a alin. (2) al art. 21 a fost modificată de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

- denumirea și sediul social;
- numele și prenumele, numărul carnetului profesional și localitatea de domiciliu ale persoanelor fizice care efectuează consultanță fiscală în numele societății de consultanță fiscală;

Linia a doua a lit. b) a alin. (2) al art. 21 a fost modificată de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

- 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 de 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 de consultanță fiscală.

Alin. (4) al art. 21 a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

Art. 21 a fost modificat de pct. 18 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Capitolul V¹

Exercitarea în România a profesiei de către consultanții fiscali care au obținut calificarea profesională în unul dintre statele membre ale Uniunii Europene, ale Spațiului Economic European sau Confederației Elveției

Titlul Cap. V¹ a fost modificat de pct. 9 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 21¹

(1) Dispozițiile prezentului capitol se aplică consultanților fiscali care au obținut calificarea profesională în unul dintre statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției care își exercită profesia pe teritoriul României în una dintre următoarele forme:

- a) în mod independent sau în asocier;
- b) consultanți fiscali salariați în România;
- c) prin prestarea de servicii, în condițiile [art. 21⁹](#).

(2) Prevederile [alin. \(1\)](#) se aplică și cetățenilor statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției, în situația în care aceștia sunt titulari ai unui titlu de calificare obținut pe teritoriul unui stat terț, dacă au o experiență profesională în domeniul consultanței fiscale de 3 ani pe teritoriul statului membru unde au obținut recunoașterea calificărilor profesionale și doresc să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România în forma prevăzută la [alin. \(1\) lit. a\)](#).

(3) Solicitanții informează Camera cu privire la forma juridică de exercitare a profesiei. Odată cu recunoașterea titlurilor de calificare, aceștia se înscriu în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală la secțiunea corespunzătoare.

Art. 21¹ a fost modificat de pct. 10 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 21²

(1) În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos se definesc astfel:

a) consultant fiscal - orice persoana provenind dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care este autorizată să își 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. 21² a fost introdus de pct. 19 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 21³

Pentru cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției care doresc să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România în forma prevăzută la [art. 21¹ alin. \(1\) lit. a](#)), Camera recunoaște titlurile de calificare prezentate de cetățenii în cauză, în baza cererii și a documentelor doveditoare.

Art. 21³ a fost modificat de pct. 11 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 21⁴

În cazul în care cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European sau Confederației Elveției care doresc să desfășoare activitatea de consultant fiscal în România nu prezintă documentele prevăzute la [art. 21³](#) ori documentele prezentate nu sunt concludente, Camera poate solicita autorităților competente ale statului membru de origine ori de proveniență al persoanei în cauză o confirmare a faptului că persoana respectivă este autorizată să își desfășoare activitatea profesională de consultant fiscal în acel stat membru.

Art. 21⁴ a fost modificat de pct. 12 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 21⁵

Camera poate cere solicitantului să opteze pentru a urma un stagiu de adaptare care să nu depășească 3 ani sau pentru a da o probă de aptitudine, în următoarele cazuri:

a) dacă formarea solicitantului privește domenii teoretice sau practice substanțial diferite față de cele cerute în România pentru obținerea calității de consultant fiscal;

b) dacă activitățile prevăzute la [art. 3 alin. \(1\)](#) nu se regăsesc în cadrul aceleiași profesii în statul membru de origine sau de proveniență al solicitantului și dacă diferența corespunde unei formări specifice cerute în România și acoperă domenii care diferă substanțial de cele acoperite de titlul de calificare deținut de solicitant.

Art. 21⁵ a fost modificat de pct. 13 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Articolul 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. 21⁶ a fost introdus de pct. 19 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 21⁷

Abrogat.

Art. 21⁷ a fost abrogat de pct. 7 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 6 martie 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 127 din 8 martie 2013.

Articolul 21⁸

Abrogat.

Art. 21⁸ a fost abrogat de pct. 8 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 12 din 6 martie 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 127 din 8 martie 2013.

Articolul 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 exercita în România prin asigurarea serviciilor de asistență 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 de consultanță fiscală.

Alin. (2) al art. 21⁹ a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

(3) Pentru exercitarea activității de consultant fiscal sub forma prestării de servicii, consultantul fiscal trebuie să respecte condițiile și regulile de conduita 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.

Art. 21⁹ a fost introdus de pct. 19 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Capitolul VI

Rolul, atribuțiile și drepturile Ministerului Finanțelor Publice ca autoritate publică

Articolul 22

Abrogat.

Art. 22 a fost abrogat de pct. 20 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Articolul 23

Ministerul Finanțelor Publice va urmări permanent ca statutul și celelalte reglementări emise de Camera 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.

Articolul 24

Ministerul Finanțelor Publice va lua măsurile ce se impun pentru respectarea de către Camera a prevederilor prezentei ordonanțe.

Articolul 24¹

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

(2) La solicitarea Camerei, ministrul finanțelor publice poate desemna prin ordin specialiști din cadrul Ministerului Finanțelor Publice care să facă parte din comisiile sau comitetele înființate în cadrul Camerei.

(3) Specialiștii prevăzuți la alin. (2) pot fi remunerați potrivit hotărârii Consiliului superior al Camerei.

Art. 24¹ a fost modificat de pct. 14 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Capitolul VII

Sancțiuni

Articolul 25

(1) În cazul aplicării sancțiunilor disciplinare prevăzute de actele normative emise de Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali, în condițiile legii, se pot aplica și penalități cuprinse între 25% și 100% din cotizația fixă anuală. În aplicarea nivelului penalității se va ține seama de împrejurările în care a fost săvârșită fapta, de

modul și mijloacele de săvârșire a acesteia, de scopul urmărit, de urmarea produsă, de circumstanțele personale ale persoanei sancționate, precum și de gradul de pericol social al faptei săvârșite.

Alin. (1) al art. 25 a fost modificat de pct. 15 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

(2) Exercițarea activităților de consultanță fiscală de către persoanele fizice care nu au dobândit calitatea de consultant fiscal potrivit prevederilor prezentei ordonanțe sau care nu au devenit membri activi ai Camerei, precum și de către persoanele juridice care nu au fost autorizate de Cameră sau care nu s-au înregistrat în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală constituie infracțiune și se pedepsește potrivit legii penale.

Alin. (2) al art. 25 a fost modificat de pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, prin înlocuirea sintagmei "societăți comerciale" cu sintagma "societăți".

(3) Abrogat.

Alin. (3) al art. 25 a fost abrogat de pct. 16 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

(4) Abrogat.

Alin. (4) al art. 25 a fost abrogat de pct. 16 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

(5) Abrogat.

Alin. (5) al art. 25 a fost abrogat de pct. 16 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

(6) Abrogat.

Alin. (6) al art. 25 a fost abrogat de pct. 16 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

Art. 25 a fost modificat de pct. 22 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Capitolul VIII

Dispoziții finale

Articolul 26

Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se abroga prevederile art. 6 lit. e), referitoare la executarea de lucrări cu caracter fiscal, din [Ordonanța Guvernului nr. 65/1994](#) privind organizarea activității de expertiza 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.

Articolul 26¹

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

Art. 26¹ a fost introdus de pct. 23 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007.

Notă CTCE

Art. II și III din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 53 din 20 iunie 2007 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 429 din 27 iunie 2007 prevăd:

Articolul II - Societățile de consultanță) în domeniul fiscal, expertiza 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 de zile de la data intrării în vigoare a acesteia, să se înregistreze în Registrul consultanților fiscali și al societăților*) de consultanță fiscală.*

Articolul III - (1) Disponibilitățile din veniturile proprii ale Ministerului Economiei și Finanțelor provenite din taxa de participare la examenele pentru atribuirea calității de consultant fiscal ramase 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 în 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).

*) Conform pct. 17 al art. VII din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014, în tot cuprinsul ordonanței, sintagma "societate/societăți comerciale" se înlocuiește cu sintagma "societate/societăți".

PRIM-MINISTRU

ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice,

Mihai Nicolae Tănăsescu