

ORDIN nr. 3.635 din 11 decembrie 2015

pentru aprobarea Procedurii de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal, precum și a Procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali

EMITENT • **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 938 din 18 decembrie 2015**

Data intrării în vigoare 01-01-2016

Având în vedere prevederile [art. 104 alin. \(3\) din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, în temeiul prevederilor [art. 11 alin. \(3\) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013](#) privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă Procedura privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali, prevăzută în anexa nr. 2.

Articolul 3

- (1) Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.
- (2) Prevederile prezentului ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Articolul 4

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 11 decembrie 2015.
Nr. 3.635.

Anexa 1

PROCEDURĂ din 11 decembrie 2015

de depunere la organul fiscal a documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal (Anexa nr. 1)

Articolul 1

Depunerea documentului de certificare întocmit de consultantul fiscal

- (1) Prezenta procedură se aplică pentru contribuabilii care optează pentru certificarea de către un consultant fiscal a declarațiilor fiscale, inclusiv a declarațiilor fiscale rectificative, anterior depunerii acestora la organul fiscal.
- (2) Documentul de certificare, denumit în continuare notă de certificare, se întocmește de către consultanții fiscali, definiți potrivit prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 71/2001](#) privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 198/2002](#), cu modificările și completările ulterioare, și care sunt înscrși ca membri activi în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală.
- (3) Nota de certificare se întocmește potrivit dispozițiilor prevăzute de normele de certificare a declarațiilor fiscale ale contribuabililor, aprobate potrivit [art. 104 alin. \(2\) din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.
- (4) Nota de certificare se depune de către consultantul fiscal, în baza acordului dat de către contribuabilul titular al declarației certificate pentru depunerea la organul fiscal.
- (5) Nota de certificare se depune la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilul pentru care se prestează serviciul de certificare, împreună cu declarația certificată sau ulterior depunerii acesteia.

Articolul 2

Conținutul notei de certificare

(1) Nota de certificare conține în mod obligatoriu datele de identificare ale consultantului fiscal, precum și elemente cum ar fi:

a) cuantumul și natura creanței fiscale declarate, în cazul declarațiilor prevăzute la art. 102 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;

b) cuantumul bazei de impozitare și natura creanței fiscale la care se referă aceasta, dacă legea prevede declararea acestora;

c) orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora.

(2) În situația în care se certifică o declarație rectificativă, în nota de certificare se menționează natura creanței, precum și cauzele care au generat rectificarea.

(3) În situația în care se certifică o declarație cu rezerve, în nota de certificare se menționează motivația acesteia.

(4) În situația în care se certifică un tip de impozit/venit/taxă declarat/declarată, se consideră că certificarea vizează toate operațiunile/informațiile referitoare la respectivul tip de impozit/venit/taxă aferente declarației fiscale certificate.

(5) În situația în care organul fiscal constată, din conținutul notei de certificare, că certificarea vizează doar anumite operațiuni/informații, se consideră că declarația fiscală aferentă respectivului tip de impozit/venit/taxă este necertificată.

(6) Modelul și conținutul notei de certificare sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură.

Articolul 3

Modalitatea de depunere

Nota de certificare se completează cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Prevederile art. 80 lit. a) din Codul de procedură fiscală sunt aplicabile în mod corespunzător.

Anexă

la procedură



NOTĂ DE CERTIFICARE

180

SIGLA *)	NOTĂ DE CERTIFICARE		
Agencia Națională de Administrare Fiscală	180		
Tip formular		Perioada de raportare	
Natura creanței fiscale declarate / natura creanței fiscale la care se referă baza de impozitare/ informații în legătură cu creanța fiscală, după caz		Cuantumul creanței fiscale / bazei de impozitare (lei)	
A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI			
Cod de identificare fiscală			
Denumire / Nume, prenume			
Județ/Sector		Localitate	Stradă
Număr		Cod poștal	E-mail
B. DATE DE IDENTIFICARE A CONSULTANTULUI FISCAL			

Cod de identificare fiscală			
Denumire /			
Nume, prenume			
Județ/Sector		Localitate	
Stradă			
Număr		Cod poștal	
E-mail			
Telefon		Fax	
Cauze care au generat rectificarea declarației:			
Declarația fiscală se certifică:			
1. Fără rezerve			
2. Cu rezerve Motivație:			
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar ca datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.			
Nume, Prenume:		Semnătura și parafa:	
Loc rezervat organului fiscal		Nr. înregistrare:	
		Data:	
Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759 Cod 14.13.03.99			

Anexa 2

PROCEDURĂ din 11 decembrie 2015

privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali (Anexa nr. 2)

Articolul 1

Principiile schimbului de informații

- (1) Scopul prezentei proceduri îl reprezintă cooperarea dintre Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali, în vederea asigurării schimbului de informații cu privire la membrii activi ai Camerei Consultanților Fiscali care pot certifica declarații fiscale și modul de realizare a acestei activități.
- (2) În îndeplinirea obiectivelor prezentei proceduri Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali au obligația respectării prevederilor referitoare la confidențialitatea, utilizarea și păstrarea datelor și informațiilor furnizate, conform prevederilor legale sau, după caz, a normelor interne în vigoare.
- (3) Camera Consultanților Fiscali va lua măsurile necesare de implementare a tuturor actelor normative emise de Ministerul Finanțelor Publice și/sau Agenția Națională de Administrare Fiscală care au dispoziții ce se referă la consultanții fiscali persoane fizice sau juridice, în legătură cu activitatea de certificare a declarațiilor fiscale.

Articolul 2

Modalități de realizare a schimbului de informații

- (1) Schimbul de informații dintre Agenția Națională de Administrare Fiscală și Camera Consultanților Fiscali se va realiza cu respectarea legislației în vigoare.
- (2) Schimbul de informații se realizează prin mecanisme securizate, cu drept de citire pentru ambele părți, folosind aplicația "Schimb Masiv de Date", pusă la dispoziție de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Articolul 3

Transmiterea datelor de la Camera Consultanților Fiscali la Agenția Națională de Administrare Fiscală

(1) Camera Consultanților Fiscali transmite Agenției Naționale de Administrare Fiscală lunar, la data de 20 a lunii, Lista consultanților fiscali care sunt înscrși ca membri activi în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală și care au dreptul de exercitare a profesiei de consultant fiscal.

(2) Ori de câte ori lista prevăzută la alin. (1) comportă modificări, acestea se transmit de îndată Agenției Naționale de Administrare Fiscală în vederea actualizării acesteia.

(3) Ori de câte ori Camera Consultanților Fiscali primește informațiile prevăzute la art. 4 alin. (1), aceasta transmite de îndată observațiile sale referitoare la respectivele informații.

(4) Informațiile prevăzute la alin. (1) și (2) se transmit electronic, conform modelului și formatului prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

Articolul 4

Transmiterea datelor de la Agenția Națională de Administrare Fiscală la Camera Consultanților Fiscali

(1) Ori de câte ori se constată inadvertențe între Lista consultanților fiscali transmisă de Camera Consultanților Fiscali și persoanele care depun nota de certificare, Agenția Națională de Administrare Fiscală efectuează verificările necesare la Camera Consultanților Fiscali, în sensul confirmării sau infirmării calității de consultant fiscal activ a persoanei respective.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) se transmit electronic, conform modelului și formatului prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură.

Anexa 1

la procedură

Lista consultanților fiscali care sunt înscrși ca membri activi în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală și care au dreptul de exercitare a profesiei de consultant fiscal

Font 8

Data transmiterii	Numele și prenumele consultantului fiscal	CNP/NIF de consultanță fiscală *)	CIF-ul societății de consultanță fiscală *)	Numărul legiti- mației	Data legiti- mației	Numărul ștampilei	Stare (**)	Data validării	Data invalidării

La prima transmitere a datelor, lista va conține membrii Camerei Consultanților Fiscali valizi la acea dată (este considerat membru valid membrul Camerei Consultanților Fiscali care are dreptul de exercitare a profesiei de consultant fiscal).

La prima transmitere a datelor nu se completează informația referitoare la data invalidării.

Standard la prezenta anexă pentru fișierele transmise de Camera Consultanților Fiscali către Agenția Națională de Administrare Fiscală

Fișierele vor fi de tip ascii CSV.

Câmpurile sunt separate de caracterul virgulă ",".

Câmpurile de tip Character sunt delimitate de diez "#".

Fișierele nu trebuie să conțină linii goale.

Fișierele vor avea denumirea:

ccf_a1_zzllaaaahhmiss.csv,

unde: zzllaaaahhmiss reprezintă data transmiterii.

Notă

*) Se referă la societatea de consultanță fiscală cu care consultantul fiscal respectiv are relații de salariat sau de asociat/acționar sau administrator.

**) Câmpul poate avea doar valorile "V" și "I", unde V = valid, I = invalid; când câmpul "Stare" este "V" se completează doar câmpul "Data validării", dacă este "I" se completează doar câmpul "Data invalidării".

Font 9

Denumirea câmpului	Tipul	Lungimea	Observații
Data_transmitere	Date	14	Data transmiterii în format zzllaaaahhmiss
Nume	Character	200	Numele și prenumele consultantului
CNP/NIF	Numeric	13	Codul numeric personal/Numărul de identificare fiscală al consultantului
CIF	Numeric	10	Codul de identificare fiscală al societății de consultanță fiscală
Nr_legitimatie	Numeric	10	Numărul legitimației
Data_legitimatie	Date	8	Data legitimației în format zzllaaaa
Nr_ștampila	Numeric	10	Numărul ștampilei
Stare	Character	1	Stare
Data_validare	Date	8	Data validare
Data_invalidare	Date	8	Data invalidare

Exemplu:

ccf_a1_20092014131525.csv

20092014131525,#Ionescu Ion#,1234567890123,19,11,19012012,11,#V#,02022012,
20092014131525,#Popescu Pop#,1234567890124"22,29012014,22,#V#,03032014,
20092014131525,#Marinescu Marin#,1234567890125"33,01012014,33,#V#,01012014,15092014

Anexa 2

la procedură

Lista consultantilor fiscali pentru care s-au constatat
inadvertențe față de datele furnizate inițial de
Camera Consultantilor Fiscali

Nr. crt.	Data transmiterii	Numele și prenumele consultantului fiscal	Codul numeric personal al consultantului fiscal

Standard la prezenta anexă pentru fișierele transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală către Camera Consultantilor Fiscali

Fișierele vor fi de tip ascii CSV.

Câmpurile sunt separate de caracterul virgulă ", ".

Câmpurile de tip Character sunt delimitate de diez "#".

Fișierele nu trebuie să conțină linii goale.

Fișierele vor avea denumirea:

ccf_a2_zzllaaaahhmiss.csv,

unde: zzllaaaahhmiss reprezintă data transmiterii.

Font 9

Denumirea câmpului	Tipul	Lungimea	Observații
Data_transmitere	Date	14	Data transmiterii în format zzllaaaahhmiss
Nume	Character	200	Numele și prenumele consultantului
CNP	Numeric	13	CNP consultant

Exemplu:

ccf_a2_01102014131525.csv

01102014131525,#iVasilescu Vasile#,1234567890126
01102014131525,#iGeorgescu George#,1234567890127
01102014131525,#Cristescu Cristian#,1234567890128