

ACTE ALE CAMEREI CONSULTANȚILOR FISCALI

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Normelor de certificare a declarațiilor fiscale ale contribuabililor

În conformitate cu prevederile art. 83¹ alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 3 alin. (1) lit. c) și alin. (2), ale art. 11 lit. d) și ale art. 23 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultantță fiscală, aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali hotărăște:

Art. 1. — Se aprobă Normele de certificare a declarațiilor fiscale ale contribuabililor, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Normele prevăzute la art. 1 se aplică pentru certificarea declarațiilor fiscale ale contribuabililor, persoane

fizice sau juridice, începând cu cele care au termen de depunere la organele fiscale competente după data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art. 3. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Consultanților Fiscali,
Ion-Toni Teau

București, 30 iulie 2014.
Nr. 6.

ANEXĂ

NORME

de certificare a declarațiilor fiscale ale contribuabililor

ARTICOLUL 1

Dispoziții generale

(1) Prezentele norme se aplică pentru certificarea tuturor declarațiilor fiscale ale contribuabililor, persoane fizice sau juridice, care optează pentru certificarea de către un consultant fiscal a declarațiilor fiscale, inclusiv a declarațiilor fiscale rectificative, anterior depunerii acestora la organul fiscal.

(2) Pot certifica declarații fiscale numai consultanții fiscali care au dobândit această calitate potrivit reglementărilor legale cu privire la organizarea și exercitarea activității de consultantță fiscală, care sunt înscrși ca membri activi în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultantță fiscală și au dreptul de exercitare a profesiei.

(3) Contribuabilii pot încheia contracte pentru certificarea declarațiilor fiscale cu consultanții fiscali persoane fizice sau societăți de consultantță fiscală, indiferent de localitatea de domiciliu/sediul social al acestora.

ARTICOLUL 2

Definiții

În înțelesul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *certificarea declarației fiscale* — verificarea în vederea confirmării a datelor înscrise în declarațiile fiscale cu privire la situația fiscală a contribuabilului, în concordanță cu prevederile legale, pe baza documentelor și informațiilor financiar-contabile și fiscale solicitate de către consultantul fiscal și furnizate de către contribuabil, date ce sunt reflectate în evidența contabilă și fiscală a contribuabilului;

b) *contribuabil* — persoana fizică sau juridică a cărei declarație fiscală este supusă certificării de către un consultant fiscal;

c) *declarație fiscală* — totalitatea declarațiilor fiscale, astfel cum sunt definite de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) *dosarul contribuabilului* — ansamblul datelor și informațiilor referitoare la istoricul contribuabilului pentru perioada aferentă de la înființare și până la data certificării;

e) *dosarul de lucru* — ansamblul datelor, informațiilor și declarațiilor cerute și primite de către consultantul fiscal de la contribuabil, în vederea certificării declarațiilor fiscale; în dosarul de lucru sunt incluse testele, fișierele de lucru și alte documente pe baza cărora consultantul fiscal realizează activitatea de certificare;

f) *notă de certificare* — document în care este consemnată certificarea, cu sau fără rezerve, a declarației fiscale și care se depune la organele fiscale competente;

g) *prag de semnificație* — raport statistic ce este luat în considerare de către consultantul fiscal la stabilirea ponderii finale a unor activități financiar-contabile, procedurale și organizatorice derulate de către contribuabili și care influențează semnificativ valorile declarate/deductibile/de restituiri etc.; ca regulă generală, în determinarea procentajului ce va fi aplicat unei valori de referință alese pentru stabilirea pragului de semnificație se va folosi raționamentul profesional;

h) *raport de certificare* — document în care sunt consemnate toate activitățile consultantului fiscal în vederea certificării și rezultatul acestora, precum și, dacă este cazul, motivele certificării cu rezerve;

i) *verificarea prin sondaj* — activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor considerate ca reprezentative pentru totalitate, care reflectă operațiunile taxabile.

ARTICOLUL 3

Contractul dintre consultantul fiscal și contribuabil

Între consultantul fiscal și contribuabilul care optează pentru certificarea declarațiilor sale se încheie un contract în formă scrisă, care trebuie să conțină cel puțin clauze care să prevadă și să asigure:

a) exercitarea independentă a calității de consultant fiscal;

