



PROCEDURA
privind întocmirea, actualizarea și comunicarea către
Ministerul Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe a documentului
„Lista consultanților fiscali care au optat pentru efectuarea de expertize fiscale
judiciare”

Pentru îmbunătățirea modului de întocmire, actualizare și comunicare a listelor cuprinzând consultanții fiscali care și-au exprimat intenția de a efectua expertize fiscale judiciare, în vederea înregistrării acestora în aplicația informatică utilizată de Ministerul Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe, în scopul sprijinirii organelor îndreptățite să dispună efectuarea expertizei judiciare în aplicarea regulilor procedurale de numire a experților fiscali judiciari și respectiv, de efectuare a expertizelor fiscale judiciare în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2000 privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile art. 3 lit. g) și h) din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește următoarea procedură:

1. Camera Consultanților Fiscali din România, prin grija Direcției de servicii pentru membri, va întocmi anual „Lista consultanților fiscali care au optat pentru efectuarea de expertize fiscale judiciare” denumită în continuare „Lista consultanților fiscali” (Anexa nr. 1), în două exemplare, astfel:
 - „Lista consultanților fiscali” pe anul în curs va fi actualizată cu toate modificările care au intervenit până la data de 1 octombrie a anului respectiv și va constitui „Lista consultanților fiscali” pe anul următor, care va fi transmisă pe suport de hârtie și în format electronic Ministerului Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe, până la data de 1 decembrie a fiecărui an;
 - „Lista consultanților fiscali” se editează cu font Arial, dimensiune 12 puncte.
2. În vederea înscrierii în lista menționată, consultanții fiscali vor completa și depune „Fișa de opțiuni” potrivit Anexei nr. 2, anexate, până la data de 1 octombrie a fiecărui an. Vor fi înscriși în „Lista consultanților fiscali” numai consultanții fiscali, membri ai Camerei Consultanților Fiscali cărora li s-a acordat viza anuală pentru exercitarea profesiei, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 71/2001 și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali aprobat prin Hotărârea Consiliului Superior nr. 6/2012. Până la aceeași dată, consultanții fiscali care sunt înscriși pe liste pot să comunice Direcției de servicii pentru membri din cadrul Camerei Consultanților Fiscali decizia de a nu mai efectua expertize fiscale judiciare la solicitarea instanțelor judecătorești, organelor de urmărire penală sau altor organe cu atribuții jurisdicționale. Consultanții fiscali pot comunica decizia de a nu mai efectua expertize fiscale judiciare numai după finalizarea tuturor rapoartelor de expertiză fiscală judiciară cu care au fost investiți.

Consultanții fiscali care nu comunică „Fișa de opțiuni”, potrivit Anexei nr. 2, până la data de 1 octombrie a fiecărui an, nu vor fi înscrși în listele actualizate pentru anul următor.

3. În „Lista consultanților fiscali” prevăzută la pct. 1 din prezenta procedură, vor fi înscrși numai consultanții fiscali care și-au exprimat opțiunea în acest sens și îndeplinesc condițiile de exercitare a profesiei, în concordanță cu principiul privind competența profesională prevăzută în Codul privind conduita etică și profesională în domeniul consultanței fiscale, aprobat prin Hotărârea Consiliului Superior nr. 3/2007.
4. „Lista consultanților fiscali” va fi actualizată și transmisă anual, până la data de 1 decembrie a fiecărui an, fiind înscrisă orice modificare rezultată din „Fișa de opțiuni” (Anexa nr. 2). Modificările ce intervin în „Lista consultanților fiscali” se transmit Ministerului Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe în două exemplare, astfel:
 - pozițiile (consultanții fiscali) care se exclud din „Lista consultanților fiscali” se notează, scris bold, cu litera „E” sub „Numele și prenumele consultantului fiscal” (col.1);
 - pozițiile (consultanții fiscali) care se includ din „Lista consultanților fiscali” se notează, scris bold, cu litera „I” sub „Numele și prenumele consultantului fiscal” (col.1);
 - pozițiile (consultanții fiscali) care se modifică din „Lista consultanților fiscali” se notează, scris bold, cu litera „M” sub „Numele și prenumele consultantului fiscal” (col.1), înscriindu-se bold datele modificate în coloanele corespunzătoare;
 - pozițiile (consultanți fiscali) la care nu se modifică niciuna din datele prevăzute în „Lista consultanților fiscali” se notează, scris bold, cu litera „N” sub „Numele și prenumele consultantului fiscal” (col.1);
5. „Lista consultanților fiscali” va fi actualizată în cursul anului în caz de suspendare sau interdicție a dreptului de exercitare a profesiei, deces, plecare din țară, mutarea domiciliului în alt județ, retragerea consultantului fiscal la solicitarea acestuia, modificarea datelor de identificare ale consultanților fiscali și altele, după caz. Modificările ce intervin în „Lista consultanților fiscali” se transmit Ministerul Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe în două exemplare, în termen de 5 zile de la constatarea cazurilor menționate la alineatul precedent, cu respectarea regulilor prevăzute la punctul 4.
6. În cazul obținerii calității de consultant fiscal și înscrierii în „Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală” de noi membri, actualizarea „Listei consultanților fiscali” se va face anual, până la data de 1 decembrie a fiecărui an, conform punctului 4.
7. Prezenta Procedură privind întocmirea, actualizarea și comunicarea „Listei consultanților fiscali care au optat pentru efectuarea de expertize fiscale judiciare” se aplică începând cu anul 2013.

<p>Lista consultanților fiscali care au dreptul și au optat pentru efectuarea de expertize fiscale judiciare</p>	<p><u>Legendă:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • În dreptul fiecărei poziții (rând din tabel) se va înscrie sub numele consultantului fiscal, obligatoriu, unul dintre următoarele coduri: <ul style="list-style-type: none"> - E - pentru pozițiile care se exclud - I - pentru pozițiile care se includ - M - pentru pozițiile la care intervin modificări - N - pentru pozițiile la care nu se modifică niciuna dintre datele prevăzute în listă
---	--

Date de identificare a consultantului fiscal							
Nr. Crt.	Nume și prenume	Număr/an carnet profesional	Anul nașterii	Adresa de domiciliu	Telefon fix/ Telefon mobil	E-mail	Cod numeric personal
0	1	2	3	4	5	6	7
1	E						
2	I						
3	M						
4	N						

Director executiv,



FIȘA DE OPTIUNI

Subsemnatul(a).....domiciliat(ă) în localitatea.....str..... nr....., bl....., sc....., et....., ap....., județul/sectorul.....,cu număr de carnet profesional**optez** pentru efectuarea de expertize fiscale la solicitarea organelor judecătorești, organelor de cercetare penală, organelor fiscale sau a altor părți interesate.

Date de contact: mail.....
telefon.....

Data:

Semnătura și parafa