

AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU CALIFICĂRI
STANDARD OCUPAȚIONAL
CONSULTANT FISCAL

Sectorul: Activități financiare, bancare, de asigurări

Versiunea: 00

Data aprobării: 28/06/2010

Data propusă pentru revizuire: 02/06/2013

Inițiator proiect:

Camera Consultanților Fiscali

Echipa de redactare:

drd. Morar Teodor Adrian, Șef Serviciu Dezvoltare, Institutul Bancar Român

dr. Savu Emanuela Mihaela, Șef Serviciu Programe ID, Institutul Bancar Român

Verificator sectorial:

Burea Doina, consultant fiscal, auditor, expert contabil, Camera Consultanților Fiscali

Comisia de validare:

Ioana Ioana, Secretar General, Camera Consultanților Fiscali;

Tomi Victoria, Director – Direcția de Învățământ, Camera Consultanților Fiscali

prof. univ. dr. Dobrescu Andrei, Consultant fiscal, Universitatea Româno-Americană

Denumirea documentului electronic: SO_Consultant fiscal_00

Responsabilitatea pentru conținutul standardului ocupațional revine Comitetului Sectorial Activități financiare, bancare, de asigurări

Prezentul document a fost elaborat ca rezultat al dezvoltării analizei ocupaționale pentru aria ocupațională Consultant fiscal grupă COR 2411.

Ocupația avută în vedere în stabilirea ariei ocupaționale este: Consultant fiscal
Cod COR 241129.

Descriere:

Ocupația Consultant fiscal presupune desfășurarea unui complex de activități care au ca rezultat:

- 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.

Persoanele fizice care doresc să devină consultant fiscal sunt obligate să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie licențiați ai unei facultăți cu profil economic;
- 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 și aplicarea reglementărilor contabile;
 - activitatea financiar-contabilă.
- c) să nu aibă antecedente penale;
- d) să aibă capacitate deplină de exercițiu.

Activitatea de consultanță fiscală se exercită numai de persoanele fizice care au promovat examenul de consultant fiscal și se înregistrează în Registrul consultantilor fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală. De asemenea, consultanții fiscali se pot asocia în societăți comerciale care au în obiectul de activitate consultanța fiscală.

Consultantul fiscal își poate exercita în mod independent profesia numai dacă întrunește cumulativ următoarele condiții:

- a) are calitatea de consultant fiscal;
- b) este membru activ al Camerei;
- c) îndeplinește condițiile stabilite de Regulamentul Camerei.

Consultantul fiscal desfășoară activitățile la sediul clientului sau al consultantului.

Activitatea consultantului fiscal trebuie să aibă un caracter obiectiv și imparțial, fără a fi afectată de interese personale sau exterioare. Consultantul fiscal este obligat să păstreze secretul în legătură cu informațiile, faptele și documentele probante despre care ia cunoștință și pe care le deține ca urmare a exercitării atribuțiilor de consultanță fiscală, fiindu-i interzisă cu desăvârșire utilizarea acestora în interesul propriu ori în interesul unui terț.

Ocupația implică atât aptitudini de comunicare verbală și non-verbală și relaționare cu clienții, cât și capacitate de analiză, atenție la detalii și evaluare a informațiilor, respectarea termenelor de predare.

Lista unităților de competență

Titluri și categorii de unități de competență	Nivel de responsabilitate și autonomie
<p>Unități de competență cheie</p> <p>Unitatea 1: Comunicarea în limba oficială</p> <p>Unitatea 2: Comunicarea în limbi străine</p> <p>Unitatea 3: Competențe de bază în matematică, știință și tehnologie</p> <p>Unitatea 4: Competențe informatice</p> <p>Unitatea 5: Competențe de a învăța</p> <p>Unitatea 6: Competențe sociale și civice</p> <p>Unitatea 7: Competențe antreprenoriale</p> <p>Unitatea 8: Competențe de exprimare culturală</p>	<p>4</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>6</p>
<p>Unități de competență generale</p> <p>Unitatea 1: Aplicarea prevederilor legale referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și în domeniul situațiilor de urgență</p> <p>Unitatea 2: Aplicarea programului de cunoașterea clientelei</p> <p>Unitatea 3: Aplicarea normelor de asigurare a securității informațiilor fiscale</p>	<p>4</p> <p>5</p> <p>5</p>
<p>Unități de competență specifice</p> <p>Unitatea 1: Realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare</p> <p>Unitatea 2: Furnizarea de servicii fiscale profesionale</p> <p>Unitatea 3: Acordarea de asistență pe probleme de procedură fiscală</p> <p>Unitatea 4: Reprezentarea clientului în fața organelor fiscale</p> <p>Unitatea 5: Oferirea de consultanță fiscală</p> <p>Unitatea 6: Raportarea către Camera Consultanților Fiscali</p>	<p>6</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>6</p> <p>6</p>

Aplicarea prevederilor legale referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și în domeniul situațiilor de urgență (unitate de competență generală)		Nivelul de responsabilitate și autonomie: 4
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrise de elementul de competență
1. Identifică prevederile legale referitoare la SSM	<p>1.1. Prevederile legale referitoare la SSM sunt identificate în conformitate cu legislația națională în vigoare.</p> <p>1.2. Prevederile legale referitoare la SSM sunt identificate conform instrucțiunilor interne referitoare la securitatea și sănătatea în muncă specifice.</p> <p>1.3. Prevederile legale referitoare la SSM sunt identificate conform cu instrucțiunile producătorului de utilizare ale echipamentelor din dotare.</p>	Identificarea prevederilor legale referitoare la SSM se face cu responsabilitate și operativitate
2. Acționează pentru înlăturarea situațiilor de risc	<p>2.1. Situațiile de risc sunt înlăturate în conformitate cu reglementările legale în vigoare.</p> <p>2.2. Situațiile de risc sunt înlăturate conform instrucțiunilor interne specifice referitoare la securitatea și sănătatea în muncă.</p> <p>2.3. Situațiile de risc sunt înlăturate prin utilizarea echipamentelor de muncă și a celor individuale de protecție conform prevederilor legale aplicabile</p>	Acționarea pentru înlăturarea situațiilor de risc se realizează cu atenție și responsabilitate
3. Aplică procedurile de urgență și de evacuare	<p>3.1. Procedurile de urgență și de evacuare sunt aplicate în succesiunea prestabilită, respectând procedurile specifice locului de muncă</p> <p>3.2. Procedurile de urgență și de evacuare sunt aplicate în conformitate cu specificitatea locației unde se realizează activitatea curentă</p> <p>3.4. Procedurile de urgență și de evacuare sunt aplicate conform planului aprobat afișat la loc vizibil.</p>	Aplicarea procedurilor de urgență și de evacuare se realizează rapid, corect și cu responsabilitate

Contexte:

- locul de desfășurare a activității: activitatea se desfășoară la sediul consultantului;
- modul de desfășurare a activităților: Consultantul fiscal aplică și respectă toate cerințele SSM specifice locației unde se realizează activitatea de consultanță fiscală;
- procedurile interne de management al securității și sănătății în muncă.

Gama de variabile:

- documentație: Reglementări SSM, instrucțiunile interne referitoare la securitatea și sănătate în muncă specifice locului de muncă, proceduri interne specifice locului de muncă;
- riscuri: electrocutare, lovire pe căi de circulație, cădere obiecte și materiale de la înălțime, alunecare, tăiere, arsuri etc.;
- echipamente de prim ajutor ușor accesibile și semnalizate corespunzător;
- factori de risc: referitori la mediul de muncă, procesul tehnologic, executant;
- tipuri de instructaje: instructaj periodic, instructaj atenționat;
- situații de urgență: accidente, cutremure, incendii, explozii, inundații etc.;
- mijloace de semnalizare: panouri, culori de securitate, semnale luminoase, acustice, comunicare verbală;
- persoane abilitate: șef de stație, responsabil NSSM și situații de urgență, medici, pompieri etc.,
- proceduri de prim ajutor: aplicate în funcție de tipul accidentului;
- modalități de intervenție: îndepărtare accidentați din zona periculoasă, degajare loc pentru eliberarea accidentaților, anunțare operativă a persoanelor abilitate.

Cunoștințe:

- instrucțiunile interne referitoare la securitatea și sănătatea în muncă specifice locului de muncă;
- noțiuni privind legislația de securitatea și sănătatea în muncă aplicabile activității;
- prevederile producătorului echipamentelor de munca referitoare la securitatea și sănătatea în muncă;
- specificul locului de muncă;
- prevederi referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și situații de urgență;
- planul de evacuare în caz de incendiu;
- proceduri de urgență interne;
- proceduri de acordare a primului ajutor.

Aplicarea programului de cunoașterea clienței (unitate de competență generală)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 5
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrise de elementul de competență
1. Analizează reglementările legale și interne în domeniul cunoașterii clienței	<p>1.1. Reglementările legale și interne în domeniul cunoașterii clienței sunt analizate prin utilizarea de metode specifice de sinteză.</p> <p>1.2. Reglementările legale și interne în domeniul cunoașterii clienței sunt analizate prin utilizarea surselor interne și externe de informare.</p> <p>1.3. Reglementările legale și interne în domeniul cunoașterii clienței sunt analizate în limita competențelor.</p> <p>1.3. Reglementările legale și interne în domeniul cunoașterii clienței sunt analizate în cadrul instruirilor organizate cu tema cunoașterii clienței.</p>	Analizarea reglementărilor se realizează cu rigurozitate.
2. Identifică clasa de risc a clienților	<p>2.1. Clasa de risc este identificată în conformitate cu procedurile interne privind riscul.</p> <p>2.2. Clasa de risc este identificată în conformitate cu reglementările privind cunoașterea clienței în scopul prevenirii spălării banilor.</p> <p>2.3. Clasa de risc este identificată folosind aplicații IT specifice.</p>	Identificarea clasei de risc se realizează cu deosebită atenție față de detalii și cu responsabilitate.
3. Raportează suspiciunile privind tranzacțiile	<p>3.1. Suspiciunile sunt raportate conform reglementărilor legale și interne privind prevenirea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism.</p> <p>3.2. Suspiciunile sunt raportate numai către persoanele autorizate, conform normelor interne.</p> <p>3.3. Suspiciunile sunt raportate prin intermediul unor aplicații IT specifice interne și specifice raportărilor către autorități.</p>	Suspiciunile sunt raportate cu promptitudine și discernământ.

<p>4. Furnizează informații specifice despre clienți</p>	<p>4.1. Informațiile specifice despre clienți sunt furnizate conform reglementărilor interne de cunoaștere a clientelei.</p> <p>4.2. Informațiile specifice despre clienți sunt furnizate numai către instituțiile abilitate, conform reglementărilor legislative în vigoare.</p> <p>4.3. Informațiile specifice despre clienți sunt furnizate, utilizând aplicații IT interne și specifice raportărilor către autorități.</p>	<p>Furnizarea informațiilor specifice despre clienți se face cu discernământ și responsabilitate.</p>
<p>Contexte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al consultantului. 		
<p>Gama de variabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - programul de cunoaștere a clientelei: politici și proceduri în materie de cunoaștere a clientelei, de raportare, de păstrare a evidențelor secundare sau operative, de control intern, evaluare și gestionare a riscurilor, managementul de conformitate și comunicare, pentru a preveni și a împiedica operațiunile suspecte de spălarea banilor sau finanțarea terorismului; - reglementări legale și interne: legislația primară, regulile și standardele emise de instituțiile de supraveghere, convențiile din cadrul pieței, codurile de bune practici promovate de asociațiile din industrie, precum și codurile interne de conduită aplicabile; - clasa de risc: conform abordării pe baza clasei de risc a clienților; ex: poate fi scăzut, mediu, înalt, inclusiv clasificări intermediare, sau normale și de înalt risc, după caz; - suspiciuni privind tranzacțiile: informațiile transmise intern către ofițerul responsabil cu prevenirea spălării banilor, date transmise către autorități, etc.; - informații specifice despre clienți: se referă la informațiile solicitate de instanțele judecătorești, organele de urmărire penală, date transmise către alte autorități cu rol de prevenire și combatere a spălării banilor, etc.; - autorități: ONPCSB, Organele de urmărire penală, etc. 		
<p>Cunoștințe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reglementările legale și interne privind cunoașterea clientelei; - reglementările legale și interne privind prevenirea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism; - reglementările privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal; - normele legale și interne privind confidențialitatea datelor și păstrarea secretului aplicații IT specifice. 		

Aplicarea normelor de asigurare a securității informațiilor fiscale (unitate de competență generală)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 5
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Asigură securitatea informațiilor	<p>1.1. Securitatea informațiilor se asigură conform procedurilor specifice privind asigurarea securității informațiilor și a celor privind utilizarea sistemului informatic.</p> <p>1.2. Securitatea informațiilor se asigură cu respectarea codului de conduită și a caracteristicilor informațiilor.</p> <p>1.3. Securitatea informațiilor se asigură în conformitate cu procedurile specifice privind sistemul de administrare a informațiilor.</p> <p>1.4. Securitatea informațiilor se asigură având în vedere procedurile specifice privind administrarea riscului operațional și a celor privind măsurile pentru situații de urgență.</p> <p>1.5. Securitatea informațiilor se asigură cu respectarea prevederilor legale specifice în vigoare.</p>	Asigurarea securității informațiilor se realizează cu responsabilitate și discernământ.
2. Asigură securitatea echipamentelor	<p>2.1. Securitatea echipamentelor se asigură conform procedurilor specifice privind utilizarea sistemului informatic.</p> <p>2.2. Securitatea echipamentelor se asigură cu respectarea codului de conduită și în funcție de tipul de echipament.</p> <p>2.3. Securitatea echipamentelor se asigură cu respectarea procedurilor specifice privind măsurile pentru situații de urgență</p>	2.1. Asigurarea securității echipamentelor se realizează cu atenție, responsabilitate și vigilență.
3. Menține securitatea proceselor	<p>3.1. Securitatea proceselor se menține conform procedurilor specifice privind utilizarea sistemului informatic, în funcție de tipul procesului.</p> <p>3.2. Securitatea proceselor se menține având în vedere procedurile specifice privind măsurile pentru situații de urgență.</p> <p>3.3. Securitatea proceselor se menține cu respectarea reglementărilor legale specifice în vigoare.</p>	3.1. Menținerea securității proceselor se realizează cu responsabilitate.

Contexte:

- securitatea informațiilor se asigură în cadrul proceselor de consultanță.
- asigurarea securității informațiilor implică comunicarea cu colegii prin intermediul telefonului, faxului, e-mail-ului, comunicării directe etc.

Gama de variabile:

- tipuri de informații: informații privind clienții, tranzacțiile, salariații, acționarii etc.
- caracteristicile informației: confidențialitate, relevantă, accesibilitate, integritate, credibilitate etc.
- tipuri de echipamente: tehnica de calcul și componentele ei, echipamente de comunicații etc.
- tipuri de procese: expertize fiscale, proceduri fiscale, consultanță fiscală, asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale, etc.

Cunoștințe:

- proceduri specifice privind asigurarea securității informațiilor
- proceduri specifice privind utilizarea sistemului informatic
- Codul de conduită etică și profesională în domeniul consultanței fiscale
- proceduri specifice privind sistemul de administrare a informațiilor
- proceduri specifice privind măsurile pentru situații de urgență
- procedurile specifice privind administrarea riscului operațional
- reglementările legale privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală

Realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare (unitate de competență specifică)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 6
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Inițiază expertiza fiscală	1.1. Expertiza fiscală este inițiată conform reglementărilor procedurale privind dispunerea expertizelor și numirea experților. 1.2. Expertiza fiscală este inițiată conform organizării activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară. 1.3. Expertiza fiscală este inițiată în funcție de tipul de expertiză și de solicitanți.	Inițierea expertizei fiscale se realizează cu responsabilitate și inițiativă. Inițierea expertizei fiscale se realizează cu confidențialitate.
2. Documentează expertiza fiscală judiciară	2.1. Expertiza fiscală judiciară este documentată conform Codului privind conduita etică și profesională a consultanților fiscali. 2.2. Expertiza fiscală judiciară este documentată în funcție de tipul de expertiză.	Documentarea expertizei fiscale judiciare se realizează cu integritate.
3. Analizează documentația fiscală	3.1. Documentația fiscală este analizată, conform actelor normative care reglementează fiecare situație supusă analizei. 3.2. Documentația fiscală este analizată, conform metodologiei de analiză a documentației. 3.3. Documentația fiscală este analizată în funcție de cerințele dosarului de lucru al consultantului fiscal.	Analizarea documentației fiscale se realizează cu atenție la detalii.

4. Redactează raportul de expertiză	4.1. Raportul de expertiză este redactat conform reglementărilor legale privind organizarea activității de expertiză. 4.2. Raportul de expertiză este redactat conform metodologiei de elaborare a raportului.	Redactarea raportului de expertiză se realizează cu responsabilitate.
5. Soluționează obiecțiunile la raportul de expertiză	5.1. Obiecțiunile la raportul de expertiză sunt soluționate conform metodologiei de reluare a fundamentării și de detaliere a explicațiilor suplimentare. 5.2. Obiecțiunile la raportul de expertiză sunt soluționate conform suplimentului la raportul de expertiză. 5.3. Obiecțiunile la raportul de expertiză sunt soluționate conform procedurilor privind organizarea activității de expertiză.	Soluționarea obiecțiunilor la raportul de expertiză se realizează cu obiectivitate.

Contexte:

- activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al persoanei vizate.

Gama de variabile:

- solicitanți: organele de cercetare penală, organele fiscale, instanțele judecătorești, etc.
- clasificarea expertizelor fiscale: expertize fiscale judiciare și expertize fiscale extrajudiciare.
- clasificarea expertizelor judiciare: expertize fiscale dispuse în cauze civile; expertize fiscale dispuse în cauze penale, etc.
- expertiza fiscală pe baza colaborării cu:
 - Camera Consultanților Fiscali;
 - organele fiscale, operatorii economici;
 - persoane fizice sau juridice, etc.
- documentația fiscală analizată de către consultantul fiscal cuprinde:
 - documentele de la dosarul cauzei;
 - actele normative care reglementează cauza aflată în soluționare la instanța care a dispus expertiza;
 - în materia actelor normative de drept comunitar și variantele originale ale acestor directive și regulamente;
 - jurisprudența Curții de Justiție Europene;
 - doctrina și jurisprudența română și străină relevantă;
 - documentele justificative și orice alte probe aflate în posesia părților sau a terților implicate în proces ori a terțelor persoane;
 - orice acte de control/verificare întocmite de către organe abilitate;
 - rapoarte de expertiză efectuate în cauză;
 - orice alte documente necesare în fundamentarea și întocmirea raportului de expertiză, solicitate de fiecare consultant fiscal în raport cu necesitatea lămuririi unor aspecte legate de faptele și împrejurările cauzei, etc.
- dosarul de lucru al consultantului fiscal:
 - încheierea de ședință a instanței, ordonanța organelor de cercetare penală sau contractul pentru efectuarea expertizelor fiscale extrajudiciare;
 - raportul de expertiză fiscală;

- corespondența, răspunsurile la întrebările suplimentare sau suplimentele de expertiză fiscală, solicitate de organele în drept, care au dispus expertiza;
 - eventualele note personale ale consultanților fiscali;
 - programul de lucru, nota de evaluare a onorariului, documentele privind decontarea lucrării, etc.
- raportul de expertiză:
- partea introductivă ce cuprinde: organul care a dispus efectuarea expertizei, data la care s-a dispus efectuarea acesteia, numele și prenumele expertului, specialitatea acestuia, data întocmirii raportului de expertiză, obiectul acesteia și întrebările la care expertul urmează să răspundă, materialul pe baza căruia expertiza a fost efectuată și dacă părțile care au participat la aceasta au dat explicații în cursul expertizei;
 - descrierea operațiunilor de efectuare a expertizei, obiecțiile sau explicațiile părților, analiza acestor obiecții sau explicații pe baza celor constatate de expert;
 - concluziile care cuprind răspunsurile la întrebările puse și părerea expertului asupra obiectului expertizei, etc.
- obiecțiunile la raportul de expertiză: în situația în care există neînțelegeri, omisiuni ori interpretări ale concluziilor consultantului fiscal.

Cunoștințe:

- codul de procedură penală;
- codul de procedură civilă;
- codul fiscal;
- codul de procedură fiscală;
- legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;
- reglementări procedurale privind dispunerea expertizelor și numirea experților.

Furnizarea de servicii fiscale profesionale (unitate de competență specifică)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 6
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Oferă asistență de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale	<p>1.1. Asistența de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale este oferită conform prevederilor Codului fiscal.</p> <p>1.2. Asistența de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale este oferită în conformitate cu cadrul de raportare fiscală aplicabil.</p> <p>1.3. Asistența de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale este oferită în funcție de dosarul clientului.</p> <p>1.4. Asistența de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale este oferită în funcție de activitatea clientului.</p>	Oferirea asistenței de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale se realizează cu responsabilitate și integritate.
2. Verifică baza impozabilă	<p>2.1. Baza impozabilă este verificată conform procesului de verificare a modului de determinare a veniturilor și cheltuielilor.</p> <p>2.2. Baza impozabilă este verificată conform prevederilor Codului fiscal.</p>	Verificarea stabilirii bazei impozabile se realizează cu corectitudine.
3. Acordă asistență privind creanțele bugetare	<p>3.1. Asistența privind creanțele bugetare este acordată conform prevederilor legale în vigoare.</p> <p>3.2. Asistența privind creanțele bugetare este acordată conform metodologiei de recuperare a creanțelor bugetare.</p>	Acordarea asistenței privind creanțele bugetare se realizează cu obiectivitate.

4. Identifică toate taxele și contribuțiile aplicabile clientului	4.1. Toate taxele și contribuțiile aplicabile clientului sunt identificate conform prevederilor Codului fiscal. 4.2. Toate taxele și contribuțiile aplicabile clientului sunt identificate conform reglementărilor fiscale.	Identificarea taxelor și contribuțiilor aplicabile clientului se realizează cu eficiență.
5. Prelucreză informațiile fiscale	5.1. Informațiile fiscale sunt prelucrate în funcție de verificarea corectitudinii calculelor. 5.2. Informațiile fiscale sunt prelucrate în conformitate cu prevederile legale privind declarațiile fiscale. 5.3. Informațiile fiscale sunt prelucrate în conformitate cu cadrul de raportare fiscală aplicabil.	Prelucrarea informațiilor fiscale se realizează cu acuratețe.
6. Asigură îndeplinirea obligațiilor fiscale	6.1. Îndeplinirea obligațiilor fiscale este asigurată conform legislației în vigoare privind vectorul fiscal. 6.2. Îndeplinirea obligațiilor fiscale este asigurată conform modului de întocmire și la termenele de depunere a declarațiilor fiscale precum și modului de calcul și la termenele de plată a impozitelor și taxelor.	Asigurarea îndeplinirii obligațiilor fiscale se realizează cu profesionalism.

Contexte:

- activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al consultantului.
- activitate realizată independent sau în cadrul unor societăți de consultanță.

Gama de variabile:

- vectorul fiscal - totalitatea obligațiilor de plată către bugetul de stat datorate conform legii de către plătitorul de impozite și taxe: impozit pe profit, impozit pe veniturile microîntreprinderilor, impozitul pe salarii și alte venituri asimilate salariilor, taxa pe valoarea adăugată, accize etc.
- declarații fiscale:
 - decont de TVA;
 - decont de accize;
 - declarație de impozit pe profit;
 - declarație de impozit pe teren și clădiri;
 - declarație privind impozitul pe Venitul global;
 - impozitul cu reținere la sursă, etc.
- documente justificative pentru determinarea veniturilor și a cheltuielilor: înscrisuri realizate conform prevederilor legale, cum ar fi: facturi, chitanțe, bonuri de casă, extrase de cont, ștate de plată, alte documente care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, etc.
- calcularea impozitelor și a TVA: în funcție de tipul de persoană, fizică sau juridică, pe tip de impozit și conform algoritmilor de calcul prevăzuți de normele legale.
- asistență privind creanțele bugetare:
 - recuperarea de TVA;
 - taxe neplătite;

- conciliere de datorii etc.
- taxele și contribuțiile aplicabile clientului:
 - impozitul pe clădiri;
 - impozitul pe mijloace de transport;
 - impozitul pe teren;
 - taxe speciale locale;
 - taxe pentru eliberarea de avize, certificate, autorizații;
 - taxe pentru reclamă și publicitate;
 - impozitul pe spectacole;
 - taxa hotelieră;
 - taxa pe poluare;
 - contribuția de asigurări sociale pentru angajați și angajatori CAS;
 - contribuția de asigurări sociale de șomaj plătită de angajat și angajator;
 - contribuția socială pentru asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori;
 - contribuția socială datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
 - contribuția pentru concedii și indemnizații;
 - impozitul pe profit;
 - impozitul pe venit;
 - impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
 - impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România;
 - impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
 - taxa pe valoarea adăugată;
 - accize și alte taxe speciale etc.
- obligațiile fiscale:
 - obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;
 - obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;
 - obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;
 - obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;
 - obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;
 - orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale etc.

Cunoștințe:

- noțiuni de contabilitate;
- reglementări privind taxe și impozite;
- reglementări în domeniul TVA;
- reglementări în domeniul accizelor;
- legea privind Codul fiscal;
- codul de conduită etică și profesională în domeniul consultanței fiscale.

Acordarea de asistență pe probleme de procedură fiscală (unitate de competență specifică)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 6
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Colectează informațiile relevante	1.1. Informațiile relevante sunt colectate conform prevederilor Codului de procedură fiscală. 1.2. Informațiile relevante sunt colectate conform documentelor justificative pentru speța respectivă.	Colectarea relevante se realizează cu obiectivitate.
2. Analizează informațiile specifice	2.1. Informațiile specifice sunt analizate în conformitate cu datele furnizate de către client. 2.2. Informațiile specifice sunt analizate conform Codului de Conduită etică și profesională în domeniul consultanței fiscale. 2.3. Informațiile specifice sunt analizate în funcție de raționamentul profesional.	Analizarea informațiilor se realizează cu corectitudine.
3. Elaborează soluția pentru problema de procedură fiscală analizată	3.1. Soluția pentru problema de procedură fiscală este elaborată conform metodologiei de transmitere a informărilor periodice privind modificarea Codului de procedură fiscală. 3.2. Soluția pentru problema de procedură fiscală este elaborată conform prevederilor Codului de procedură fiscală. 3.3. Soluția pentru problema de procedură fiscală este elaborată în funcție de competențele speciale ale autorităților.	Elaborarea soluției pentru problema de procedură fiscală se realizează cu receptivitate.

<p>4. Asigură întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță</p>	<p>4.1. . Întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță este asigurată conform Codului de procedură fiscală și a altor acte administrativ-fiscale.</p> <p>4.2. . Întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță este asigurată conform actelor normative care reglementează organizarea activității de consultanță fiscală în România.</p> <p>4.3. . Întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță este asigurată conform reglementărilor privind formularea de plângeri împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile fiscale.</p> <p>4.4. . Întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță este asigurată conform metodologiei de întocmire și prezentare a contestației referitoare la modalitățile de atac ale actelor administrative fiscale.</p>	<p>Asigurarea întocmirii documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță se realizează cu independență.</p>
--	---	---

Contexte:

- activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al consultantului.

Gama de variabile:

- probleme de procedură fiscală:

- principii generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- creditorii fiscali, debitorii, plătitorii ai obligațiilor fiscale;
- domiciliul fiscal;
- competența organului fiscal, actele emise de organele fiscale, administrarea și aprecierea probelor;
- înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite, taxe și contribuții;
- obligația de a depune declarații fiscale, conținutul declarației fiscale, termene de declarare, corectarea declarațiilor fiscale și sancțiuni pentru nedepunerea acestora;
- procedura de stabilire a impozitelor și taxelor;
- procedura de colectare a creanțelor fiscale;
- soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale;
- inspecția fiscală;
- stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor dintre persoane afiliate;
- acordul de preț în avans și soluția fiscală individuală anticipată;
- procedura de începere, derulare și finalizare a inspecției fiscale;
- stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi;
- termene de prescripție;
- stingerea creanțelor fiscale prin executare silită și prin alte modalități;
- recuperarea în România a unor creanțe stabilite într-un alt stat membru al Uniunii Europene;

- contravenții și sancțiuni prevăzute de Codul de procedură fiscală, etc.
- documente de procedură fiscală relevante:
 - documente ce atestă înregistrarea fiscală a clientului;
 - documente ce atestă demersurile clientului referitoare la încercarea acestuia de a se înregistra fiscal;
 - răspunsuri ale autorităților referitoare la problemele întâmpinate;
 - contracte sau alte înțelegeri care ar putea da naștere unei obligații de înregistrare fiscală, etc.
- acțiuni specifice:
 - depunerea declarațiilor fiscale;
 - înregistrarea fiscală a clientului;
 - plata obligațiilor fiscale în numele clientului;
 - susținerea cauzei clientului în fața autorităților fiscale în cursul procesului de rambursare a TVA-ului sau de restituire a unor alte impozite și taxe etc.
- raportul scris cu trei părți:
 - starea de fapt sau situația specifică cu care se confruntă clientul;
 - comentariile și argumentele în fundamentarea soluției;
 - concluziile finale.
- documentația pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță cuprinde informații privind:
 - rapoarte de inspecție fiscală și anexele acestora;
 - decizii de impunere sau dispoziții de măsuri;
 - procese verbale ale discuțiilor preliminare cu organele de inspecție fiscală;
 - documente justificative care au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală;
 - orice alte documente justificative capabile să ajute cauza clientului în argumentarea cuprinsă în contestație;
 - orice alte informații procedurale referitoare la desfășurarea inspecției fiscale;
 - căile de atac exercitate de către client și/sau de către consultantul fiscal etc.
- contestația va cuprinde:
 - date despre contestatar și a reprezentanților acestuia;
 - o referire la actul administrativ fiscal atacat;
 - o scurtă prezentare a situației de fapt și a concluziilor actului administrativ fiscal contestat;
 - motivele de drept și de fapt care au stat la baza deciziilor de impunere sau a dispozițiilor de măsuri emise de către organele de inspecție fiscală;
 - argumentarea poziției clientului cu menționarea detaliată a motivelor de fapt și de drept care stau la baza acestor argumente etc.

Cunoștințe:

- codul de procedură fiscală;
- codul fiscal;
- noțiuni generale de drept comercial;
- legea privind procedura insolvenței.

Reprezentarea clientului în fața organelor fiscale (unitate de competență specifică)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 6
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Acordă asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale	1.1. Asistența de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale este acordată conform Codului de Procedură fiscală. 1.2. Asistența de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale este acordată conform verificării concordanței informațiilor contabile cu declarațiile fiscale depuse de către client.	Acordarea de asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale se realizează cu imparțialitate.
2. Monitorizează clientul la controalele privind obligațiile fiscale	2.1. Clientul este monitorizat la controalele privind obligațiile fiscale conform actelor normative care reglementează organizarea activității de consultanță fiscală.	Monitorizarea clientului la controalele privind obligațiile fiscale se realizează cu respect și rezonabilitate.
3. Rezolvă contestațiile împotriva proceselor verbale de control	3.1. Contestațiile împotriva proceselor verbale de control sunt rezolvate conform căilor de contestare prevăzute în reglementările în vigoare. 3.2. Contestațiile împotriva proceselor verbale de control sunt rezolvate în funcție de respectarea termenelor și altor elemente de procedură.	Rezolvarea contestațiilor împotriva proceselor verbale de control se realizează cu onestitate.
4. Oferă asistență clientului în fața autorităților juridictionale	4.1. Asistența este oferită clientului în fața autorităților juridictionale conform Codului de Procedură fiscală. 4.2. Asistența este oferită clientului în fața autorităților juridictionale în funcție de clienți.	Oferirea asistenței clientului în fața autorităților juridictionale se realizează cu independență.
Contexte: - activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al organelor fiscale.		

Gama de variabile:

- inspecție fiscală:
 - verificarea prin sondaj a conformității documentelor justificative cu cerințele legale;
 - oferirea de lămuriri organelor de inspecție fiscală atunci când acestea solicită clarificări.
- reprezentarea în fața organelor fiscale implică:
 - acționarea ca mediator între părți, prin crearea unui mediu de încredere și cooperare;
 - interzicerea unui comportament de natură să stânjenească sau să împiedice cursul inspecției fiscale sau să pună clientul într-o poziție nefavorabilă față de autoritatea care efectuează inspecția;
 - manifestarea de respect față de organele fiscale, asigurându-se că în același timp va asista clientul în mod conștiincios și cu diligența cerută unui profesionist reputat;
 - furnizarea inspectorilor fiscali doar date și documente puse la dispoziție de către client;
 - abținerea de la a furniza organelor fiscale, cu bună știință, o informație falsă sau de natură a induce în eroare;
 - luarea tuturor măsurilor pentru a se asigura că interesul clientului va fi protejat în cea mai mare măsură posibilă;
 - interzicerea influențării în luarea deciziilor de relațiile sau interesele personale etc.
- organele fiscale:
 - Ministerul Finanțelor Publice;
 - Direcția Controlului Fiscal;
 - Agenția Națională de Administrare Fiscală – ANAF;
 - Garda Financiară, Administrația Financiară etc.
- procesele verbale de control:
 - privind plata tuturor taxelor și impozitelor, conform vectorului local;
 - privind impozitul reținut la sursă pentru nerezidenți;
 - privind recuperarea TVA.
- tipul de clienți: persoane fizice sau persoane juridice.

Cunoștințe:

- noțiuni generale privind finanțele publice și principiile fiscalității;
- codul de Procedură fiscală;
- codul fiscal.

Oferirea de consultanță fiscală (unitate de competență specifică)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 6
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Realizează analiza documentelor economico-fiscale ale clienților	1.1. Analiza documentelor economico-fiscale ale clienților este realizată în funcție de natura și mărimea clientului. 1.2. Analiza documentelor economico-fiscale ale clienților este realizată conform datelor și informațiilor puse la dispoziție de client. 1.3. Analiza documentelor economico-fiscale ale clienților este realizată în funcție de indicatorii economici și fiscali specifici. 1.4. Analiza documentelor economico-fiscale ale clienților este realizată conform Codului de Procedură fiscală și a altor reglementări în domeniul fiscal.	Realizarea analizei documentelor economico-fiscale ale clienților se face cu integritate.
2. Acordă recomandări în vederea optimizării fiscale	2.1. Recomandările în vederea optimizării fiscale sunt acordate în funcție de oportunitățile fiscale și exploatarea acestora. 2.2. Recomandările în vederea optimizării fiscale sunt acordate în funcție de soluțiile care conduc la o mai bună încadrare a taxelor și contribuțiilor.	Acordarea recomandărilor în vederea optimizării fiscale se realizează cu profesionalism.
3. Realizează previziuni fiscale aferente tranzacțiilor efectuate	3.1. Previziunile fiscale aferente tranzacțiilor efectuate sunt realizate în funcție de specificul activității clientului și în conformitate cu prevederile contractului încheiat. 3.2. Previziunile fiscale aferente tranzacțiilor efectuate sunt realizate în concordanță cu modificările legislative așteptate.	Realizarea previziunilor fiscale aferente tranzacțiilor efectuate se face cu confidențialitate.
4. Propune planificarea și structurarea obligațiilor	4.1. Planificarea și structurarea obligațiilor sunt propuse conform Codului de Procedură fiscală și a altor reglementări în domeniul fiscal. 4.2. Planificarea și structurarea obligațiilor sunt propuse în funcție de specificul activității clientului.	Propunerea planificării și structurării obligațiilor se realizează cu obiectivitate.
5. Stabilește diagnosticul sistemului fiscal al clientului	5.1. Diagnosticul sistemului fiscal al clientului este stabilit în funcție de eficacitatea fiscală a activității clientului. 5.2. Diagnosticul sistemului fiscal al clientului este stabilit conform soluțiilor și recomandărilor concrete privind impunerea fiscală.	Stabilirea diagnosticului sistemului fiscal al clientului se realizează cu profesionalism.

Contexte:

- activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al persoanei vizate.

Gama de variabile:

- creanțele fiscale: drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.
- clienți: persoane fizice și persoane juridice
- documentele economico-fiscale ale clienților:
 - bilanțurile contabile;
 - balanțele anuale pentru perioadele de analiză;
 - situația modificării capitalurilor;
 - contul de profit și pierdere;
 - fișa pe plătitor la data încheierii tranzacției;
 - Certificat Constatator de la Registrul Comerțului, etc.
- taxele și contribuțiile aplicabile clientului:
 - impozitul pe clădiri;
 - impozitul pe mijloace de transport;
 - impozitul pe teren;
 - taxe speciale locale;
 - taxe pentru eliberarea de avize, certificate, autorizații;
 - taxe pentru reclamă și publicitate;
 - impozitul pe spectacole;
 - taxa hotelieră;
 - taxa pe poluare;
 - contribuția de asigurări sociale pentru angajați și angajatori CAS;
 - contribuția de asigurări sociale de șomaj plătită de angajat și angajator;
 - contribuția socială pentru asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale datorate de angajatori;
 - contribuția socială datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
 - contribuția pentru concedii și indemnizații;
 - impozitul pe profit;
 - impozitul pe venit;
 - impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
 - impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România;
 - impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
 - taxa pe valoarea adăugată;
- - accize și alte taxe speciale etc.

Cunoștințe:

- noțiuni generale de drept comercial;
- metode de recuperare a creanțelor fiscale;
- reglementări contabile;
- codul de Procedură fiscală.

Raportarea către Camera Consultanților Fiscali (unitate de competență specifică)		Nivelul de responsabilitate și autonomie 6
Elemente de competență	Criterii de realizare asociate rezultatului activității descrise de elementul de competență	Criterii de realizare asociate modului de îndeplinire a activității descrisă de elementul de competență
1. Completează declarația de venituri anuale	1.1. Declarația de venituri anuale este completată conform hotărârilor Camerei Consultanților Fiscali. 1.2. Declarația de venituri anuale este completată conform Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali. 1.3. Declarația de venituri anuale este completată în funcție de formatul stabilit și conform termenelor indicate.	Completarea declarației de venituri anuale se realizează cu corectitudine.
2. Transmite rapoartele de audit de calitate	2.1. Rapoartele de audit de calitate sunt transmise conform Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali. 2.2. Rapoartele de audit de calitate sunt transmise conform normelor privind auditul de calitate.	Transmiterea rapoartelor de audit de calitate se realizează cu atenție.
3. Notifică spețele de evaziune fiscală	3.1. Spețele de evaziune fiscală sunt notificate conform legilor privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a altor reglementări legislative în vigoare.	Notificarea spețelor de evaziune fiscală se realizează cu obiectivitate.
4. Sesizează suspiciunile de spălarea banilor și finanțării terorismului	4.1. Suspiciunile de spălarea banilor și finanțării terorismului sunt sesizate conform legilor privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și a altor reglementări legislative în vigoare. 4.2. Suspiciunile de spălarea banilor și finanțării terorismului sunt sesizate prin raportări periodice sau ori de câte ori este necesar în vederea informării la Oficiu.	Sesizarea suspiciunilor de spălarea a banilor și finanțării terorismului se realizează cu integritate și moralitate.

Contexte:

- activitățile se desfășoară la sediul clientului sau al consultantului.

Gama de variabile:

- Oficiul: Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor

- spălarea banilor: constituie infracțiunea de spălare a banilor și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 12 ani:

- schimbarea sau transferul de bunuri, cunoscând că provin din săvârșirea de infracțiuni, în scopul ascunderii sau al disimulării originii ilicite a acestor bunuri sau în scopul de a ajuta persoana care a săvârșit infracțiunea din care provin bunurile să se sustragă de la urmărire, judecată sau executarea pedepsei;

- ascunderea sau disimularea adevăratei naturi a provenienței, a situației, a dispoziției, a circulației sau a proprietății bunurilor ori a drepturilor asupra acestora, cunoscând că bunurile provin din săvârșirea de infracțiuni;

- dobândirea, deținerea sau folosirea de bunuri, cunoscând că acestea provin din săvârșirea de infracțiuni.

- finanțarea actelor de terorism: punerea la dispoziția unei entități teroriste a unor bunuri mobile sau imobile, cunoscând că acestea sunt folosite pentru sprijinirea sau săvârșirea actelor de terorism, precum și realizarea ori colectarea de fonduri, direct sau indirect, ori efectuarea de orice operațiuni financiar-bancare, în vederea finanțării actelor de terorism, se sancționează cu închisoare de la 15 la 20 de ani și interzicerea unor drepturi.

- declarații:

- declarația anuală cu privire la veniturile realizate de persoanele fizice autorizate din activitatea de consultanță fiscală;

- declarația anuală cu privire la veniturile realizate de persoanele juridice din activitatea de consultanță fiscală;

- declarația anuală cu privire la activitatea desfășurată.

- rapoartele de audit de calitate se realizează conform:

- standardului internațional de control al calității;

- declarației internaționale de practică profesională, privind "Asigurarea calității serviciilor profesionale";

- recomandării CE privind exigențele minime în materie de control de calitate al serviciilor profesionale.

- spețe de evaziune fiscală:

- nerefacerea, cu intenție, a documentelor de evidență contabilă distruse;

- împiedicarea organelor competente de a efectua verificări financiare, fiscale sau vamale prin refuzul nejustificat de a prezenta documentele legale și bunurile de patrimoniu, fie prin împiedicarea acestora de a intra în sedii, incinte sau pe terenuri;

- reținerea sau nevărsarea, cu intenție a sumelor reprezentând impozite sau contribuții;

- stabilirea, cu rea credință, a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor având drept rezultat obținerea, fără drept, de la bugetul de stat, a unor sume de bani sau compensări necuvenite;

sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale extrabugetare de către persoanele fizice și persoanele juridice române sau străine.

Cunoștințe:

- raportările privind spălarea banilor și finanțarea terorismului;

- Codul de Procedură fiscală;

- elemente privind evaziunea fiscală.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU CALIFICĂRI

CALIFICAREA PROFESIONALĂ

CONSULTANT FISCAL

COD RNC:

Nivel: 6

Sector: Activități financiare, bancare, de asigurări

Versiunea: 00

Data aprobării:

Data propusă pentru revizuire: 04/06/2013

Echipa de redactare:

drd. Morar Teodor Adrian, Șef Serviciu Dezvoltare, Institutul Bancar Român
dr. Savu Emanuela Mihaela, Șef Serviciu Programe ID, Institutul Bancar Român

Verificator sectorial:

Burea Doina, consultant fiscal, auditor, expert contabil, Camera Consultanților Fiscali

Comisia de validare:

Ioan Ioana, Secretar General, Camera Consultanților Fiscali;
Tomi Victoria, Director – Direcția de Învățământ, Camera Consultanților Fiscali
prof. univ. dr. Dobrescu Andrei, Consultant fiscal, Universitatea Româno-Americană

Denumirea documentului electronic: Q_Consultant fiscal_00

Responsabilitatea pentru conținutul acestei calificări profesionale revine Comitetului Sectorial Activități financiare, bancare, de asigurări

Titlul calificării profesionale

Consultant fiscal

Descriere

Calificarea Consultant fiscal presupune desfășurarea unui complex de activități care au ca rezultat:

- 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.

Persoanele fizice care doresc să devină consultant fiscal sunt obligate să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- e) să fie licențiați ai unei facultăți cu profil economic;
- f) 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 și aplicarea reglementărilor contabile;
 - activitatea financiar-contabilă.
- g) să nu aibă antecedente penale;
- h) să aibă capacitate deplină de exercițiu.

Activitatea de consultanță fiscală se exercită numai de persoanele fizice care au promovat examenul de consultant fiscal și se înregistrează în Registrul consultanților fiscali și al societăților comerciale de consultanță fiscală. De asemenea, consultanții fiscali se pot asocia în societăți comerciale care au în obiectul de activitate consultanța fiscală.

Consultantul fiscal își poate exercita în mod independent profesia numai dacă întrunește cumulativ următoarele condiții:

- a) are calitatea de consultant fiscal;
- b) este membru activ al Camerei;
- c) îndeplinește condițiile stabilite de Regulamentul Camerei.

Consultantul fiscal desfășoară activitățile la sediul clientului sau al consultantului.

Activitatea consultantului fiscal trebuie să aibă un caracter obiectiv și imparțial, fără a fi afectată de interese personale sau exterioare. Consultantul fiscal este obligat să păstreze secretul în legătură cu informațiile, faptele și documentele probante despre care ia cunoștință și pe care le deține ca urmare a exercitării atribuțiilor de consultanță fiscală, fiindu-i interzisă cu desăvârșire utilizarea acestora în interesul propriu ori în interesul unui terț.

Calificarea implică atât aptitudini de comunicare verbală și non-verbală și relaționare cu clienții, cât și capacitate de analiză, atenție la detalii și evaluare a informațiilor, respectarea termenelor de predare.

Motivație

Consultantul fiscal este o calificare necesară pe piața muncii datorită nevoii permanente de asigurare și respectare a prevederilor legale în domeniul fiscal, a optimizării unor cheltuieli, cum ar fi plata taxelor și a impozitelor.

Condiții de acces

minim studii superioare

Nivelul de studii minim necesar

studii superioare

Rute de progres

Cerințe legislative specifice

Reglementările legale privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală.

Titlul calificării profesionale: Consultant fiscal

Cod RNC:

Nivel: 6

Lista competențelor profesionale

Cod	Denumirea competenței profesionale	Nivel	Credite
	C1. Comunicarea în limba oficială;	4	
	C2. Comunicarea în limbi străine;	3	
	C3. Competențe de bază în matematică, știință și tehnologie;	3	
	C4. Competențe informatice;	3	
	C5. Competențe de a învăța;	6	
	C6. Competențe sociale și civice;	6	
	C7. Competențe antreprenoriale;	6	
	C8. Competențe de exprimare culturală;	6	
	G1. Aplicarea prevederilor legale referitoare la securitatea și sănătatea în munca și în domeniul situațiilor de urgență;	4	
	G2. Aplicarea programului de cunoașterea clienței;	5	
	G3. Aplicarea normelor de asigurare a securității informațiilor fiscale;	5	
	S1. Realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare;	6	
	S2. Furnizarea de servicii fiscale profesionale;	6	
	S3. Acordarea de asistență pe probleme de procedură fiscală;	6	
	S4. Reprezentarea clientului în fața organelor fiscale;	6	
	S5. Oferirea de consultanță fiscală,	6	
	S6. Raportarea către Camera Consultanților Fiscali.	6	

Competența profesională: Aplicarea prevederilor legale referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și în domeniul situațiilor de urgență

Cod:

Nivel: 4

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<p>1. Identifică prevederile legale referitoare la SSM cu responsabilitate și operativitate, în conformitate cu legislația națională în vigoare, a instrucțiunilor interne referitoare la SSM specifice, precum și a instrucțiunilor producătorului de utilizare ale echipamentelor din dotare, la sediul consultantului.</p> <p>2. Acționează pentru înlăturarea situațiilor de risc cu atenție și responsabilitate, conform instrucțiunilor interne specifice referitoare la SSM, prin utilizarea echipamentelor de muncă și a celor individuale de protecție conform prevederilor legale aplicabile.</p> <p>3. Aplică cu responsabilitate procedurile de urgență și de evacuare, în succesiunea prestabilită, respectând procedurile specifice locației unde se realizează activitatea curentă, conform planului aprobat afișat la loc vizibil.</p>	<p>- instrucțiunile interne referitoare la securitatea și sănătatea în muncă specifice locului de muncă.</p> <p>- noțiuni privind legislația de securitatea și sănătate în muncă aplicabile activității.</p> <p>- prevederile producătorului echipamentelor de munca referitoare la securitatea și sănătatea în muncă.</p> <p>- prevederi referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și situații de urgență.</p> <p>- planul de evacuare în caz de incendiu.</p> <p>- proceduri de urgență interne.</p> <p>- proceduri de acordare a primului ajutor.</p>
<p>Metode de evaluare:</p>	
<p>Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:</p>	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none"> • observarea candidaților îndeplinind cerințele de la locul de activitate; • simulare; • rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați. 	<ul style="list-style-type: none"> • test scris; • întrebări orale.
<ul style="list-style-type: none"> • portofoliu. 	

Competența profesională: Aplicarea programului de cunoașterea clienței

Cod:

Nivel: 5

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<p>1. Analizează cu rigurozitate reglementările legale și interne în domeniul cunoașterii clienței, prin utilizarea de metode specifice de sinteză, a surselor interne și externe de informare, în limita competențelor prevăzute în fișa postului și în cadrul instruirilor organizate, la sediul clientului sau al consultantului.</p> <p>2. Identifică clasa de risc a clienților cu atenție, în conformitate cu procedurile interne privind riscul, reglementările privind cunoașterea clienței în scopul prevenirii spălării banilor, folosind aplicații IT specifice.</p> <p>3. Raportează suspiciunile privind tranzacțiile bancare cu promptitudine și discernământ numai către persoanele autorizate, conform reglementărilor legale și interne privind prevenirea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism, folosind aplicații IT specifice.</p> <p>4. Furnizează informații specifice despre clienți cu responsabilitate numai către instituțiile abilitate, conform reglementărilor interne de cunoaștere a clienței, utilizând aplicații IT.</p>	<ul style="list-style-type: none">- reglementările legale și interne privind cunoașterea clienței.- reglementările legale și interne privind prevenirea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism.- reglementările privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal.- normele legale și interne privind confidențialitatea datelor și păstrarea secretului.- aplicații IT specifice.
Metode de evaluare:	
Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi <ul style="list-style-type: none">• observarea candidaților îndeplinind cerințele de la locul de activitate;• simulare;• rapoarte de calitate asupra procesului și/sau produselor realizate de către candidați.	Cunoștințe <ul style="list-style-type: none">• test scris;• întrebări orale.
<ul style="list-style-type: none">• portofoliu	

Competența profesională: Aplicarea normelor de asigurare a securității informațiilor fiscale

Cod:

Nivel: 5

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<p>1. Asigură securitatea informațiilor cu responsabilitate, conform procedurilor specifice în domeniu, a celor privind utilizarea sistemului informatic și a celor privind sistemul de administrare a informațiilor și cu respectarea codului de conduită, în cadrul proceselor de consultanță.</p> <p>2. Asigură securitatea informațiilor cu discernământ având în vedere procedurile specifice privind administrarea riscului operațional și a celor privind măsurile pentru situații de urgență, cu respectarea prevederilor legale specifice în vigoare, implicând comunicarea cu colegii prin intermediul telefonului, faxului, e-mail-ului, comunicării directe etc..</p> <p>3. Asigură securitatea echipamentelor cu atenție și responsabilitate conform procedurilor specifice privind utilizarea sistemului informatic și a celor privind măsurile pentru situații de urgență.</p> <p>4. Asigură securitatea echipamentelor cu vigilență, în funcție de tipul de echipament, cu respectarea codului de conduită.</p> <p>5. Menține securitatea proceselor cu responsabilitate având în vedere procedurile specifice privind utilizarea sistemului informatic, a celor privind măsurile pentru situații de urgență, în funcție de tipul procesului și cu respectarea reglementărilor legale specifice în vigoare.</p>	<ul style="list-style-type: none">- proceduri specifice privind asigurarea securității informațiilor.- proceduri specifice privind utilizarea sistemului informatic.- Codul de conduită etică și profesională în domeniul consultanței fiscale.- proceduri specifice privind sistemul de administrare a informațiilor.- proceduri specifice privind măsurile pentru situații de urgență.- procedurile specifice privind administrarea riscului operațional.- reglementările legale privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală.- tipuri de informații.- caracteristicile informației.- tipuri de echipamente.- tipuri de procese.
Metode de evaluare: Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none">• observarea candidaților îndeplinind cerințele de la locul de activitate;• simulare.	<ul style="list-style-type: none">• test scris• întrebări orale
<ul style="list-style-type: none">• portofoliu	

Competența profesională: Realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare

Cod:

Nivel: 6

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<ol style="list-style-type: none">1. Inițiază expertiza fiscală cu responsabilitate și inițiativă, în funcție de tipul de expertiză și de solicitanți, conform reglementărilor procedurale privind dispunerea expertizelor și numirea experților, la sediul clientului sau al persoanei vizate.2. Inițiază expertiza fiscală cu confidențialitate, conform organizării activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară.3. Documentează expertiza fiscală cu integritate, în funcție de tipul de expertiză, conform Codului privind conduita etică și profesională a consultanților fiscali.4. Analizează documentația cu atenție la detalii, în funcție de cerințele dosarului de lucru al consultantului fiscal, conform actelor normative care reglementează fiecare situație supusă analizei și metodologiei de analiză a documentației.5. Redactează raportul de expertiză cu responsabilitate, conform reglementărilor legale privind organizarea activității de expertiză și metodologiei de elaborare a raportului.6. Soluționează obiecțiunile la raportul de expertiză cu obiectivitate, conform suplimentului la raportul de expertiză și metodologiei de reluare a fundamentării și de detaliere a explicațiilor suplimentare și conform procedurilor privind organizarea activității de expertiză.	<ul style="list-style-type: none">- codul de procedură penală;- codul de procedură civilă;- codul fiscal;- codul de procedură fiscală;- legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale;- reglementări procedurale privind dispunerea expertizelor și numirea experților;- documentația fiscală analizată de către consultantul fiscal;- solicitanți;- clasificarea expertizelor fiscale și judiciare;- dosarul de lucru al consultantului fiscal;- raportul de expertiză;- obiecțiunile la raportul de expertiză.
Metode de evaluare Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none">• simulare;• rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați din partea colaboratorilor/forul tutelar.	<ul style="list-style-type: none">• test scris;• întrebări orale.
<ul style="list-style-type: none">• portofoliu.	

Competența profesională: Furnizarea de servicii fiscale profesionale

Cod:

Nivel: 6

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<ol style="list-style-type: none">1. Oferă asistență de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale cu responsabilitate, conform prevederilor Codului fiscal și în conformitate cu cadrul de raportare fiscală aplicabil, la sediul clientului sau al consultantului.2. Oferă asistență de specialitate privind întocmirea declarațiilor fiscale cu integritate, în funcție de dosarul și activitatea clientului.3. Verifică baza impozabilă cu corectitudine, conform procesului de verificare a modului de determinare a veniturilor și cheltuielilor și prevederilor Codului fiscal.4. Acordă asistență privind creanțele bugetare cu obiectivitate, conform prevederilor legale în vigoare și metodologiei de recuperare a creanțelor bugetare.5. Identifică toate taxele și contribuțiile aplicabile clientului cu eficiență, conform prevederilor Codului fiscal și a altor reglementări fiscale.6. Prelucreză informațiile fiscale cu acuratețe, în funcție de verificarea corectitudinii calculelor, în conformitate cu prevederile legale privind declarațiile fiscale și cu cadrul de raportare fiscală aplicabil.7. Asigură îndeplinirea obligațiilor fiscale cu profesionalism, conform legislației în vigoare privind vectorul fiscal.8. Asigură îndeplinirea obligațiilor fiscale cu profesionalism, conform modului de întocmire și la termenele de depunere a declarațiilor fiscale precum și modului de calcul și la termenele de plată a impozitelor și taxelor.	<ul style="list-style-type: none">- noțiuni de contabilitate;- reglementări privind taxe și impozite- reglementări în domeniul TVA;- reglementări în domeniul accizelor;- legea privind Codul fiscal;- codul de conduită etică și profesională în domeniul consultanței fiscale;- declarații fiscale;- documente justificative pentru determinarea veniturilor și a cheltuielilor;- calcularea impozitelor și a TVA;- asistență privind creanțele bugetare;- taxele și contribuțiile aplicabile clientului;- obligațiile fiscale.
Metode de evaluare	
Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none">• simulare;• rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați din partea colaboratorilor.	<ul style="list-style-type: none">• test scris.
<ul style="list-style-type: none">• portofoliu.	

Competența profesională: Acordarea de asistență pe probleme de procedură fiscală

Cod:

Nivel: 6

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<ol style="list-style-type: none">1. Colectează informațiile relevante cu obiectivitate, conform prevederilor Codului de procedură fiscală și a documentelor justificative pentru speța respectivă, la sediul clientului sau al consultantului.2. Analizează informațiile specifice cu corectitudine în funcție de raționamentul profesional, în conformitate cu datele furnizate de către client și Codul de Conduită etică și profesională în domeniul consultanței fiscale.3. Elaborează soluția pentru problema de procedură fiscală analizată cu receptivitate, în funcție de competențele speciale ale autorităților, conform metodologiei de transmitere a informărilor periodice privind modificarea Codului de procedură fiscală și a prevederilor Codului de procedură fiscală.4. Asigură întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță cu independență, conform Codului de procedură fiscală și a altor acte administrativ-fiscale și a actelor normative care reglementează organizarea activității de consultanță fiscală în România.5. Asigură întocmirea documentației pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță cu independență, conform reglementărilor privind formularea de plângeri împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile fiscale și a metodologiei de întocmire și prezentare a contestației referitoare la modalitățile de atac ale actelor administrative fiscale.	<ul style="list-style-type: none">- codul de procedură fiscală;- codul fiscal;- noțiuni generale de drept comercial;- legea privind procedura insolvenței;- probleme de procedură fiscală;- documente de procedură fiscală;- raportul scris;- documentația pentru exercitarea căilor de atac împotriva titlurilor de creanță;- contestația.
Metode de evaluare Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none">• simulare;• rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați din partea colaboratorilor.	<ul style="list-style-type: none">• test scris;• întrebări orale.
<ul style="list-style-type: none">• portofoliu.	

Competența profesională: Reprezentarea clientului în fața organelor fiscale

Cod:

Nivel: 6

Credite:

Deprinderi	Cunoștințe
<ol style="list-style-type: none">1. Acordă asistență de specialitate pe parcursul derulării inspecției fiscale cu imparțialitate, conform Codului de Procedură fiscală și verificării concordanței informațiilor contabile cu declarațiile fiscale depuse de către client, la sediul clientului sau al organelor fiscale.2. Monitorizează clientul la controalele privind obligațiile fiscale cu respect și rezonabilitate, conform actelor normative care reglementează organizarea activității de consultanță fiscală.3. Rezolvă contestațiile împotriva proceselor verbale de control cu onestitate, conform căilor de contestare prevăzute în reglementările în vigoare și în funcție de respectarea termenelor și altor elemente de procedură.4. Oferă asistență clientului în fața autorităților jurisdicționale cu independență, conform Codului de Procedură fiscală și în funcție de clienți.	<ul style="list-style-type: none">- noțiuni generale privind finanțele publice și principiile fiscalității;- codul de Procedură fiscală;- codul fiscal;- inspecție fiscală;- reprezentarea în fața organelor fiscale;- organele fiscale;- procesele verbale de control;- tipul de clienți.
Metode de evaluare	
Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none">• simulare;• rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați din partea colaboratorilor și a forului tutelar.	<ul style="list-style-type: none">• test scris.
<ul style="list-style-type: none">• portofoliu.	

Competența profesională: Oferirea de consultanță fiscală**Cod:****Nivel:** 6**Credite:**

Deprinderi	Cunoștințe
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizează analiza documentelor economico-fiscale ale clienților cu integritate, în funcție de natura și mărimea clientului, conform datelor și informațiilor puse la dispoziție de client, la sediul clientului sau al persoanei vizate. 2. Realizează analiza documentelor economico-fiscale ale clienților cu integritate, în funcție de indicatorii economici și fiscali specifici, conform Codului de Procedură fiscală și a altor reglementări în domeniul fiscal. 3. Efectuează recomandări în vederea optimizării fiscale cu profesionalism, în funcție de oportunitățile fiscale și exploatarea acestora, precum și de soluțiile care conduc la o mai bună încadrare a taxelor și contribuțiilor. 4. Realizează previziuni fiscale aferente tranzacțiilor efectuate cu confidențialitate, în funcție de specificul activității clientului, în conformitate cu prevederile contractului încheiat și în concordanță cu modificările legislative așteptate. 5. Propune planificarea și structurarea obligațiilor cu obiectivitate, în funcție de specificul activității clientului, conform Codului de Procedură fiscală și a altor reglementări în domeniul fiscal. 6. Stabilește diagnosticul sistemului fiscal al clientului cu profesionalism, în funcție de eficacitatea fiscală a activității și conform soluțiilor și recomandărilor concrete privind impunerea fiscală. 	<ul style="list-style-type: none"> - noțiuni generale de drept comercial; - metode de recuperare a creanțelor fiscale; - reglementări contabile; - codul de Procedură fiscală; - creanțele fiscale; - clienți; - documentele economico-fiscale ale clienților; - taxele și contribuțiile aplicabile clientului.
<p>Metode de evaluare</p> <p>Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:</p>	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none"> • simulare; • rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați din partea colaboratorilor. 	<ul style="list-style-type: none"> • test scris.
<ul style="list-style-type: none"> • portofoliu. 	

Competența profesională: Raportarea către Camera Consultanților Fiscali**Cod:****Nivel:** 6**Credite:**

Deprinderi	Cunoștințe
<ol style="list-style-type: none">1. Completează declarația de venituri anuale cu corectitudine, în funcție de formatul stabilit și conform termenelor indicate, conform hotărârilor Camerei Consultanților Fiscali și a Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, la sediul clientului sau al consultantului.2. Transmite rapoartele de audit de calitate cu atenție, conform Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali și normelor privind auditul de calitate.3. Notifică spețele de evaziune fiscală cu obiectivitate, conform legilor privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a altor reglementări legislative în vigoare.4. Sesizează suspiciunile de spălarea banilor și finanțării terorismului cu integritate și moralitate, prin raportări periodice sau ori de câte ori este necesar în vederea informării la Oficiu, conform legilor privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și a altor reglementări legislative în vigoare.	<ul style="list-style-type: none">- raportările privind spălarea banilor și finanțarea terorismului;- Codul de Procedură fiscală;- elemente privind evaziunea fiscală;- spețele de evaziune fiscală;- rapoartele de audit de calitate;- declarații;- finanțarea actelor de terorism;- spălarea banilor.
Metode de evaluare Metodele de evaluare considerate adecvate pentru această competență profesională sunt:	
Deprinderi	Cunoștințe
<ul style="list-style-type: none">• simulare;• rapoarte de calitate asupra procesului realizat de către candidați din partea colaboratorilor și a forului tutelar.	<ul style="list-style-type: none">• test scris.
<ul style="list-style-type: none">• proiect.	