



ORDIN

pentru aprobarea Normelor procedurale privind monitorizarea activității de expertiză fiscală, precum și modelul și conținutul unor formulare

În temeiul prevederilor art. 72 și ale art. 40 alin. (5) din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 3/2022, cu modificările și completările ulterioare, la propunerea directorului executiv,

având în vedere prevederile art. 33 din Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, aprobare prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 2/2026,

Președintele Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali emite următorul

ORDIN

Art. 1. - Se aprobă Normele procedurale privind monitorizarea activității de expertiză fiscală, precum și modelul și conținutul unor formulare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. - Direcția de servicii pentru membri va duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3. - Prezentul ordin se publică pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali.

Președintele Camerei Consultanților Fiscali,
Dan Manolescu



NORME PROCEDURALE
privind monitorizarea activității de expertiză fiscală,
precum și modelul și conținutul unor formulare

ARTICOLUL 1
Dispoziții generale

(1) Prezentele norme stabilesc reguli privind modalitatea de notificare a Camerei Consultanților Fiscali de către experții fiscali judiciari cu privire la lucrările de expertiză, precum și monitorizarea de către Camera Consultanților Fiscali a activității de expertiză fiscală judiciară.

(2) Prezentele norme se aplică consultanților fiscali care au calitatea de experți judiciari numiți de organele de urmărire penală, instanțele judecătorești sau alte organe cu atribuții jurisdicționale pentru efectuarea unei expertize fiscale judiciare, precum și consultanților fiscali care au calitatea de experți judiciari angajați de părți și remunerați de către acestea pentru a participa la efectuarea unei expertize judiciare.

ARTICOLUL 2
Scopul monitorizării

(1) Monitorizarea se realizează în scopul constituirii unei baze de date privind activitatea de expertiză fiscală judiciară și la nivelul Camerei Consultanților Fiscali, care să permită o mai bună gestionare a solicitărilor consultanților fiscali de a fi incluși și, respectiv, excluși din “Lista consultanților fiscali - experți fiscali judiciari”.

(2) Monitorizarea nu vizează transmiterea către Camera Consultanților Fiscali a rapoartelor de expertiză fiscală în sine, ci doar a datelor privind desemnarea/contractarea consultantului fiscal în vederea efectuării unei expertize fiscale și a informațiilor relevante privind finalizarea misiunilor.

ARTICOLUL 3
Descrierea procedurii

A. În cazul numirii consultantului fiscal de către instanțe judecătorești, organe penale sau alte organe cu atribuții jurisdicționale pentru efectuarea expertizei fiscale judiciare



(1) În termen de 15 zile de la comunicarea încheierii/ordonanței de către instanța judecătorească/organul de cercetare penală/alte organe cu atribuții jurisdicționale, consultantul fiscal transmite, prin intermediul portalului pus la dispoziția membrilor, notificarea prevăzută în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentele norme.

(2) La notificarea transmisă prin intermediul portalului trebuie anexată încheierea/ordonanța de numire în calitate de expert.

(3) Efectuarea expertizei fiscale judiciare dispuse de instanța judecătorească este obligatorie, ea neputând fi refuzată de expertul fiscal judiciar numit decât pentru motive temeinice, astfel cum acestea sunt prevăzute în Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, aprobate prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 2/2026. În cazul în care, ulterior transmiterii notificării prevăzute la alin. (1), consultantul fiscal nu efectuează expertiza fiscală judiciară, acesta notifică Camera Consultanților Fiscali, prin intermediul portalului pus la dispoziția membrilor, cu privire la motivarea acestei situații de fapt, respectiv:

- ✓ existența motivelor de refuz al misiunii prevăzute la art. 12 din Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, data comunicării organului care a dispus expertiza a acestor motive, decizia instanței sau a organului de cercetare penală, după caz;
- ✓ existența unui conflict de interese prevăzute la art. 13 din Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, data comunicării organului care a dispus expertiza a situației de conflict, decizia instanței sau a organului de cercetare penală, după caz;
- ✓ existența unei situații de recuzare a expertului pentru motivele prevăzute la art. 14 din Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, data recuzării, partea care a formulat recuzarea, decizia instanței sau a organului de cercetare penală, după caz.

(4) După finalizarea și depunerea raportului de expertiză și, după caz, încuviințarea onorariului suplimentar, de către organul jurisdicțional, dacă acesta a fost solicitat, consultantul fiscal transmite, prin intermediul portalului pus la dispoziția membrilor, notificarea prevăzută în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentele norme.

(5) La notificarea transmisă prin intermediul portalului trebuie anexată adresa de înaintare a raportului de expertiză cu data și numărul de înregistrare, precum și factura.

(6) În cazul în care organul cu atribuții jurisdicționale a dispus efectuarea expertizei de către o echipă de experți, fiecare dintre membrii echipei de consultanți fiscali vor raporta informațiile de mai sus.

(7) După transmiterea notificărilor prevăzute la alin. (1) și (4), consultantul fiscal primește pe adresa de e-mail din baza de date a Camerei Consultanților Fiscali, numărul și data înregistrării notificării. De asemenea, primește și un e-mail cu rezoluția operatorului de aprobare sau respingere a notificării, după caz.

(8) După depunerea raportului de expertiză fiscală, expertul notifică Camerei Consultanților Fiscali, dacă este cazul, situații precum dispunerea de către organul cu atribuții jurisdicționale a unui supliment la expertiza fiscală depusă în cauză, data dispunerii, termenul de efectuare a suplimentului.



B. În cazul încuviințării consultantului fiscal ca expert consilier parte pentru participarea la lucrările expertizei fiscale judiciare

- (1) În termen de 15 zile de la data încuviințării și începerea lucrărilor expertizei, consultantul fiscal transmite, prin intermediul portalului pus la dispoziția membrilor, notificarea prevăzută în anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezentele norme.
- (2) După finalizarea și depunerea raportului de expertiză, consultantul fiscal transmite, prin intermediul portalului pus la dispoziția membrilor, notificarea prevăzută în anexa nr. 4 care face parte integrantă din prezentele norme.
- (3) La notificarea transmisă prin intermediul portalului trebuie anexată încheierea/ordonanța de încuviințare a consultantului fiscal în calitate de expert consilier parte.
- (4) După transmiterea notificărilor prevăzute la alin. (1) și (2), consultantul fiscal primește pe adresa de e-mail din baza de date a Camerei Consultanților Fiscali, numărul și data înregistrării notificării. De asemenea, primește și un e-mail cu rezoluția operatorului de aprobare sau respingere a notificării, după caz.



Anexa nr. 1

NOTIFICARE

privind expertiza fiscală judiciară în care am fost numit/ă

Subsemnatul(a) cu domiciliul/reședința în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, în calitate de consultant fiscal - expert fiscal judiciar, având cod de membru nr...../....., în temeiul art. 33 din Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, aprobate prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultantilor Fiscali nr. 2/2026, vă notific următoarele:

La data de, prin încheierea de ședință/ordonanța nr....., anexată la prezenta notificare, am fost numit(ă) pentru elaborarea expertizei fiscale judiciare în:

- ✓ dosarul numărul:
.....;
- ✓ organul jurisdicțional:
.....;
- ✓ obiectul cauzei:
.....;
- ✓ onorariul provizoriu:
.....;
- ✓ termenul dispus pentru finalizarea expertizei fiscale:
.....

Data.....

Semnătura.....



NOTIFICARE

privind finalizarea și depunerea raportului de expertiză

Subsemnatul(a) cu domiciliul/reședința în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, în calitate de consultant fiscal - expert fiscal judiciar, având cod de membru nr...../....., în temeiul art. 33 din Normele privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, aprobate prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 2/2026, vă notific următoarele:

➤ Finalizarea Raportului de expertiză:

- ✓ dosarul numărul:
.....;
- ✓ organul jurisdicțional:
.....;
- ✓ obiectul cauzei:
.....;
- ✓ numărul și data înregistrării raportului de expertiză fiscală la instanța judecătorească/organul de cercetare penală:
.....;
- ✓ onorariul total, conform facturii nr...../....., *anexată la prezenta notificare*:
.....;
- ✓ alte informații privind desfășurarea lucrărilor expertizei fiscale:
.....

➤ Efectuarea expertizei de către o echipă de experți:

- ✓ numele și prenumele expertului colaborator calitatea
carnet profesional nr...../.....
- ✓ numele și prenumele expertului colaborator calitatea
carnet profesional nr...../.....
- ✓ numele și prenumele expertului colaborator calitatea
carnet profesional nr...../.....

Data.....

Semnătura.....



NOTIFICARE

privind expertiza fiscală judiciară în care am fost încuviințat(ă) în calitate de
expert consilier parte

Subsemnatul(a) cu domiciliul/reședința în
localitatea, str..... nr., bl.,
sc., et., ap., județul/sectorul, în calitate de consultant
fiscal - expert fiscal judiciar, având cod de membru nr...../....., în temeiul art. 33 din Normele
privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, aprobate prin
Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 2/2026, vă notific următoarele:

La data de, prin încheierea de ședință/ordonanța nr....., anexată la prezenta notificare, am fost încuviințat(ă) ca expert consilier parte pentru elaborarea expertizei fiscale judiciare în:

- ✓ dosarul numărul:
.....;
- ✓ organul jurisdicțional:
.....;
- ✓ obiectul cauzei:
.....;
- ✓ onorariul contractat:
.....;
- ✓ termenul dispus pentru finalizarea expertizei fiscale:
.....

Data.....

Semnătura.....



NOTIFICARE

privind finalizarea și depunerea raportului de expertiză în calitate
de expert consilier parte

Subsemnatul(a) cu domiciliul/reședința în
localitatea, str..... nr., bl.,
sc., et., ap., județul/sectorul, în calitate de consultant
fiscal - expert fiscal judiciar, având cod de membru nr...../....., în temeiul art. 33 din Normele
privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, aprobate prin
Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 2/2026, vă notific următoarele:

➤ **Finalizarea Raportului de expertiză:**

- ✓ dosarul numărul:
.....;
- ✓ organul jurisdicțional:
.....;
- ✓ obiectul cauzei:
.....;
- ✓ onorariul total, conform facturii nr...../....., *anexată la prezenta notificare:*
.....;
- ✓ numărul și data înregistrării raportului de expertiză fiscală la instanța judecătorească/organul de
cercetare penală:
.....;
- ✓ alte informații privind desfășurarea lucrărilor expertizei fiscale:
.....

Data.....

Semnătura.....