PRECIZĂRI

pentru completarea declarațiilor cu privire la veniturile realizate din activitatea de consultanță fiscală

- Declarația **se completează și se depune obligatoriu până la data de 15 martie a.c., exclusiv online**, prin intermediul portalului – *Secțiunea Obligații de plată și declarative* doar de către membrii activi – persoane fizice și persoane juridice.

- Declarația **se completează și se depune obligatoriu** și în situația în care nu s-au obținut venituri din activitatea de consultanță fiscală, respectiv se completează cu valoarea "0".

- În situația în care nu au fost obținute venituri din expertize fiscale judiciare și/sau din certificarea declarațiilor fiscale se completează cu valoarea "0".

- În cazul declarării incorecte a veniturilor, se depune o declarație rectificativă, exclusiv online, prin intermediul portalului.

<u>În cazul declarației pentru consultanții fiscali:</u>

- **La pct. A.2.** "*Forma de exercitare a profesiei*" în câmpul corespunzător punctului de lucru se completează locul de desfășurare efectivă a activității în cazul în care acesta este diferit de cel declarat la pct. A.1.2. "*Domiciliul*". Informațiile de la pct. A1.1. și A1.2. sunt precompletate de către portal conform datelor de identitate din zona de Profil. În situația în care datele de identitate corespund, se apasă **Butonul Confirm datele de identificare**, iar în situația în care datele nu corespund cu cele din actul de identitate, se apasă **Butonul Solicit modificare date de identificare**.

  La pct. A. 2. "*Forma de exercitare a profesiei*" se bifează căsuța corespunzătoare formei de exercitare a profesiei și se completează corespunzător datele solicitate (De ex: PFI, CIF, PUNCT DE LUCRU SAU DENUMIREA ANGAJATORULUI). În situația în care consultantul fiscal are și calitatea de administrator al unei societăți autorizate de CCF, informația apare precompletată.
- La căsuța "*Altă formă*" se completează doar în cazul în care activitatea se desfășoară sub o altă formă decât cele menționate la primele trei căsuțe de la acest punct.
- **La pct. A.3.1.** Se completează doar expertizele fiscale judiciare finalizate în anul de raportare și declarate conform Hotărârii nr. 2/2026 – pentru aprobarea Normelor privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali, respectiv: dosar nr., organul jurisdicțional/instanța de judecată, numărul și data înregistrării raportului de expertiză.
- **La pct. A.3.2.** *"Certificări declarații"* se completează Beneficiarul - CUI/CIF/CNP, denumirea declarației certificate, numărul și data înregistrării notei de certificare la ANAF.
- **La pct. B.1.** "*Venituri totale realizate în anul…*" se completează totalul **sumelor brute încasate** în anul de raportare din toate activitățile independente desfășurate (de ex: consultanță fiscală, audit financiar, expertiză contabilă, evaluare etc.).
- **La pct. B.2.** se completează veniturile din activitatea de consultanță fiscală, inclusiv veniturile din expertize fiscale, certificări de declarații fiscale, realizate în anul de raportare.
- **La pct. B . 2.1.** *„Din care s u m e cedate subcontractorilor și* ***colaboratorilor consultanți fiscali,***

pe bază de factură" se completează totalul sumelor plătite în anul de raportare. În situația în care au fost cedate sume către consultanți fiscali/societăți de consultanță fiscală **este obligatoriu** să se completeze numele și prenumele acestora/denumirea societății, codul de membru și suma totală cedată.

- **La pct. B.2.2.** se completează veniturile totale realizate în anul de raportare din activitatea de **consultant fiscal – expert fiscal judiciar**, conform expertizelor declarate la pct. A.3.1. În cazul în care veniturile realizate din activitatea de expert fiscal judiciar au fost facturate prin intermediul unei societăți, acestea vor fi declarate de către societatea înscrisă în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală. În situația în care societatea nu este autorizată de către CCF, serviciile de expertiză nu pot fi facturate și încasate pe societate, ci doar pe persoană fizică.
- Consultanții fiscali care nu au desfășurat activitate independentă de consultanță fiscală în nume propriu, ci doar în numele sau în contul unei persoane juridice ori care nu au desfășurat deloc activitate independentă de consultanță fiscală, completează la punctul B.2. "*Venituri din activitatea de consultanță fiscală realizate în anul…..*", la punctul B.2.4. "*Cuantumul veniturilor la care se face aplicarea cotei procentuale pentru calcularea cotizației variabile*" și la punctul B.3. "*Cotizația variabilă datorată Camerei Consultanților Fiscali*" valoarea „0". **Necompletarea acestor câmpuri se asimilează cu nedepunerea declarației.**
- La pct. B.3. "*Cotizația variabilă datorată Camerei Consultanților Fiscali*" se calculează automat de către portal **doar** prin aplicarea cotei procentuale asupra sumei declarate la pct. B.2.4. *"Cuantumul veniturilor la care se face aplicarea cotei procentuale"*, fără a se aplica și cota procentuală aferentă bonificației sau majorării.
- În funcție de data la care se efectuează plata, cotizația datorată înscrisă la pct. B.3. este calculată de către portal cu următoarele sume de achitat:
  1. cu bonificația de 15%, dacă plata este efectuată până la data de 15 martie a.c. inclusiv (ATENȚIE! Acordarea bonificației este condiționată și de depunerea declarației de activitate până la același termen de 15 martie a.c.);
  2. la standard dacă plata este efectuată integral între 16 martie a.c. – 15 iunie a.c. inclusiv;
  3. cu majorare 10%, dacă plata este efectuată integral după data scadenței de 15 iunie a.c.
- La pct. C se completează datele din asigurarea răspunderii profesionale și anume: număr poliță/polițe valabilă/valabile pentru anul încheiat, precum și denumirea asiguratorului.

Conform art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001, cu modificările și completările ulterioare, și art. 2 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, aprobat prin Hotărârea nr. 3/2022, cu modificările și completările ulterioare, asigurarea răspunderii profesionale este obligatorie pentru exercitarea activității de consultanță fiscală. Nerespectarea acestei obligații constituie o abatere disciplinară, conform lit. art. 53 alin. (1) lit. (j) din regulamentul menționat mai sus.

În cazul declarației pentru societățile de consultanță fiscală:

La pct. **A.1.-A1.5** Datele de identificare sunt precompletate de către portal. În situația în care datele nu corespund cu cele de la ONRC, se depune solicitare de actualizare date de identificare.

- **La pct. A.6.** Se completează doar expertizele fiscale judiciare finalizate și facturate în anul de raportare, precum și declarate conform Hotărârii nr. 2/2026 – pentru aprobarea Normelor privind realizarea de expertize fiscale judiciare și extrajudiciare de către consultanții fiscali. Plata

onorariului definitiv încuviințat de către instanță sau de organul care a dispus efectuarea expertizei se poate efectua de către biroul local de expertiză, la solicitarea expertului fiscal judiciar **inclusiv în contul societății cu condiția ca societatea să fie autorizată de către Camera Consultanților Fiscali.**

- **La pct. A.7.** *"Certificări declarații"* se completează Beneficiarul - CUI/CIF/CNP, denumirea declarației certificate, numărul și data înregistrării notei de certificare la ANAF.
- **La pct. B1**. "*Venituri totale realizate în anul…*" se completează sumele cuprinse în cifra de afaceri.
- **La pct. B.2.** "*Venituri din activitatea de consultanță fiscală",* se declară inclusiv veniturile realizate din expertize fiscale judiciare facturate și încasate pe societate, venituri din certificare de declarații fiscale realizate în anul de raportare.
- **La pct. B . 2.1.** *„Din care cedate subcontractorilor și* ***colaboratorilor consultanți fiscali****"* se completează totalul sumelor plătite în anul de raportare. În situația în care au fost cedate sume către consultanți fiscali/societăți de consultanță fiscală **este obligatoriu** să se completeze numele și prenumele acestora/denumirea societății, codul de membru și suma totală cedată.
- **La pct. B.2.2.** se completează veniturile totale realizate în anul de raportare din activitatea de **consultant fiscal – expert fiscal judiciar**, conform expertizelor declarate la CCF în baza Hotărârii nr. 2/2026 și facturate pe persoana juridică. În cazul în care veniturile realizate din activitatea de expert fiscal judiciar au fost facturate prin intermediul societății, acestea vor fi declarate de către societatea înscrisă în Registrul consultanților fiscali și al societăților de consultanță fiscală. În situația în care societatea nu este autorizată de către CCF, serviciile de expertiză nu pot fi facturate și încasate pe societate, ci doar pe persoană fizică.
- **La pct. B.2.4.** "*Cuantumul veniturilor la care se face aplicarea cotei procentuale pentru calcularea cotizației variabile*" și la punctul B.3. "*Cotizația variabilă datorată Camerei Consultanților Fiscali*" **se completează automat de către portal.**
- La pct. B.3. "*Cotizația variabilă datorată Camerei Consultanților Fiscali*" se calculează automat de către portal **<u>doar</u>** prin aplicarea cotei procentuale, aferentă categoriei de venituri la care aceasta se încadrează, asupra sumei declarate la pct. B.2.4. *"Cuantumul veniturilor la care se face aplicarea cotei procentuale"*, fără a se aplica și cota procentuală aferentă bonificației sau majorării.
- În funcție de data la care se efectuează plata, cotizația datorată înscrisă la pct. B.3. este calculată de către portal cu următoarele sume de achitat:

  1. cu bonificația de 15%, dacă plata este efectuată până la data de 15 martie a.c. inclusiv (ATENȚIE! Acordarea bonificației este condiționată și de depunerea declarației de activitate până la același termen de 15 martie a.c.);
  2. la standard dacă plata este efectuată integral între 16 martie a.c.– 15 iunie a.c. inclusiv;
  3. cu majorare 10%, dacă plata este efectuată integral după data scadenței de 15 iunie a.c.
- La pct. C se completează datele din asigurarea răspunderii profesionale și anume: număr poliță/polițe valabilă/valabile pentru anul încheiat, precum și denumirea asiguratorului.

Conform art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001, cu modificările și completările ulterioare, și art. 2 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, aprobat prin Hotărârea nr. 3/2022, cu modificările și completările ulterioare, asigurarea răspunderii profesionale este obligatorie pentru exercitarea activității de consultanță fiscală. Nerespectarea acestei obligații constituie o abatere disciplinară, conform lit. art. 53 alin. (1) lit. (j) din regulamentul menționat mai sus.

Societățile de consultanță fiscală care nu au desfășurat activitate de consultanță fiscală completează câmpurile corespunzătoare cu valoarea „0”.

<u>În cazul declarației rectificative:</u>

- **La pct. B1**. “*Venituri totale realizate în anul…*” se corectează suma introdusă eronat la depunerea declarației inițiale.
- **La pct. B.2.** “*Venituri din activitatea de consultanţă fiscală realizate în anul…”*se corectează suma introdusă eronat la depunerea declarației inițiale.
- **La pct. B . 2.1.** *„Din care cedate subcontractorilor şi* ***colaboratorilor consultanți fiscali****”* se corectează suma introdusă eronat la depunerea declarației inițiale.
- **La pct. B 2.4., B.3., B.4. și B.5.** se calculează automat de către portal în funcție de sumele corectate la punctele anterioare.

  În situația în care diferența de cotizație variabilă rezultată este negativă se poate solicita, prin apăsarea butonului pus la dispoziție de portal, restituirea sumei sau compensarea acestei sume cu obligații viitoare față de CCF.