



Act:	Norma
Autoritate emitenta:	CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI
Publicat in:	Monitorul Oficial nr. 155 din 3 martie 2011
Privind:	certificarea a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea
In vigoare din	3 martie 2011

Prezentele norme stabilesc principiile generale aplicabile activitatii de certificare a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea, denumite in continuare declaratii anuale de impozit pe profit, in acord cu dispozitiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

ARTICOLUL 1

Definitii

In cadrul prezentelor norme, termenii de mai jos vor avea urmatorul inteles:

- a) compania - reprezinta contribuabilul a carui declaratie anuala de impozit pe profit este supusa certificarii de catre un consultant fiscal;
- b) certificarea - reprezinta verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratiile fiscale, in concordanta cu prevederile legale, pe baza documentelor si informatiilor financiar-contabile si fiscale solicitate de catre consultantul fiscal si furnizate de companie, date ce sunt reflectate in evidenta contabila a companiei. Verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit se va face prin sondaj si in limita unui prag de semnificatie, asa cum este definit in prezentele norme. Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit nu presupune oferirea de solutii de optimizare fiscala;
- c) dosarul de lucru - reprezinta ansamblul datelor si informatiilor cerute de catre consultantul fiscal in vederea certificarii declaratiei anuale de impozit pe profit si primite de catre acesta de la reprezentantii companiei. De asemenea, dosarul de lucru include si testele, fisierele de lucru si alte documente pe baza carora consultantul fiscal realizeaza activitatea de verificare;
- d) verificarea prin sondaj - reprezinta activitatea de verificare selectiva a documentelor si operatiunilor considerate ca reprezentative pentru totalitate, in care sunt reflectate veniturile si cheltuielile.

ARTICOLUL 2

Contractul

Relatia profesionala trebuie statuata prin intermediul unui contract in forma scrisa, incheiat intre companie si consultantul fiscal.

ARTICOLUL 3

Raspunderea consultantului fiscal

Consultantul fiscal va presta serviciul de certificare cu grija si atentie cuvenite conform cerintelor cuprinse in standardele profesionale si in Codul etic al consultantului fiscal. Camera Consultantilor Fiscali va supraveghea activitatea consultantilor fiscali ce presteaza servicii de certificare a declaratiei anuale de impozit pe profit. Camera Consultantilor Fiscali va aplica sanctiunile prevazute de regulamentul propriu de organizare si functionare, in cazul in care se dovedeste faptul ca un consultant fiscal nu a respectat prevederile acestui regulament, ale Codului etic si ale prezentelor norme.

ARTICOLUL 4

Prezentarea informatiilor

(1) Compania pregateste declaratia anuala de impozit pe profit si este raspunzatoare pentru intocmirea documentelor contabile, pentru acuratetea inregistrarilor contabile, precum si pentru intocmirea si acuratetea registrelor fiscale. Compania, prin reprezentantii sai, va trebui sa dea o declaratie pe propria raspundere privind conformitatea inregistrarilor si a politicilor contabile cu



Act:	Norma
Autoritate emitenta:	CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI
Publicat in:	Monitorul Oficial nr. 155 din 3 martie 2011
Privind:	certificarea a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea
In vigoare din	3 martie 2011

referentialul contabil romanesc in vigoare. Modelul declaratiei pe propria raspundere este prevazut in anexa nr. 1.

(2) Compania va pune la dispozitia consultantului fiscal documente si informatii in vederea verificarii elementelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit ce face obiect al certificarii. In situatia in care aceste documente sunt confidentiale, consultantul fiscal va da o declaratie de pastrare a confidentialitatii informatiilor la care are acces.

(3) Toate informatiile trebuie solicitate in scris de catre consultantul fiscal.

ARTICOLUL 5 Procedura de lucru

(1) Tratatamentul fiscal al operatiunilor economice reflectate in documentele financiar-contabile si care sunt inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit ce urmeaza a fi supusa certificarii se verifica prin sondaj.

(2) Consultantul fiscal trebuie sa ia in considerare pragul de semnificatie atunci cand este angajat in vederea certificarii declaratiilor anuale de impozit pe profit.

(3) In elaborarea raportului de certificare, consultantul fiscal impune un nivel acceptabil al pragului de semnificatie, astfel incat sa poata detecta din punct de vedere cantitativ denaturarile semnificative.

ARTICOLUL 6 Stabilirea pragului de semnificatie/materialitatii

In stabilirea pragului de semnificatie/materialitatii pentru verificarea calculului impozitului pe profit, consultantii fiscali se vor baza in primul rand pe rationamentul lor profesional, precum si pe procedurile analitice si pe intelegerea in ansamblu a companiei si a mediului economic in care aceasta activeaza.

ARTICOLUL 7 Utilizarea unor valori de referinta in stabilirea pragului de semnificatie/materialitatii

Desi stabilirea pragului de semnificatie/materialitatii este o problema de rationament profesional, in anumite cazuri va fi util sa se aplice un procentaj dintr-o anumita valoare de referinta.

ARTICOLUL 8 Aplicarea unui procentaj asupra unei valori de referinta

(1) Ca regula generala, in determinarea procentajului care va fi aplicat unei valori de referinta alese pentru stabilirea pragului de semnificatie se va folosi rationamentul profesional.

(2) Pentru stabilirea valorii de referinta utilizate pentru determinarea pragului de semnificatie/materialitatii se vor utiliza informatiile fiscale relevante, cum ar fi:

- ponderea fiecarei categorii de venit neimpozabil, in totalul veniturilor neimpozabile;
- ponderea fiecarei categorii de cheltuala nedeductibila, in totalul cheltuielilor nedeductibile.

ARTICOLUL 9 Utilizarea rationamentului profesional

Consultantii fiscali sunt obligati sa isi utilizeze rationamentul profesional pentru a stabili daca cele mentionate mai sus sunt adecvate circumstantelor individuale.



Act:	Norma
Autoritate emitenta:	CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI
Publicat in:	Monitorul Oficial nr. 155 din 3 martie 2011
Privind:	certificarea a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea
In vigoare din	3 martie 2011

ARTICOLUL 10

Cerinte minimale de verificare in vederea certificarii declaratiei anuale de impozit pe profit

(1) Verificarea declaratiei anuale de impozit pe profit va trebui sa urmareasca cel putin elementele mentionate in mod specific in cuprinsul titlului II "Impozit pe profit" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cum ar fi: veniturile impozabile, veniturile neimpozabile, elementele similare veniturilor si cheltuielilor, reevaluarile, cheltuielile nedeductibile si cu deductibilitate limitata, gradul de indatorare, provizioanele, amortizarea, cheltuielile/veniturile angajate etc.

(2) Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit nu presupune verificarea politicii/documentatiei privind preturile de transfer, a politicilor comerciale si a politicilor contabile aplicate de companie. Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit pentru o anumita perioada nu presupune si verificarea pierderii fiscale reportate si a altor elemente fiscale ce vin din perioadele anterioare si care produc efecte in perioada supusa certificarii.

ARTICOLUL 11

Documentare

Consultantul fiscal ce va presta serviciile de certificare a declaratiilor anuale de impozit pe profit va avea obligatia sa documenteze aceasta activitate in cadrul unui dosar de lucru, care va fi arhivat la sediul consultantului fiscal. Acest dosar va sta la baza controlului de calitate efectuat periodic de catre Camera Consultantilor Fiscali.

ARTICOLUL 12

Raportul de certificare

Rezultatele certificarii vor fi consemnate intr-un document numit raport de certificare, care va fi inaintat companiei.

ARTICOLUL 13

Elemente minimale ale raportului de certificare a declaratiei anuale de impozit pe profit

Raportul de certificare va trebui sa cuprinda cel putin urmatoarele elemente:

- a) o scurta prezentare a companiei;
- b) valoarea pragului de semnificatie;
- c) mentiuni referitoare la pierderea fiscala din anul/anii anterior(i) reportata in anul in care se certifica declaratia anuala de impozit pe profit;
- d) elementele care au fost supuse verificarii conform titlului II "Impozit pe profit" din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, asa cum au fost mentionate la art. 10;
- e) eventualele ajustari propuse fata de declaratia supusa initial certificarii;
- f) opinia consultantului fiscal referitoare la declaratia anuala de impozit pe profit ce a fost supusa verificarii.

ARTICOLUL 14

Nota de certificare

Consultantul fiscal va emite o nota de certificare, care va insoti declaratia anuala de impozit pe profit. In nota de certificare se va face mentiunea daca certificarea se va face cu rezerve sau fara. Modelul notei de certificare este prevazut in anexa nr. 2 - in cazul certificarii de catre un



Act:	Norma
Autoritate emitenta:	CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI
Publicat in:	Monitorul Oficial nr. 155 din 3 martie 2011
Privind:	certificarea a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea
In vigoare din	3 martie 2011

consultant fiscal - si, respectiv, in anexa nr. 2A - in cazul certificarii de catre o societate comerciala de consultanta fiscala.

ARTICOLUL 15

Anexele nr. 1, 2 si 2A fac parte integranta din prezentele norme.

ANEXA Nr. 1 la norme

- model - DECLARATIE

Subsemnatul,, domiciliat in, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul, CNP, posesor al seria nr., eliberata de, la data de, in calitate de administrator al Societatii Comerciale, cu domiciliul fiscal in, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J...../...../....., avand codul de identificare fiscala, atribut fiscal RO, declar pe propria raspundere urmatoarele:

-Documentele care au stat la baza inregistrarii contabile aferente exercitiului financiar sunt autentice si reflecta tranzactii reale.

-Nu detin, cu orice titlu, bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii si nu au fost efectuate operatiuni economice fara sa fie inregistrate in contabilitate.

-A fost efectuata inventarierea generala a patrimoniului, iar rezultatele valorificarii acestuia au fost inregistrate in contabilitatea aferenta exercitiului financiar

-Balanta de verificare aferenta lunii decembrie a anului a fost intocmita cu respectarea reglementarilor contabile in vigoare si reflecta o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

-Sumele inregistrate drept cheltuieli deductibile sunt numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

-Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, in functie de natura sau destinatia lor, dupa caz.

-Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, in functie de natura sau sursa lor, dupa caz.

-Atat cheltuielile, cat si veniturile inregistrate in balanta de verificare incheiata la 31 decembrie au respectat intocmai prevederile legale, rulajele aferente conturilor analitice de venituri si cheltuieli sunt corect inregistrate dupa destinatie si numai aferent exercitiului financiar

-Dobanzile si diferentele de curs valutar inregistrate in contabilitate sunt aferente creditelor bancare sau leasingurilor financiare contractate de la entitatile prevazute la art. 23 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal).

-Pierderea fiscala inregistrata in exercitiul financiar precedent conform declaratiei privind impozitul pe profit preluata in declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului este reala si a rezultat in urma respectarii prevederilor Codului fiscal.

-Impozitele si taxele datorate bugetului de stat, inclusiv impozitul pe profit, au fost corect inregistrate in conturi analitice, calculul acestora fiind in sarcina mea.

-Registrul de evidenta fiscala al societatii a fost completat corect si in termenul legal, sumele inscrise in acesta fiind in stricta concordanta cu prevederile Codului fiscal.

-Pentru orice abatere de la regulile contabile imi asum raspunderea exclusiva.

Semnatura
.....

Data
.....



Act:	Norma
Autoritate emitenta:	CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI
Publicat in:	Monitorul Oficial nr. 155 din 3 martie 2011
Privind:	certificarea a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea
In vigoare din	3 martie 2011

ANEXA Nr. 2 la norme

- model -

NOTA DE CERTIFICARE

a declaratiei privind impozitul pe profit aferenta anului

Subsemnatul(a),, in calitate de consultant fiscal, inregistrat la Camera Consultantilor Fiscali sub nr./an, in baza Contractului nr./..... am acordat servicii profesionale de certificare a declaratiei privind impozitul pe profit aferenta anului pentru Societatea Comerciala

Declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului este responsabilitatea conducerii societatii

Responsabilitatea noastra este de a ne exprima o opinie asupra declaratiei privind impozitul pe profit aferente anului, bazata pe certificarea pe care am efectuat-o.

Noi am efectuat certificarea in conformitate cu normele de certificare a declaratiei anuale de impozit pe profit si cu Codul etic al consultantului fiscal, emise de Camera Consultantilor Fiscali. Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit reprezinta verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratiile fiscale, in concordanta cu prevederile legale, pe baza documentelor si informatiilor financiar-contabile si fiscale solicitate de catre consultantul fiscal si furnizate de companie, date care sunt reflectate in evidenta contabila a companiei. Verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit s-a facut prin sondaj si in limita unui prag de semnificatie.

In opinia noastra, certificam fara/cu rezerve declaratia anuala privind impozitul pe profit aferenta anului pentru Societatea Comerciala

Data

Adresa

Consultant fiscal,

.....
(semnatura si parafa)

ANEXA Nr. 2A la norme

- model -

NOTA DE CERTIFICARE

a declaratiei privind impozitul pe profit aferenta anului

Societatea Comerciala, in calitate de societate comerciala de consultanta fiscala autorizata de Camera Consultantilor Fiscali sub nr./an....., reprezentata de administrator consultant fiscal, inregistrat la Camera Consultantilor Fiscali sub nr./an....., in baza Contractului nr./..... am acordat servicii profesionale de certificare a declaratiei privind impozitul pe profit aferenta anului pentru Societatea Comerciala

Declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului este responsabilitatea conducerii societatii

Responsabilitatea noastra este de a ne exprima o opinie asupra declaratiei privind impozitul pe profit aferente anului, bazata pe certificarea pe care am efectuat-o.



Act:	Norma
Autoritate emitenta:	CAMERA CONSULTANTILOR FISCALI
Publicat in:	Monitorul Oficial nr. 155 din 3 martie 2011
Privind:	certificarea a declaratiilor fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea
In vigoare din	3 martie 2011

Noi am efectuat certificarea in conformitate cu normele de certificare a declaratiei anuale de impozit pe profit si cu Codul etic al consultantului fiscal, emise de Camera Consultantilor Fiscali. Certificarea declaratiei anuale de impozit pe profit reprezinta verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratiile fiscale, in concordanta cu prevederile legale, pe baza documentelor si informatiilor financiar-contabile si fiscale solicitate de catre consultantul fiscal si furnizate de companie, date ce sunt reflectate in evidenta contabila a companiei. Verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratia anuala de impozit pe profit s-a facut prin sondaj si in limita unui prag de semnificatie.

In opinia noastra, certificam fara/cu rezerve declaratia anuala privind impozitul pe profit aferenta anului la Societatea Comerciala

Data
Adresa

Numele si prenumele
reprezentantului legal
.....
(semnatura si stampila)