

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

Camera Deputaţilor

Senatul

LEGE **pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Capitolul I **Dispoziţii generale**

Art. 1 – Prezenta lege instituie măsuri de prevenire şi combatere a infracţiunilor de evaziune fiscală şi a unor infracţiuni aflate în legătură cu acestea.

Art. 2 – În înţelesul prezentei legi, termenii şi expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

- a) buget general consolidat – ansamblul tuturor bugetelor publice, componente ale sistemului bugetar, agregate şi consolidate pentru a forma un întreg;
- b) contribuabil – orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuţii şi alte sume bugetului general consolidat, în condiţiile legii;
- c) documente legale – documentele prevăzute de Codul fiscal, Codul de procedură fiscală, Codul vamal, Legea contabilităţii şi de reglementările elaborate pentru punerea în aplicare a acestora;
- d) formulare tipizate cu regim special – documente legale a căror tipărire, înseriere şi numerotare se realizează în condiţiile actelor normative în vigoare;
- e) obligaţii fiscale – obligaţiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- f) operaţiune fictivă – disimularea realităţii prin crearea aparenţei existenţei unei operaţiuni care în fapt nu există;
- g) organe competente – organe care au atribuţii de efectuare a verificărilor financiare, fiscale sau vamale, potrivit legii.

Capitolul II

Infrațiuni

Art. 3 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu amendă de la 50.000.000 lei la 300.000.000 lei fapta contribuabilului de a nu reface arhivele distruse în termenul dispus de organele competente, deși acesta putea să o facă.

Art. 4 – Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă, refuzul nejustificat al unei persoane, după ce a fost somată, în scris, de trei ori, de a prezenta, potrivit legii, organelor competente, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.

Art.5 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă, împiedicarea, sub orice formă, a organelor competente, de a intra în sedii, incinte, ori pe terenuri, cu scopul efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în condițiile prevăzute de lege.

Art. 6 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 1 la 3 ani sau cu amenda, reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă.

Art. 7 - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi, punerea în circulație, a formularelor tipizate cu regim special.

(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 12 ani și interzicerea unor drepturi, tipărirea sau punerea în circulație cu știință, de formulare tipizate cu regim special, falsificate.

Art. 8 – (1) Constituie infracțiune de evaziune fiscală și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 15 ani și interzicerea unor drepturi, stabilirea cu rea credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, în scopul obținerii, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări cu sume datorate bugetului general consolidat, chiar dacă fapta nu a avut ca urmare efectuarea de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori de compensări cu sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 la 18 ani și interzicerea unor drepturi, asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1).

Art. 9 – (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani și interzicerea unor drepturi, următoarele fapte săvârșite cu intenție:

- a) sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale prin exercitarea de activități fără autorizația prevăzută de lege;
- b) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale ;
- c) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- d) evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale sau evidențierea altor operațiuni fictive;
- e) alterarea sau distrugerea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau alte mijloace de stocare a datelor;
- f) executarea de evidențe contabile duble, folosind înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor;
- g) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă sau declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;
- h) sustragerea, substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și a Codului de procedură penală.

(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 10.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege se majorează cu 1 an, iar limita maximă a acesteia se majorează cu 2 ani.

(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege se majorează cu 2 ani, iar limita maximă a acesteia se majorează cu 4 ani.

(4) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege se majorează cu 3 ani, iar limita maximă a acesteia se majorează cu 8 ani.

(5) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege se majorează cu 8 ani, iar limita maximă a acesteia se majorează cu 12 ani.

(6) Tentativa faptelor prevăzute la alin. (1) lit. a), b), d) - h) se pedepsește.

Capitolul III

Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor

Art. 10– (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute de prezenta lege prin care s-a produs un prejudiciu bugetului general consolidat de până la 50.000 de euro, în echivalentul monedei naționale, făptuitorul care acoperă integral prejudiciul cauzat nu se pedepsește.

(2) Dispozițiile prevăzute la alin.(1) nu se aplică dacă făptuitorul mai săvârșește o infracțiune prevăzută de prezenta lege într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin.(1).

Art. 11 – (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute de prezenta lege prin care s-a produs un prejudiciu bugetului general consolidat de peste 50.000 de euro, în echivalentul monedei naționale, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la pronunțarea hotărârii în primă instanță, învinuitul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate.

(2) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute de prezenta lege prin care s-a produs un prejudiciu bugetului general consolidat de peste 50.000 de euro, în echivalentul monedei naționale, dacă persoana condamnată în primă instanță și obligată la acoperirea prejudiciului cauzat, achită integral, în cursul judecării în apel sau în recurs, sumele datorate, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc cu o treime.

(3) Dispozițiile prevăzute la alin.(1) și (2) nu se aplică dacă făptuitorul mai săvârșește o infracțiune prevăzută de prezenta lege într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin.(1) și (2).

Art. 12 – În cazul în care s-a săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege, luarea măsurilor asigurătorii este obligatorie.

Art.13 - Nu pot fi fondatori, administratori, directori sau reprezentanți ai societății, iar dacă au fost alese, sunt decăzute din drepturi, persoanele care au fost condamnate pentru infracțiunile prevăzute de prezenta lege.

Capitolul IV

Dispoziții finale

Art. 14 – (1) La data rămânerii definitive a hotărârii judecătorești de condamnare pentru vreuna din infracțiunile prevăzute de prezenta lege, instanța va comunica Oficiului Național al Registrului Comerțului o copie a dispozitivului hotărârii judecătorești definitive.

(2) La primirea dispozitivului hotărârii judecătorești definitive de condamnare, Oficiului Național al Registrului Comerțului va face mențiunile corespunzătoare în Registrul Comerțului.

Art. 15 – În cazul în care, ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni, nu se pot stabili, pe baza evidențelor contribuabilului, sumele datorate bugetului general consolidat, acestea vor fi determinate de organul competent potrivit legii, prin estimare, în condițiile Codului de procedură fiscală.

Art. 16 – Prezenta lege intră în vigoare în termen la 30 de zile de la data publicării ei în Monitorul Oficial al României.

Art. 17 – La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă:

- a) Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 545 din 29 iulie 2003, cu modificările ulterioare;
- b) articolul 280 din Legea 53/2003 privind Codul muncii, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 72 din 5 februarie 2003, cu modificările ulterioare;
- c) articolul 188 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 560 din 24 iunie 2004, cu modificările și completările ulterioare.