EXPUNERE DE MOTIVE

În exercitarea prerogativelor cu care au fost învestite, autoritățile şi instituțiile cu atribuții de inspecție şi control în domeniul financiar-fiscal, se confruntă cu o serie de fapte prin care se aduc însemnate prejudicii bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, altor fonduri publice, a căror săvârşire scapă de sub sfera incriminării penale, deşi pagubele cauzate creează grave disfuncționalități, iar pericolul social produs este considerabil.

Pe baza examinării legislației din unele țări vest-europene (Germania, Spania, Elveția) şi a dispozițiilor Codului fiscal american, a fost elaborat un prim proiect de act normativ privind combaterea fraudei fiscale, care a fost supus analizei şi dezbaterii majorității instituțiilor publice cu atribuții în domeniu şi mediului de afaceri. Observațiile şi sugestiile primite au orientat demersul de reglementare spre o abordare punctuală, permisă de cadrul legislativ intern, corelată şi cu unele înnoiri normative, menite să completeze prevederile existente în această materie.

Pornind de reglementarea actuală în domeniul evaziunii fiscale, respectiv, Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată în anul 2003, proiectul de modificare şi completare a acestei legi, defineşte şi incriminează frauda fiscală, cu utilizarea şi a unor termeni din legislația unora din statele membre ale Uniunii Europene.

Prezentul act normativ conține, de asemenea, dispoziții de favoare pentru învinuit sau inculpat, în ambele faze ale procesului penal - urmărirea şi judecata - destinate să asigure, preponderent, recuperarea sumelor datorate şi, numai în subsidiar, condamnarea făptuitorului.

În conținutul şi forma existente în prezent, proiectul de act normativ se adaugă acelor instrumente juridice menite să contribuie la diminuarea fenomenului infracțional dar şi la asimilarea în legislația autohtonă a unor reglementări utilizate cu succes de alte sisteme de drept.

Față de cele prezentate a fost elaborat proiectul de Lege alăturat, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare, cu procedura de urgență prevăzută de art.76 alin.(3) din Constituția României, republicată.

PRIM – MINISTRU

ADRIAN NĂSTASE