# Lege privind modificarea şi completarea Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale

Art. I. Legea nr. 87/1994, pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 545 din 29.07.2003, cu modificările ulterioare, se modifică şi se completează după cum urmează:

1. Titlul legii se modifică şi va avea următorul cuprins:

„Lege pentru combaterea evaziunii şi fraudei fiscale"

2. Articolul 1 se modifică şi va avea următorul cuprins:

„Art. 1. Evaziunea fiscală este sustragerea, prin orice mijloace, de la impunerea sau de la plata impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi a altor sume datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat şi bugetelor fondurilor speciale de către contribuabili, astfel cum sunt definiţi în Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată"

3.La articolul 1 se introduce un nou alineat, cu următorul cuprins:

" Frauda fiscală este fapta prin care se obţin, se însuşesc sau se utilizează, fără drept, prin orice mijloace şi în orice mod, resursele băneşti cuvenite bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale sau orice alte fonduri publice ori se dispune, contrar dispoziţiilor legale, de aceste resurse sau fonduri de către contribuabili."

4. Alineatul 1 al articolului 8 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Organele financiar-fiscale din cadrul Ministerului Finanţelor Publice şi din unităţile subordonate, Garda Financiară şi alte persoane împuternicite de lege au dreptul de a verifica contribuabilii cu privire la respectarea de către aceştia a dispoziţiilor legale de organizare şi de desfăşurare a activităţilor economice şi comerciale producătoare de venituri impozabile sau bunurile aparţinând acestora supuse impozitelor, taxelor şi contribuţiilor."

5. După articolul 8 se introduc două noi articole, art. $8^1$ şi art. $8^2$ cu următorul cuprins:

"Art. $8^1$. Persoanele care exercită atribuţii de inspecţie fiscală şi control financiar din cadrul Ministerului Finanţelor Publice şi din unităţile subordonate, comisarii Gărzii Financiare şi alte persoane împuternicite de lege sunt obligate, în cazul în care apar indicii privind săvârşirea unor infracţiuni de evaziune şi fraudă fiscală, să ia toate măsurile stabilite prin prezenta lege în scopul eliminării consecinţelor păgubitoare ale acestora.

Încălcarea, cu vinovăție, a obligațiilor stabilite în alineatul precedent de către persoanele care exercită atribuții de inspecție fiscală şi control financiar din cadrul Ministerului Finanțelor Publice şi din unitățile subordonate, de comisarii Gărzii Financiare şi de alte persoane împuternicite de lege atrage, după caz, răspunderea disciplinară, contravențională, civilă sau penală a acestora.

Art. $8^2$. În scopul finalizării procedurii de inspecție fiscală şi control, organul de inspecție fiscală, Garda Financiară şi celelalte persoane împuternicite de lege pot cere instituțiilor financiar-bancare, de asigurări şi reasigurări, datele sau, după caz, documentele necesare, cu respectarea normelor privind asigurarea confidențialitații acestora.

Instituțiile prevăzute la alineatul precedent sunt obligate să transmită datele şi informațiile solicitate, cu respectarea normelor privind asigurarea confidențialității acestora."

6. Articolul 9 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Art. 9. Constituie infracțiune de evaziune fiscală şi se pedepseşte cu închisoarea de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă refuzul de a prezenta organelor şi persoanelor prevăzute la art. 8, împuternicite conform legii, documentele justificative şi actele de evidență contabilă, precum şi bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor şi contribuțiilor la fondurile publice, în vederea stabilirii obligațiilor bugetare."

7. Alineatul 1 al articolului 10 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Constituie infracțiune de evaziune fiscală şi se pedepseşte cu închisoarea de la 6 luni la 5 ani şi interzicerea unor drepturi sau cu amenda neîntocmirea, întocmirea incompletă sau necorespunzătoare a documentelor primare ori acceptarea de astfel de documente în scopul împiedicării verificărilor financiar-contabile, dacă fapta a avut drept consecință diminuarea veniturilor sau surselor impozabile."

8. Partea introductivă a alineatului 1 al articolului 11 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Constituie infracțiuni de evaziune fiscală şi se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani şi interzicerea unor drepturi următoarele fapte:"

9. După alineatul 1 al articolului 11 se introduce un nou alineat cu următorul cuprins:

"Dacă prin faptele prevăzute la alin. 1 literele a) - d) s-a produs un prejudiciu cuprins între 10.001 EURO şi 100.000 EURO, inclusiv, în echivalentul monedei naționale, limita maximă a pedepsei se majorează cu 3 ani iar dacă prejudiciul cauzat este mai mare de 100.000 EURO, în echivalentul monedei naționale, limita maximă a pedepsei se majorează cu 5 ani."

10. După articolul 11 se introduce articolul $11^1$ cu următorul cuprins:

"Art. $11^1$. Constituie infracțiuni de fraudă fiscală:

a) fapta prevăzută la art. 1 alin. 2 prin care s-a produs un prejudiciu mai mare de 5000 EURO dar nu mai mult de 10.000 EURO, inclusiv, în echivalentul monedei naționale, şi se pedepseşte cu închisoarea de la 3 luni la 2 ani sau cu amenda;

b) fapta prevăzută la art. 1 alin. 2 prin care s-a produs un prejudiciu cuprins între 10.001 şi 100.000 EURO, inclusiv, în echivalentul monedei naționale, şi se pedepseşte cu închisoarea de la 6 luni la 5 ani şi interzicerea unor drepturi;

c) fapta prevăzută la art. 1 alin. 2 prin care s-a produs un prejudiciu cuprins între 100.001 şi 500.000 EURO, inclusiv, în echivalentul monedei naționale, şi se pedepseşte cu închisoarea de 2 la 8 ani şi interzicerea unor drepturi.

Tentativa faptelor prevăzute la alin.1 lit. b) şi c) se pedepseşte."

11. Partea introductivă a articolului 12 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Art. 12. Constituie infracțiuni de evaziune fiscală şi se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani şi interzicerea unor drepturi următoarele fapte:"

12. După articolul 12 se introduc patru noi articolele, art. $12^1$, art. $12^2$, art. $12^3$, şi art. $12^4$ cu următorul cuprins:

"Art. $12^1$. Constituie infracțiuni de fraudă fiscală:

a) fapta prevăzută la art. 1 alin. 2 prin care s-a produs un prejudiciu cuprins între 500.001 şi 1.000.000 EURO, inclusiv, în echivalentul monedei naționale, şi se pedepseşte cu închisoarea de la 5 la 12 ani şi interzicerea unor drepturi.

b) fapta prevăzută la art. 1 alin. 2 prin care s-a produs un prejudiciu mai mare de 1.000.000 EURO, în echivalentul monedei naționale, şi se pedepseşte cu închisoarea de la 10 la 20 de ani şi interzicerea unor drepturi.

Tentativa faptelor prevăzute la alin. 1 lit. a) şi b) se pedepseşte.

Art. $12^2$. Prin derogare de la dispozițiile legii penale, persoanele aparținând organelor, autorităților sau instituțiilor prevăzute la art. 8 care au calitatea de tăinuitori la săvârşirea uneia din faptele prevăzute la art. 9, art. 10, art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$ se pedepsesc cu pedeapsa prevăzută pentru autor.

Art. $12^3$. Pe lângă pedepsele complimentare prevăzute de legea penală, pentru faptele stabilite la art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$, instanța poate aplica şi una sau mai multe din următoarele pedepse complimentare:

a) suspendarea activității persoanei fizice care are calitatea de comerciant, pe o durată cuprinsă între 1 an şi 3 ani, şi publicarea dispozitivului hotărârii judecătoreşti în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în presă ori prin mijloace de comunicare audiovizuale, pe cheltuiala condamnatului, cu avansarea sumelor necesare din fondul Ministerului Justiției şi cuprinderea acestora în cheltuielile judiciare;

b) suspendarea activității comerciantului, persoană juridică, pe o durată cuprinsă între 1 an şi 3 ani, în condițiile prevăzute la lit. a), ori de câte ori faptele prevăzute la art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$ au fost săvârşite de reprezentanții legali ai acesteia ori de către unul sau mai mulți acționari sau asociați care dețin majoritatea capitalului social;

c) dizolvarea societății comerciale şi declanşarea procedurii de lichidare ori de câte ori faptele prevăzute la art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$ au fost săvârşite de reprezentanții legali ai acesteia ori de către unul sau mai mulți acționari sau asociați care dețin majoritatea capitalului social.

d) interdicția pentru comerciantul persoană fizică sau juridică de a participa la procedurile de achiziții publice sau de a avea acces la fondurile publice, inclusiv la cele comunitare, pe o perioada cuprinsă între 1 şi 5 ani.

Art. $12^4$. Persoanelor condamnate pentru săvârşirea unei infracțiuni de evaziune sau fraudă fiscală potrivit dispozițiilor art. 9, art. 10, art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$ din prezenta lege li se aplică şi măsura de siguranță a confiscării speciale, ori de cate ori sunt îndeplinite condițiile prevăzute de legea penală."

13. La articolul 13 alineatul 1, litera a) se abrogă.

14. După Capitolul III se introduce Capitolul $III^1$ intitulat "Cauze de reducere a pedepselor", cuprinzând patru noi articole, art. $16^1$, art. $16^2$, art. $16^3$ şi art. $16^4$ cu următorul cuprins:

"Art. $16^1$. Dacă în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la pronunțarea hotărârii de condamnare în prima instanță, inculpatul achită integral prejudiciul cauzat, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârşită se reduc la jumătate.

Art. $16^2$. Dacă persoana condamnată în primă instanță pentru săvârşirea unei infracțiuni de evaziune sau fraudă fiscală şi obligată la acoperirea prejudiciului cauzat, achită integral, în cursul judecății în apel sau în recurs, sumele datorate, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârşită se reduc cu 1/3.

Art. $16^3$. Dispozițiile art. $16^1$ şi art. $16^2$ nu se aplică dacă făptuitorul a mai săvârşit o infracțiune de evaziune sau de fraudă fiscală într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de reducerile de pedeapsă prevăzute de prezenta lege.

Art.$16^4$. De prevederile art. $16^1$ şi art. $16^2$ beneficiază, în egală măsură, şi ceilalți participanți la săvârşirea uneia din infracțiunile prevăzute în prezenta lege, precum şi tăinuitorii."

15. Titlul Capitolului IV se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Dispoziții tranzitorii şi finale",

16. După articolul 17 se introduc patru noi articole, art. $17^1$, art. $17^2$, art. $17^3$ şi art. $17^4$ cu următorul cuprins:

"Art. $17^1$. La stabilirea prejudiciului cauzat prin săvârşirea infracţiunilor de evaziune şi fraudă fiscală se va ţine seama de paguba produsă efectiv unuia sau mai multor bugete sau fonduri din cele prevăzute la art. 1 alin 1 şi 2 din prezenta lege.

Art. $17^2$. Cauzele privind infracţiunile prevăzute la art. 9, art. 10, art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$ din prezenta lege se judecă, în primă instanţă, de tribunal.

Art. $17^3$. Urmărirea penală pentru infracţiunile prevăzute la art. 9, art. 10, art. 11, art. $11^1$, art. 12 şi art. $12^1$ din prezenta lege se efectuează, în mod obligatoriu, de procuror.

Art. $17^4$. La intrarea în vigoare a prevederilor prezentei legi, cauzele privind infracţiunile de evaziune fiscală aflate în curs de urmărire penală se trimit organului competent potrivit dispoziţiilor art. $17^3$.

Cauzele aflate în curs de judecată la data intrării în vigoare a dispoziţiilor prezentei legi rămân în competenţa instanţelor iniţial investite. În caz de casare cu trimitere spre rejudecare se aplică dispoziţiile prezentei legi referitoare la competenţă."

Art. II. Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată în Monitorul Oficial al României, nr. 545 din 29 iulie 2003, cu modificările ulterioare, precum şi cu modificările şi completările aduse prin prezenta lege se va republica în Monitorul Oficial al României, dându-se textelor o nouă numerotare.