

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENAT

Comisia juridică de numiri,
disciplină, imunități și validări
Nr. XVII/556/2005

Comisia pentru buget,
finanțe și bănci
Nr. XXI/635/2005. nr. 27.

RAPORT COMUN

la proiectul de lege pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Cu adresa nr. L 113/2005, Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări și Comisia pentru buget, finanțe și bănci au fost sesizate pentru dezbateră și întocmirea Raportului la *Proiectul de lege pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, trimis de Guvern.*

În Programul de guvernare, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr.24/2004, s-a stabilit ca obiectiv principal reducerea cotei impozitului pe profit, introducerea cotei unice de impozitare a venitului persoanelor fizice, precum și o viitoare reducere graduală a cotei de impozitare pentru contribuțiile la fondurile sociale.

Aceste măsuri au fost implementate prin adoptarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal. Totodată, s-a evidențiat necesitatea unor măsuri de creștere a veniturilor bugetare în spiritul respectării legii. O astfel de măsură vizează pedepsirea evaziunii fiscale ca infracțiune economico-financiară. De aceea, s-a impus cu necesitate o nouă reglementare penală în materie, atât datorită prejudiciilor considerabile pe care faptele de evaziune fiscală le aduc bugetului general consolidat, cât și lipsa de coerență a legislației aplicabile în materie.

Proiectul de lege are ca obiect de reglementare încriminarea ca infracțiuni a unor fapte de evaziune fiscală sau conexe acestora.

Principalele infracțiuni reglementate prin proiectul de lege se referă la:

- nerefacerea arhivelor distruse în termenul dispus de organele competente;
- împiedicarea organelor competente de a efectua verificări financiare și de a intra în sedii, incinte ori terenuri pentru efectuarea acestor verificări;
- reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă;
- tipărirea sau punerea în circulație a formularelor tipizate cu regim special, utilizate în domeniul fiscal, falsificate;
- deținerea și punerea în circulație, fără drept, a formularelor tipizate, cu regim special, utilizate în domeniul fiscal;
- stabilirea cu rea credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, în scopul obținerii fără drept, a unor sume de bani cu titlul de rambursări sau restituiri de la bugetul de stat chiar dacă fapta nu a avut ca urmare efectuarea de rambursări, restituiri sau compensări;
- săvârșirea cu intenție a unor fapte precum: evidențe contabile duble, evidențierea în contabilitate a unor operațiuni fictive, nedeclararea sediilor principale și secundare, omisiunea înregistrării în actele contabile a operațiunilor comerciale sau a veniturilor realizate, sustragerea, substituirea, degradarea sau înstrăinarea bunurilor sechestrate;
- 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;
- cauze de reducere a pedepselor.

Consiliul legislativ, cu adresa nr. 333/2005, a avizat favorabil proiectul de lege.

Comisia economică a transmis aviz favorabil cu amendamente care, la Comisia juridică, în ședințele din 24 și 25 mai 2005, au fost prezentate și susținute domnii senatori Mihai Țăbuleac și Șerban Strătilă. În urma dezbaterii amendamentelor Comisiei economice și a amendamentelor Comisiei pentru buget, finanțe și bănci – adoptate în ședința acesteia din 4 mai 2005-, a amendamentelor propuse de Consiliul Economic și Social – însușite de doamna senator Norica Nicolai, precum și a celor reținute de Comisia juridică, s-a hotărât, cu unanimitate de voturi, adoptarea unui **raport comun de admitere, cu amendamentele** cuprinse în Anexa nr.1, care face parte integrantă din prezentul Raport.

În Anexa nr.2 la Raport, este redat amendamentul propus la art.9² care, supus votului, a fost respins de cele două Comisii, urmând ca inițiatorii să-l susțină în plen.

La dezbaterea proiectului de lege au participat, în calitate de invitați, reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice, ai Ministerului Justiției și

Consiliului Economic și Social, care au susținut proiectul de lege și au fost de acord cu amendamentele admise.

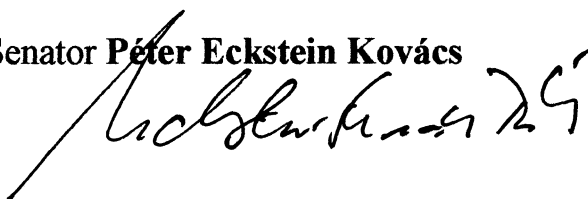
În consecință, supunem spre dezbatere și adoptare, Plenului Senatului, *Raportul de admitere, cu amendamente, împreună cu proiectul de lege.*

În raport cu obiectul de reglementare și în conformitate cu art.73 alin.(3) lit.h) din Constituție, proiectul de lege face parte din categoria legilor organice și urmează a fi adoptat potrivit art.76 alin.(1) din Constituția României, republicată 2003.

Potrivit art.75 alin.(1) din Constituție și art.38¹ pct.2 lit.h) din Regulamentul Senatului, așa cum a fost modificat și completat prin Hotărârea Senatului nr.20 din 18 noiembrie 2003, proiectul de lege urmează a fi adoptat de Senat în calitate de primă Cameră sesizată.

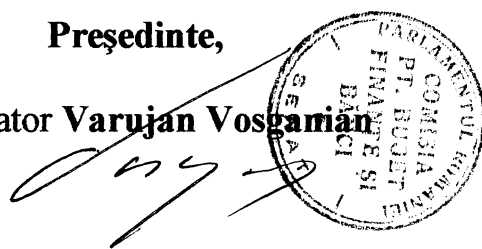
Președinte

Senator **Péter Eckstein Kovács**



Președinte,

Senator **Varujan Vosganian**



Secretar,

Senator **Liviu-Doru Bindea**



Secretar,

Senator **Silvia Ciornei**



București, 26 mai 2005

AMENDAMENTE

**la Proiectul de lege pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale,
adoptate de Comisii**

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
1.	Art.2.- d) formulare tipizate cu regim special – documente legale a căror tipărire, înseriere și numerotare se realizează în condițiile actelor normative în vigoare;	La art.2, lit.d) se completează și va avea următorul cuprins: d) formulare tipizate cu regim special <i>utilizate în domeniul fiscal</i> – documente legale a căror tipărire, înseriere și numerotare se realizează în condițiile actelor normative în vigoare;	- amendament adoptat de Comisii cu unanimitate de voturi.
2.	Art.2. – În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează: e) obligații fiscale – obligațiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;	Litera e) a articolului 2 se modifică și va avea următorul cuprins: Art.2. – În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează: e) obligații fiscale – obligațiile prevăzute de <i>Codul fiscal și de</i> Codul de procedură fiscală;	- amendament adoptat de Comisii cu unanimitate de voturi. (obligațiile fiscale sunt reglementate atât de Codul fiscal, cât și de Codul de procedură fiscală)

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
3.	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. 3 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu amendă de la 50.000.000 lei la 300.000.000 lei fapta contribuabilului <i>care, cu intenție</i> , nu reface <i>documentele de evidență contabilă</i> distruse, în termenul <i>înscris în documentele de control</i> , deși acesta putea să o facă.	- amendament adoptat de Comisii cu unanimitate de voturi. (la propunerea CES, Comisiile și-au însușit acest amendament, în vederea evitării apariției fenomenului de corupție.)
4.	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.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, <i>în condițiile legii</i> , de trei ori, <i>și a luat la cunoștință</i> de a prezenta, potrivit legii, organelor competente, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.	- amendament adoptat de Comisii cu unanimitate de voturi.
5.	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.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, <i>în condițiile prevăzute de lege</i> , în sedii, incinte, ori pe terenuri, cu scopul efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.	- amendament adoptat de Comisii cu unanimitate de voturi. (Amendament propus de dl.sen.Mihai Țăbuleac și dl.sen.Șerban Strătilă)
6.	Art.7.- (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și	Art.7.- (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și	- amendamente adoptate de Comisii cu unanimitate de

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
	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.	interzicerea unor drepturi, punerea în circulație <i>fără drept a timbrelor, a borderourilor sau a</i> formularelor tipizate, <i>utilizate în domeniul fiscal</i>, 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 <i>timbre, borderouri sau</i> formulare tipizate, <i>utilizate în domeniul fiscal</i>, cu regim special, falsificate.	voturi. (Amendamente propuse de dl.sen.Mihai Țăbuleac și dl.sen.Șerban Strătilă)
7.	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.	Art. 8 – (1) Constituie infracțiune de evaziune fiscală și se pedepsește cu închisoare de la 3 la <u>10</u> ani și interzicerea unor drepturi, stabilirea cu rea credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat, ori compensări datorate bugetului general consolidat.	- amendamente adoptate de Comisii cu unanimitate de voturi.

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
	(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).	(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 la <u>15</u> ani și interzicerea unor drepturi, asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1). - la art.8, după alin.(2), se introduce un alineat nou, alin.(3), care va avea următorul cuprins: <i>(3) Tentativa faptelor prevăzute la alin. (1) și (2) se pedepsește.</i>	
8.	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	Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins: 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 în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: - lit.a) se elimină. b) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;	- amendamente propuse de dl.sen.Peter Eckstein Kovacs, dna sen.Norica Nicolai, dl.sen.Liviu Doru Bindea și dl.sen.Gavrilă Vasilescu, adoptate de Comisii cu unanimitate de voturi.

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
	impozabile sau taxabile, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale ; e) alterarea sau distrugerea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale 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	e) alterarea, distrugerea <i>sau ascunderea</i> de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau alte mijloace de stocare a datelor; g) efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea sau declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate; h) 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. - alin.(2) al art.9 se elimină.	

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
	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.	(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 <u>2</u> 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 <u>4</u> ani. - alin.(5) al art.9 se elimină. - alin.(6) al art.9 se elimină.	

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
9.	Capitolul III Cauze de nepedepsire și cauze de reducere a pedepselor	Capitolul III Cauze de reducere a pedepselor	- amendament adoptat de Comisii cu unanimitate de voturi.
10.	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.10 se elimină.	- amendament adoptat de Comisii cu majoritate de voturi.
11.	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 judecății, până la pronunțarea hotărârii în primă instanță, învinuitul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se	Art. 11 – (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute de prezenta lege, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la <i>rămânerea definitivă a hotărârii de condamnare</i> , învinuitul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. <i>Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000</i>	- amendamente adoptate de Comisii cu majoritate de voturi. (Amendamente propuse de dl.sen.Mihai Țăbuleac și dl.sen.Șerban Strătilă)

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte adoptate de Comisii	Observații
	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 judecății 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).	<i>Euro în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă.</i> - se elimină. (3) 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).	
12.	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.	Art.13 - Nu pot fi fondatori, administratori, directori sau reprezentanți <i>legali</i> ai societății <i>comerciale</i>, iar dacă au fost alese, sunt decăzute din drepturi, persoanele care au fost condamnate pentru infracțiunile prevăzute de prezenta lege.	- amendament adoptat de Comisii cu majoritate de voturi.

Anexa nr.2 la Raportul nr.VII/556/2005

nr.XX/ 635/2005

AMENDAMENTE

**la Proiectul de lege pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale,
respinse de Comisii**

Nr. Crt.	Text Guvern	Texte respinse de Comisii	Observații
1.		Se introduce un articol nou 9 ² . <i>Art.9². – În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute în prezenta lege de către persoane care au calitatea de organe cu atribuții de efectuare a verificărilor financiare, fiscale sau vamale, limitele pedepselor se majorează cu 2 ani.</i>	Amendament propus de dl.sen.Mihai Țăbuleac și dl.sen.Șerban Strătilă și respins de Comisii cu unanimitate de voturi.
2.	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.	- se menține textul Guvernului. (pe cale de consecință si Titlul Capitolul III)	Amendament propus de dl.sen.Antonie Iorgovan și respins de Comisii cu majoritate de voturi.