

EXPUNERE DE MOTIVE

Legea privind combaterea evaziunii fiscale a aparut ca o necesitate ceruta de trecerea la economia de piata si de procesul de privatizare a unitatilor economice, care au determinat modificari majore in sfera relatiilor de productie, respectiv in atitudinea fata de capital si in constiinta participantilor la procesul de productie a bunurilor materiale.

Cresterea si diversificarea continua a agentilor economici carora le revin obligatii fiscale a fost insotita si de multiplicarea si diversificarea metodelor si cailor prin care acestia s-au sustras de la plata impozitelor, taxelor si contributiilor legal datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurarilor sociale de stat si altor bugete, chiar daca au beneficiat de facilitati si scutiri in perioada de inceput a functionarii lor.

Cresterea alarmanta a cazurilor de incalcare a normelor financiar-fiscale pe fondul aplicarii greoaie a unor prevederi ale Legii nr. 87/1994 a impus modificarea si completarea unor dispozitii ale legii, astfel incat aceasta sa devina un instrument mai puternic de descurajare a sustragerilor de la plata obligatiilor fiscale.

De o deosebita importanta sunt modificarile legii in sensul contracararii evaziunii fiscale realizata prin utilizarea in cadrul lantului comercial, de la producator sau importator pana la consumatorul final, a unor societati comerciale care scapa controlului fiscal datorita nerespectarii sediului social declarat si care joaca rolul de colectoare a profitului realizat pe toate verigile implicate.

De asemenea, au fost introduse unele prevederi menite sa combata producerea, comercializarea si utilizarea in afara conditiilor legale a documentelor cu regim special, prin care in multe cazuri au fost infatisate tranzactii comerciale nereale sau denaturate, ce au avut ca efect diminuarea veniturilor impozabile si implicit a datoriilor fiscale.

Proiectul realizeaza o definire mai corecta a faptelor ce sunt supuse sanctionarii, precum si delimitarea mai stricta a faptelor contraventionale de cele incriminate ca infractiuni, in functie de gravitatea efectelor produse si de intentia faptuitorului.

Au fost actualizate nivelurile amenzilor contraventionale tinand cont de nivelul inflatiei aferenta perioadei scurse din 1994 pana in prezent, pentru a conferi eficienta masurilor sanctionatorii prevazute de lege.

Prin modificările aduse Legii privind combaterea evaziunii fiscale, se va putea sustine politica fiscală a Guvernului, prin punerea sub control a evaziunii fiscale, readucerea în bugetul statului a unei părți însemnate din sumele sustrate ilicit și asigurarea încasării la timp și într-o proporție mai mare a veniturilor bugetare.

Față de cele prezentate mai sus, a fost întocmit proiectul de Lege privind modificarea și completarea Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

