



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

L E G E

privind modificarea și completarea Legii nr.87/1994
pentru combaterea evaziunii fiscale

Camera Deputaților adoptă prezentul proiect de lege.

Art.I. – Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.299 din 24 octombrie 1994, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

“ Art.1.- Evaziunea fiscală este acțiunea persoanelor fizice sau juridice pentru sustragerea de la impunere, în întregime sau în parte, prin orice mijloace, în scopul diminuării obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale de către persoanele fizice și persoanele juridice române sau străine, denumite în cuprinsul legii *contribuabili*.”

2. Alineatul 5 al articolului 3 va avea următorul cuprins:

“ La solicitarea scrisă a organelor de control financiar ale statului, băncile și celelalte instituții financiare sunt obligate să comunice existența conturilor deschise de contribuabili, precum și să asigure accesul acestor organe la informațiile privind operațiunile efectuate de aceștia prin conturile deschise la aceste unități, în condițiile legii.”

3. După alineatul 5 al articolului 3 se introduce alineatul 6 cu următorul cuprins:

“ Contribuabilii care realizează venituri din activitatea de comerț sau prestări de servicii către populație sunt obligați să afișeze autorizația de funcționare și certificatul de înregistrare fiscală în locurile unde se desfășoară activitatea.”

4. La articolul 4 se introduce alineatul 2 cu următorul cuprins:

“Contribuabilii sunt obligați să utilizeze pentru activitatea desfășurată documente primare și de evidență contabilă stabilite prin lege, achiziționate numai de la unitățile stabilite prin normele legale în vigoare, și să completeze integral rubricile formularelor, corespunzător operațiunilor înregistrate.”

5. Articolul 9 va avea următorul cuprins:

“ Art.9.- Se pedepsesc cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă de la 10.000.000 lei la 60.000.000 lei următoarele fapte săvârșite de contribuabilul persoană fizică, administratorul, directorul, contabilul sau reprezentantul legal al comerciantului:

a) refuzul de a prezenta organelor de control, împuternicite conform legii, documentele justificative și actele de evidență contabilă, precum și bunurile materiale supuse impozitelor, taxelor și contribuțiile la fondurile publice, în vederea stabilirii obligațiilor bugetare;

b) omiterea de a întocmi, 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 materiei impozabile.”

6. Articolul 10 va avea următorul cuprins:

“ Art.10.- Se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite de persoana fizică:

a) sustragerea de la plata obligațiilor fiscale prin neînregistrarea unor activități pentru care legea prevede obligația înregistrării sau prin exercitarea de activități neautorizate, în scopul obținerii de venituri;

b) sustragerea de la plata obligațiilor fiscale prin nedeclararea veniturilor impozabile, ascunderea obiectului ori a sursei impozabile sau taxabile, ori diminuarea veniturilor ca urmare a unor tranzacții sau operațiuni nelegale realizate între contribuabili;

c) omiterea evidențierii în acte contabile sau în alte documente legale, în totalitate sau în parte, a operațiunilor comerciale efectuate și a veniturilor realizate, ori înregistrarea de operațiuni sau cheltuieli nereale, cu scopul de a nu plăti ori diminua impozitul, taxa sau contribuția;

d) neorganizarea și neconducerea contabilității potrivit normelor legale ori organizarea și conducerea de evidențe contabile duble, alterarea sau distrugerea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat sau de marcat electronice fiscale sau alte mijloace de stocare a datelor, în scopul diminuării materiei impozabile sau taxabile;

e) emiterea, distribuirea, cumpărarea, completarea ori acceptarea cu bună știință de documente fiscale false.

Tentativa se pedepsește.”

7. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

“ Art.11.- Se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite de asociați sau reprezentanții acestora:

a) cesionarea părților sociale deținute într-o societate comercială cu răspundere limitată, în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale neachitate la scadență;

b) declararea fictivă cu privire la sediul unei societăți comerciale sau la sediile subunităților sau a punctelor de lucru, precum și la schimbarea acestora fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege, în scopul sustragerii de la controlul fiscal.

Tentativa se pedepsește.”

8. Articolele 12-16 se abrogă.**9. Litera b) a alineatului 1 al articolului 17 se abrogă.****10. Alineatul 2 al articolului 17 va avea următorul cuprins:**

“ Contravențiile prevăzute la alin.1 se sancționează cu amendă de la 4.000.000 lei la 50.000.000 lei pentru persoanele fizice și cu amendă de la 8.000.000 lei la 100.000.000 lei pentru persoanele juridice.”

11. Articolul 18 se abrogă.**12. Articolul 20 va avea următorul cuprins:**

“ Art.20.- Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele de control financiar-fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și unităților teritoriale subordonate, Garda Financiară și de către celelalte organe de control abilitate potrivit legii.”

13. Articolul 21 se abrogă.**14. Articolul 22 va avea următorul cuprins:**

“ Art.22.- Prevederile prezentei legi, referitoare la contravenții, se completează cu dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările ulterioare.”

Art.II.- Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

Acest proiect de lege a fost adoptat de Camera Deputaților în ședința din 19 decembrie 2002, cu respectarea prevederilor articolului 74 alineatul (2) din Constituția României.

p.PREȘEDINTELE CAMEREI DEPUTAȚILOR

Viorel Hrebenciuc

