

PARLAMENTUL ROMÂNIEI**CAMERA DEPUTAȚILOR****S E N A T****LEGE****privind modificarea și completarea Legii nr.87/1994
pentru combaterea evaziunii fiscale****Parlamentul României adoptă prezenta 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, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art.1 - Evaziunea fiscală este 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 acestei legi contribuabili.”

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

“La solicitarea organelor de control, bancile și celelalte instituții financiare sunt obligate să comunice existența conturilor deschise de contribuabili, precum și informațiile privind operațiunile efectuate de aceștia prin conturile deschise la aceste unități, în condițiile legii”.

3. Dupa alineatul 5 al articolului 3 se introduce un nou alineat, 5¹, cu urmatorul cuprins:

“Contribuabilii care realizeaza venituri din activitatea de comert sau prestari servicii catre populatie sunt obligati sa afiseze autorizatia de functionare si certificatul de inregistrare fiscala in locurile unde se desfasoara activitatea.”

4. Articolul 4 se completează cu un nou alineat, 2, cu urmatorul cuprins:

“Contribuabilii sunt obligati sa utilizeze pentru activitatea desfasurata documente primare si de evidenta contabila stabilite prin lege si sa completeze integral rubricile formularelor, corespunzator operatiunilor inregistrate.”.

5. Articolul 9 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“Art.9 - Se pedepsesc cu inchisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amenda de la 10.000.000 lei la 60.000.000 lei urmatoarele fapte savarsite de contribuabilul persoana fizica, administratorul, directorul, contabilul sau reprezentantul legal al comerciantului:

a) refuzul de a prezenta organelor de control imputernicite conform legii, documentele justificative si actele de evidenta contabila, precum si bunurile materiale supuse impozitelor si taxelor, in vederea stabilirii obligatiilor bugetare;

b) omiterea de a intocmi, intocmirea incompleta sau necorespunzatoare a documentelor primare ori acceptarea de astfel de documente in scopul impiedicarii verificarilor financiar-contabile, daca a avut drept consecinta diminuarea materiei impozabile.”

6. Articolul 10 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“Art.10- Se pedepsesc cu inchisoare de la 2 la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite de persoana fizica:

a) sustragerea de la plata obligatiilor fiscale prin neinregistrarea unor activitati pentru care legea prevede obligatia inregistrarii sau prin exercitarea de activitati neautorizate, in scopul obtinerii de venituri;

b) sustragerea de la plata obligatiilor fiscale prin nedeclararea veniturilor impozabile, ascunderea obiectului ori a sursei impozabile sau taxabile, ori diminuarea veniturilor ca urmare a unor tranzactii sau operatiuni nelegale realizate intre contribuabili;

c) omiterea evidentierii in acte contabile sau in alte documente legale, în totalitate sau în parte, a operatiunilor comerciale efectuate si a veniturilor realizate, ori înregistrarea de operatiuni sau cheltuieli nereale, cu scopul de a nu plati ori diminua impozitul, taxa sau contributia;

d) neorganizarea contabilitatii potrivit normelor legale ori organizarea si conducerea de evidente 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, in scopul diminuarii materiei impozabile sau taxabile;

e) emiterea, distribuirea, cumpararea si completarea ori acceptarea cu buna stiinta de facturi fiscale false.

Tentativa se pedepseste.”

7. Articolul 11 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“*Art.11* - Se pedepsesc cu inchisoare de la 3 la 10 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite de asociati sau reprezentantii acestora:

a) cesionarea partilor sociale detinute intr-o societate comerciala cu raspundere limitata, in scopul sustragerii de la plata obligatiilor fiscale neachitate la scadenta;

b) declararea fictiva cu privire la sediul unei societati comerciale sau la sediile subunitatilor sau a punctelor de lucru, precum si la schimbarea acestora fara îndeplinirea conditiilor prevazute de lege, în scopul sustragerii de la controlul fiscal.

Tentativa se pedepseste.”

8. Articolele 12, 13, 14, 15 si 16 se abroga.

9. Litera b) a alineatului 1 al articolului 17 se abroga.

10. Alineatul 2 al articolului 17 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“ Contravenitiile prevazute la alin.1 se sanctioneaza cu amenda de la 4.000.000 lei la 50.000.000 lei, pentru persoanele fizice si cu amenda de la 8.000.000 lei la 100.000.000 lei pentru persoanele juridice.”

11. Articolul 18 se abroga.

12. Articolul 20 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“Art.20 - Constatarea contravenitiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de organele de control financiar-fiscal din cadrul Ministerului Finantelor Publice si unitatilor teritoriale subordonate, Garda financiara si de catre celelalte organe de control abilitate potrivit legii.”

13. Articolul 21 se abroga.

14. Articolul 22 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“Art.22 - Prevederile prezentei legi, referitoare la contravenitii, se completeaza cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravenitiilor aprobata cu modificări prin Legea nr.180/2002, cu modificarile ulterioare”.

Art.II - Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, astfel cum a fost modificata si completata prin prezenta lege, va fi republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, dandu-se textelor o noua numerotare.