ROMÂNIA

CONSILIUL LEGISLATIV

LEX

AVIZ

referitor la proiectul de Lege privind modificarea şi completarea Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale

Analizând proiectul de **Lege privind modificarea şi completarea Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.199 din 12.10.2004,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.1 lit.a) din Legea nr.73/1993 şi art.48(2) din Regulamentul de organizare şi funcţionare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil proiectul de lege, cu următoarele observaţii şi propuneri:

1. Prin proiect se propune modificarea şi completarea Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale prin introducerea infracţiunii de fraudă fiscală, prevăzută cu pedepse în funcţie de amploarea prejudiciului produs.

Prin natura sa, proiectul se înscrie în categoria legilor organice, la fel ca legea supusă modificării şi completării.

2. La **pct.8** privind introducerea în **art.11** a unui alineat nou, formularea „**pedeapsa prevăzută se majorează cu 3 ani**" este imprecisă, deoarece pedeapsa prevăzută având o limită minimă şi o limită maximă, nu rezultă fără echivoc dacă se majorează numai limita maximă sau ambele limite. Prin urmare, formularea trebuie să se refere fie la „**limitele** pedepsei ...", fie la „**limita maximă** a pedepsei ...".

3. La **pct.10**, conținutul **art.12^2** ce urmează a fi introdus în lege este numai parțial corect. Prima frază din text, referitoare la instigatori şi complici este superfluă şi ar putea să fie eliminată din proiect, deoarece reglementarea este similară celei din art.27 din Codul penal.

Fraza a doua din art.12^2, în măsura în care se menține ideea de a se deroga de la dispozițiile legii penale în ce priveşte pe tăinuitori, poate forma singură conținutul articolului, într-o redactare care să evite referirea la **pedeapsa ce se aplică**, aplicarea pedepselor fiind atributul judecătorului, nu al legiuitorului. Textul ar putea fi deci formulat astfel:

„Art.12^2. - Prin derogare de la dispozițiile legii penale, tăinuitorul se pedepseşte ca şi autorul".

4. La **pct.13**, logica reglementării impune ca **art.17^1 şi 17^2** să fie trecut unul în locul celuilalt, în acord şi cu rațiunea poziției în economia proiectului a celor două alineate ale art.17^3.

5. La **acelaşi pct.13, art.17^4** este inutil şi urmează a fi eliminat din proiect, aplicabilitatea prevederilor legii penale şi legii procedurale neavând nevoie de o încuviințare dată printr-un text din altă lege.

6. În ce priveşte **respectarea normelor de tehnică legislativă**, semnalăm următoarele:

a) La partea introductivă a **Art.I**, este necesar ca expresia „29.07.2003", să fie redată sub forma „29 iulie 2003". Totodată, întrucât ulterior republicării, Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale a fost modificată, abrogându-se art.3, urmează ca după expresia „2003", să fie inserată expresia „cu modificările ulterioare".

De asemenea, termenul „astfel", din finalul acestui text ar trebui înlocuit cu expresia „după cum urmează:"

b) La **pct.2 al Art.I**, potrivit uzanței în redactarea actelor normative de modificare şi completare la care alineatele nu sunt numerotate, **partea dispozitivă** a acestuia ar trebui reformulată, astfel:

„2. La articolul 1 se introduce un nou alineat, cu următorul cuprins:", după care urmează redarea textului propus, cuprins între ghilimele.

De asemenea, din debutul textului desemnând conținutul alin.2, trebuie eliminată mențiunea „(2)", ca inadecvată.

În cuprinsul alin.2 al art.1, aşa cum a fost propus, pentru acuratețea acestuia, sugerăm înlocuirea în text a expresiei

„respectivele resurse sau fonduri", cu expresia „aceste resurse sau fonduri", mai adecvată în context.

c) La partea dispozitivă a **pct.3**, având în vedere că în actul normativ de bază alineatele nu sunt marcate cu cifre, urmează ca cifra 1 din cuprinsul acesteia, cuprinsă între paranteze, să fie redată în text fără paranteze.

De asemenea, din debutul textului nou propus al alin.1 al art.8, semnul „(1)", trebuie eliminat ca inadecvat.

Ambele observații sunt valabile pentru toate situațiile similare din proiect.

d) La **pct.4**, unde se propune modificarea titlului Capitolului II al legii de bază, în care sunt incriminate infracțiuni, sugerăm menținerea denumirii inițiale a acestuia, respectiv „Infracțiuni şi pedepse", întrucât împrejurarea că în lege sunt incriminate atât infracțiunea de evaziune fiscală, cât şi cea de fraudă fiscală, se subsumează actualei denumiri a titlului.

e) La **pct.6,** urmează ca cifra 1 din conținutul acestuia, cuprinsă între paranteze, să fie redată în text fără paranteze.

De asemenea, este necesară eliminarea din debutul textului nou propus al alin.1 al articolului 10, a semnului „(1)", ca inadecvat.

f) La **pct.7**, pentru evidențierea în text a faptului că modificarea propusă se referă la articolul 11 din actul normativ de bază, iar cele două alineate ale acestuia nu sunt marcate cu cifre, sugerăm reformularea astfel:

„7. La articolul 11, partea introductivă a alineatului 1, se modifică şi va avea următorul cuprins:", după care urmează redarea textului propus, încadrat între ghilimele.

De asemenea, trebuie eliminat din debutul textului propus pentru alin.1 al articolului 11, a semnului „(1)" ca inadecvat.

g) La **pct.8**, sugerăm următoarea reformulare :

„8. După alineatul 1 al articolului 11 se introduce un nou alineat cu următorul cuprins:", după care urmează redarea textului propus, încadrat între ghilimele.

De asemenea, trebuie eliminată din debutul textului nou introdus, expresia „Alin.(1^1)", ca inadecvată.

În conținutul alineatului nou introdus, expresia „alin.(1)" urmează să fie redată sub forma „alin.1".

h) La **pct.10**, pentru evidențierea completării actului normativ de bază cu patru noi articole, formularea corectă a textului este:

„10. După articolul 12, se introduc patru noi articole, art.12^1, art.12^2, art.12^3 şi art.12^4, cu următorul cuprins:", după care urmează redarea textelor propuse pentru acestea, încadrate între ghilimele.

Întrucât în actul normativ de bază, alineatele nu sunt marcate cu cifre, urmează ca semnul „(1)", din textul de debut al art.12^1, să fie eliminat, ca inadecvat.

Pentru marcarea în conținutul textelor lit.a) - e) din structura art.12^1 nou introdus, a alineatului 2 la care se face referire, în acelaşi mod cu alineatele celorlalte articole din actul de bază, este necesar ca expresia „alin.(2)", din conținutul fiecăreia dintre aceste litere, să fie redată astfel: „alin. 2".

Tot la art.12^1, în acord cu propunerile de mai sus, se impune eliminarea semnului „(2)" din debutul ipotezei finale a acestuia, precum şi redarea corespunzătoare a expresiei „alin. (1)", din cuprinsul acestei ipoteze, astfel:

„Tentativa faptelor prevăzute la alin.1 lit. b), c), d) şi e) se pedepseşte."

i) La **art.12^2**, pentru acuratețea textului, sugerăm înlocuirea expresiei „stabilite la art.8", cu expresia „prevăzute la art.8".

j) La **lit.b)** a **art.12^3**, în acord cu prevederile art.35 alin.(3) din Legea nr.24/2000, republicată, ar trebui explicată în text expresia **„reprezentanți convenționali"**.

k) La **art.12^4**, expresiile „(1)", şi „(2)", desemnând cele două alineate ale acestuia, trebuie eliminate, ca inadecvate.

l) La **pct.11**, având în vedere că, pe de o parte, art.13 la care se face referire cuprinde două alineate, iar pe de altă parte, litera a) menționată se află în structura alin. 1 şi nu reprezintă element structural pentru articolul menționat, pentru redarea corectă a propunerii, sugerăm reformularea astfel:

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

m) La **pct.12**, pentru reflectarea corectă a modificării propuse, recomandăm reformularea astfel:

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

Capitolul IV

Dispoziţii tranzitorii şi finale"

n) La **pct.13**, în acord cu prevederile art.58 alin.1 din Legea nr.24/2000, republicată, este necesară reformularea acestuia, astfel:

„13. După articolul 17 se introduc patru noi articole, art.17^1, art.17^2, art.17^3 şi art.17^4, cu următorul cuprins:", după care urmează redarea textelor propuse pentru acestea, încadrate între ghilimele.

La art.17^3, având în vedere că în actul normativ de bază, alineatele nu sunt marcate cu cifre, semnul "(2)", din debutul celei de-a doua ipoteze a acestui articol trebuie eliminat ca inadecvat.

o) La **Art.II**, având în vedere că, după republicare, Legea nr. 87/1994 a mai fost modificată, urmează ca textul să fie reformulat, astfel:

„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".

PREŞEDINTE

Dragoş ILIESCU

Bucureşti

Nr. 1697/15.10.2004