



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENAT

Comisia pentru constituționalitate

Nr.LXVIII/923/04.02.2020

*Comisia juridică, de numiri, disciplină,
imunități și validări*

Nr.XIX/46/04.02.2020

RAPORT COMUN SUPLIMENTAR

**asupra Legii pentru modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005
pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale
(L130/2018)**

În temeiul art.109 din Regulamentul Senatului, republicat, cu modificările și completările ulterioare, plenul Senatului a hotărât trimiterea, spre reexaminare la **Comisia pentru constituționalitate și Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări** în vederea dezbaterii și elaborării raportului comun suplimentar *asupra Legii pentru modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, ca urmare a Deciziei Curții Constituționale nr.147 din 13 martie 2019.*

În ședințele din 10 decembrie 2019 și 4 februarie 2020, Comisia pentru constituționalitate și Comisia juridică **au hotărât, cu majoritate de voturi, să adopte menținerea raportului de admitere, cu amendamente, a legii trimise la promulgare, astfel cum a fost întocmit inițial.**

În consecință, **Comisia pentru constituționalitate și Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări supun spre dezbateră și adoptare, plenului Senatului, raportul comun suplimentar prin care mențin raportul inițial de admitere, cu**

amendamente admise, a Legii pentru modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Amendamentele se regăsesc în anexa la prezentul raport.

În raport cu obiectul de reglementare și în conformitate cu prevederile art.73 alin.(3) lit.h) din Constituție, legea face parte din categoria **legilor organice** și urmează a fi supusă votului plenului Senatului, potrivit art.76 alin.(1) din Constituția României, republicată.

Potrivit art.75 alin.(1) din Constituție și art.92 alin.(7) pct.2 din Regulamentul Senatului, cu modificările și completările ulterioare, legea urmează a fi dezbătută de **Senat** în calitate de **primă Cameră sesizată**.

Președinte,

Senator ~~Nicu~~ FĂLCOI

Președinte,

Senator ~~Serban~~ NICOLAE

Secretar,

Senator ~~Ionuț~~ SĂBINESCU

Secretar,

Senator Adrian-Nicolae DIACONU

AMENDAMENTE ADMISE la

Legea pentru modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

(L130/2018)

Nr. Crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Textul legii trimise la promulgare	Amendamente admise	Observații
1.		Titlul propunerii „LEGE pentru modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale”	Titlul propunerii „LEGE <i>privind</i> modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale”	Amendament propus de domnul senator Serban Nicolae, adoptat de comisii cu majoritate de voturi. Tehnică de redactare. Se evită repetiția termenului „pentru”.
2.	Cauze de reducere a pedepselor, interdicții și decăderi Art. 10 (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al	1. Alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: Art.10.- (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă, în cursul urmăririi penale sau al judecății , până la primul	Articol unic. – Articolul 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: 1. Alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: „(1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute de prezenta lege , dacă în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la primul termen de judecată, prejudiciul cauzat este acoperit	Amendament propus de domnul senator Serban Nicolae, adoptat de comisii cu majoritate de voturi. Propunerea nu justifică înlocuirea unor cauze de

Nr. Crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Textul legii trimise la promulgare	Amendamente admise	Observații
	judecății, până la primul termen de judecată, inculpatul acoperă integral pretențiile părții civile, limitele prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate.	termen de judecată, inculpatul <u>va acoperi</u> integral prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, se va dispune, o singură dată, renunțarea la urmărirea penală.	integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică o sancțiune administrativă, care se înregistrează în cazierul judiciar.”	nepedepsire sau de regim sancționator mai mic în cazul în care prejudiciul este acoperit integral, fără majorări și în cazul în care nu depășește anumite valori.
3.		<p>2. După alineatul (1) se introduc patru noi alineate, alin. (1¹) – (1⁴), cu următorul cuprins:</p> <p>(1¹) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă, în cursul judecății până la terminarea cercetării judecătorești, inculpatul va acoperi integral prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, instanța va dispune, o singură dată, pedeapsa amenzii penale.</p> <p>(1²) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă este stabilită prin hotărâre</p>	<p>2. După alineatul (1) se introduc trei noi alineate, alin.(1¹) - (1³), având următorul cuprins:</p> <p>„(1¹) În cazul săvârșirii uneia dintre infracțiunile prevăzute la art. 8 și 9 din prezenta lege, dacă în cursul urmăririi penale sau în cursul judecății până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile este acoperit integral, fapta nu se mai pedepsește, făcându-se aplicarea dispozițiilor art. 16 alin. (1) lit. h) din Codul de procedură penală.</p> <p>(1²) În cazul săvârșirii uneia dintre infracțiunile prevăzute la art. 8 și 9 din prezenta lege, dacă este stabilită, prin</p>	<p>Amendamente propuse de domnul senator Serban Nicolae, adoptat de comisii cu majoritate de voturi.</p> <p>Textele au fost reformulate și sistematizate potrivit criticilor din decizia CCR. Se elimină sintagmele „o singură dată”, „suspendarea executării pedepsei sub supraveghere se va transforma în pedeapsa închisorii cu executare” și „urmările prevăzute la alineatele precedente” constatate ca neconstituționale.</p> <p>Se reformulează cauzele de nepedepsire și se corelează cu dispozițiile Codului penal și ale Codului de procedură penală</p>

Nr. Crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Textul legii trimise la promulgare	Amendamente admise	Observații
		<p>judecătorească obligația inculpatului de a acoperi în termen de un an de la pronunțarea sentinței, prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, instanța poate dispune, o singură dată, suspendarea executării pedepsei sub supraveghere. În situația în care condamnatul nu acoperă suma dispusă în termenul stabilit, suspendarea executării pedepsei sub supraveghere se va transforma în pedeapsa închisorii cu executare.</p> <p>(1³) În cazul în care mărimea evaziunii fiscale prevăzută la art. 8 și 9 justifică o astfel de măsură instanța poate dispune acoperirea sumelor prevăzute la alineatele precedente într-un interval de 1-3 ani, neplata acestora având urmările prevăzute în alineatul precedent.</p> <p>(1⁴) Dispozițiile articolului 10 alin. (1) se aplică tuturor inculpaților care au săvârșit</p>	<p><i>hotărârea judecătorească de condamnare</i>, obligația inculpatului de a acoperi în termen de <i>cel mult trei ani de la data când hotărârea a rămas definitivă</i>, prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, instanța poate dispune suspendarea executării pedepsei <i>privative de libertate</i> sub supraveghere, <i>cu aplicarea dispozițiilor prevăzute la art. 93-96 din Codul penal.</i></p> <p>(1³) Dispozițiile <i>prezentului articol</i> se aplică tuturor inculpaților <i>chiar dacă nu au contribuit la acoperirea prejudiciului la care se referă alin. (1)-(1²).</i>"</p>	

Nr. Crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Textul legii trimise la promulgare	Amendamente admise	Observații
		împreună una dintre faptele prevăzute de art. 8 și art. 9, indiferent dacă plata prejudiciului a fost efectuată doar de către unul sau de către o parte dintre aceștia.		
4.	(2) Dispozițiile prevăzute la alin. (1) nu se aplică dacă făptuitorul a mai săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin. (1).		3. Alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) Dispozițiile prevăzute la alin. (1)-(1 ³) nu se aplică dacă infracțiunile prevăzute de prezenta lege au fost comise în stare de recidivă. ”	Amendamente propuse de domnul senator Serban Nicolae, adoptat de comisii cu majoritate de voturi. Pentru corelare cu modificările propuse și pentru rigoarea redactării