



Parlamentul României

Senat

Comisia pentru buget, finanțe, activitate
bancară și piață de capital
Nr. XXII/380/ 08.10.2019

Comisia juridică, de numiri, disciplină,
imunități și validări
XIX/254/2019

RAPORT COMUN

asupra Propunerii legislative pentru modificarea și completarea Legii nr.241/2005
pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

(L522/2019)

În conformitate cu prevederile art.70 din Regulamentul Senatului, republicat, cu modificările ulterioare, Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital și Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări au fost sesizate de către Biroul Permanent al Senatului, în vederea dezbaterii și elaborării raportului comun asupra propunerii legislative menționate, inițiată de domnul Teodorovici Eugen-Orlando - senator PSD.

Propunerea legislativă are ca **obiect de reglementare** modificarea și completarea Legii nr.241/2015 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare.

Potrivit *Expunerii de motive*, intervențiile legislative au în vedere punerea de acord a dispozițiilor art.6 cu cele reținute de Curtea Constituțională prin Decizia nr.363/2005, precum și crearea unui mecanism de recuperare mai rapidă a prejudiciilor aduse bugetului de stat. Propunerea legislativă vine în întâmpinarea criticilor de claritate și predictibilitate formulate de către Curtea Constituțională a României, astfel încât contribuabilii să poată determina, în mod rezonabil, care este conduita sancționată prin normele de incriminare propuse și care sunt consecințele nerespectării lor.

Propunerea incriminează ca infracțiune reținerea și neplata, încasarea și neplata ori, după caz, nereținerea sau neîncasarea, în cel mult 30 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în Anexă, pentru care se prevede pedeapsa cu închisoare de la 1 an la 6 ani.

Infracțiunile de stabilire cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidate, precum și de sustragere de la îndeplinirea obligațiilor fiscale sunt sancționate cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi.

Sanționarea formelor agravate ale infracțiunii de evaziune fiscală se propune să se realizeze prin majorarea limitelor pedepselor cu o treime pentru prejudiciile mai mari de 100.000 euro, respectiv cu jumătate, pentru cele mai mari de 500.000 euro.

Consiliul Legislativ a avizat **favorabil** propunerea legislativă.

Consiliul Economic și Social a transmis un aviz **favorabil** cu propuneri de modificare.

La dezbaterile propunerii legislative au participat, în conformitate cu prevederile art.63 din Regulamentul Senatului, republicat, domnul Attila György, secretar de stat în cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Membrii Comisiilor au analizat propunerea legislativă și avizele primite și au hotărât să adopte un **raport comun de admitere, cu amendamente admise, cuprinse în anexa care face parte integrantă din raport.**

Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital și Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări supun spre dezbateră și adoptare Plenului Senatului **raportul comun de admitere, cu amendamente admise, și propunerea legislativă.**

În raport cu obiectul de reglementare, propunerea legislativă face parte din categoria legilor **organice** și urmează a fi supusă votului plenului Senatului, în conformitate cu prevederile art.76 alin.(1) din Constituția României.

Senatul, potrivit prevederilor art.75 alin.(1) din Constituția României și ale art.92 din Regulamentul Senatului în vigoare, **este prima Cameră sesizată.**

Președinte,
Senator ~~Vioara~~ Arcas

Secretar,
Senator ~~Romulus~~ Bulacu

Președinte,
Senator ~~Serban~~ Nicolae

Secretar,
Senator ~~Adrian~~ Nicolae Diaconu

Anexă la Raportul nr. XXII/380/08.10.2019
nr.XIX/254/2019

AMENDAMENTE ADMISE

asupra propunerii legislative pentru modificarea și completarea Legii nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale
(L522/2019)

Nr. crt.	Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	Amendamente propuse	Observații
1.	1. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 6 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de 1 la 6 ani reținerea și neplata, încasarea și neplata, ori, după caz, nereținerea sau neîncasarea, în cel mult 30 zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.”	Se elimină. <i>Autor: Eugen-Orlando Teodorovici – senator PSD</i>	Amendament adoptat de cele două comisii, cu majoritate de voturi
2	5. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 9 - (...) (2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro , în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu o treime.	5. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 9 - (...) (2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 1.000.000 euro , în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu o treime.	Amendament adoptat de cele două comisii, cu majoritate de voturi

	<p>(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu jumătate.”</p>	<p>(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 5.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu jumătate.” <i>Autor: Eugen-Orlando Teodorovici – senator PSD</i></p>	
3	<p>6. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 10 - (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 6, art. 8 sau art. 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat prin infracțiune, limitele prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. Dacă prejudiciul cauzat prin infracțiune și recuperat în același mod este până la 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amenda. (2) Faptele nu se pedepsesc dacă prejudiciul cauzat prin infracțiune este de până la 10.000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul. (...)”</p>	<p>6. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 10 - (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 sau art. 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat prin infracțiune, limitele prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. Dacă prejudiciul cauzat prin infracțiune și recuperat integral este până la 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică pedeapsa cu amenda. (2) Faptele nu se pedepsesc dacă prejudiciul cauzat prin infracțiune este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul. (...)” <i>Autor: amendament admis în urma dezbaterilor din comisii, la propunerea domnului Eugen-Orlando Teodorovici –</i></p>	<p>Amendament adoptat de cele două comisii, cu majoritate de voturi</p>

		<i>senator PSD</i>	
4	După articolul 16, se introduce o anexă, al cărei conținut este prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta lege.	Se elimină. <i>Autor: Eugen-Orlando Teodorovici – senatr PSD</i>	Amendament adoptat de cele două comisii, cu majoritate de voturi