

Conf. cu originalul



**PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR**

**Comisia juridică,
de disciplină și imunități
Nr. 4c-13/536/2018/2020**

**București, 19.05.2020
PL-x 354/2018/2020**

**BIROULUI PERMANENT
AL
CAMEREI DEPUTAȚILOR**

Vă înaintăm, alăturat, **RAPORTUL** asupra reexaminării **ca urmare a Deciziei Curții Constituționale nr. 147/2019 a Legii privind modificarea și completarea art.10 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, transmisă, spre dezbateră, Comisiei juridice, de disciplină și imunități cu adresa PL-x 354/2018/2020.

În raport cu obiectul și conținutul său, legea face parte din categoria legilor organice.

PREȘEDINTE

Nicușor HALICI



ROMANIA
PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR

**COMISIA JURIDICĂ,
DE DISCIPLINĂ ȘI IMUNITĂȚI**

București, 19.05.2020
PL-x 354/2018/2020

RAPORT

**asupra reexaminării ca urmare a Deciziei Curții Constituționale nr. 147/2019 a
Legii privind modificarea și completarea art.10 din Legea nr.241/2005 pentru
prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**

În temeiul dispozițiilor art. 136 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, Comisia juridică, de disciplină și imunități a fost sesizată, spre dezbatere în fond, cu cererea de reexaminare ca urmare a Deciziei Curții Constituționale nr.147/2019 asupra *Legii privind modificarea și completarea art.10 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, trimisă cu adresa PL-x 354/2018/2020.

Legea a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din data de 19 decembrie 2018. În data de 29 decembrie 2018 a fost trimisă la Presedintele României pentru promulgare.

În data de 21 decembrie 2018 a fost formulată de un număr de 93 de deputați aparținând Grupului parlamentar al Partidului Național Liberal, Grupului parlamentar al Partidului Mișcarea Populară și al Uniunii Salvați România sesizare de neconstituționalitate. Curtea Constituțională a decis prin Decizia nr.147/2019 să accepte obiecțiunile de neconstituționalitate.

Senatul în calitate de primă Cameră sesizată a adoptat în ședința din 10 februarie 2020 Legea privind modificarea și completarea art.10 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Potrivit prevederilor art. 75 din Constituția României, republicată, și ale art.92 alin. (9) pct. 2, din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, cu modificări și completări, Camera Deputaților este Cameră decizională.

Consiliul Legislativ a avizat favorabil inițiativa legislativă prin avizul nr.44 din 17 ianuarie 2018.

Guvernul prin punctul de vedere transmis cu adresa nr.14887/13.12.2018, respectiv nr.33/DPSG/17.01.2020, precizează că nu susține adoptarea inițiativei legislative.

Proiectul de lege are ca **obiect de reglementare** modificarea și completarea art.10 din Legea nr.241/2005, în sensul instituirii unor măsuri care au ca scop facilitarea recuperării prejudiciului produs prin săvârșirea infracțiunilor, precum și evitarea efectuării de cheltuieli cu detenția condamnatului.

În conformitate cu prevederile art. 61 din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, membrii Comisiei juridice, de disciplină și imunități au examinat această inițiativă legislativă în mai multe ședințe, prin mijloace electronice. În data de 19 mai 2020 a fost finalizat prezentul raport. La ședință au participat deputații conform listei de prezență.

Membrii Comisiei au hotărât, cu majoritate de voturi, să propună plenului Camerei Deputaților adoptarea *Legii privind modificarea și completarea art.10 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, cu amendamentele admise redate în anexa la raport.

În raport cu obiectul și conținutul său, Legea face parte din categoria legilor organice.

PREȘEDINTE

Nicușor HALICI

SECRETAR

Aida Cristina CĂRUCERU

Anexă: amendamente admise

AMENDAMENTE ADMISE
ADOPTATE DE COMISIA JURIDICĂ

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
0	1	2	3	4	5
1.		„LEGE pentru modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale”	„LEGE privind modificarea și completarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale”	„LEGE privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale”	
2			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:	Articol unic. - 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:	
3	Art.8. - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi, stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a			1. La art. 8, alin. (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins: Art.8. - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi, sau cu amendă , stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau	Pentru a putea fi aplicată pedeapsa amenzii, aceasta trebuie să fie prevăzută alternativ cu pedeapsa închisorii, precum și pentru a fi în

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
	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 consolidat.			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 consolidat.	acord cu modificările ulterioare, de la art. 10. Conform pct. 24 din Decizia nr. 147 din 13 martie 2019 a Curții Constituționale.
4	(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi, asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute la alin.(1).			(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi, sau cu amendă asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute la alin.(1).	Pentru a putea fi aplicată pedeapsa amenzii, aceasta trebuie să fie prevăzută alternativ cu pedeapsa închisorii și pentru a fi în acord cu modificările ulterioare, de la art. 10. Conform pct. 24 din decizia CCR.
5	Art.9. - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani			2. La art. 9, alin. (1) se modifică și va avea următorul cuprins: Art.9. - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani și interzicerea unor	Pentru a putea fi aplicată pedeapsa amenzii, aceasta trebuie să fie prevăzută

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
	<p>și interzicerea unor drepturi, următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:</p> <p>a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;</p> <p>b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;</p> <p>c) evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale sau evidențierea altor operațiuni fictive;</p> <p>d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau alte mijloace de stocare a datelor;</p> <p>e) executarea de evidențe contabile duble, folosind înscrisuri sau alte</p>			<p>drepturi, sau cu amenda, următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:</p> <p>a)-g) nemodificate</p>	<p>alternativ cu pedeapsa închisorii, și pentru a fi în acord cu modificările ulterioare, de la art. 10</p> <p>Conform pct. 24 din decizia CCR.</p>

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
	<p>mijloace de stocare a datelor;</p> <p>f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă sau declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;</p> <p>g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.</p>				
6	<p>Art. 10 (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, inculpatul</p>	<p>1. Alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art. 10.- (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă, în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, inculpatul va</p>	<p>1. Alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute de prezenta lege, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu</p>	<p>3. La art. 10, alin. (1) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro, în echivalentul monedei</p>	<p>Art. 3, 4, 5, 7, 8 și 9 din lege conțin infracțiuni fiscale și ar trebui modificate în conformitate.</p>

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
	acoperă integral pretențiile părții civile, limitele prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate.	acoperi 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.	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 <u>sanctiune administrativă</u>, care se înregistrează în cazierul judiciar."	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 pedeapsa cu amenda. <i>Autor: Grup PSD</i>	Sanctiunea administrativă nu mai este prevăzută de noul Cod penal.
7		2. După alineatul (1) se introduc patru noi alineate, alin. (1 ¹) - (1 ⁴), cu următorul cuprins: (1 ¹) 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.	2. După alineatul (1) se introduc trei noi alineate, alin.(1 ¹) - (1 ³), cu următorul cuprins: „(1 ¹) În cazul săvârșirii uneia dintre infracțiunile prevăzute la art. 8 și 9 , 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 Legea nr.135/2010 privind Codul de procedură penală, cu	4. La art. 10, după alin. (1) se introduc două noi alineate, alin.(1 ¹) și (1 ²), cu următorul cuprins: (1 ¹)-Nemodificat	

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
			modificările și completările ulterioare.		
8		(1 ²) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă este stabilită prin hotărâre 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 a calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, instanța poate dispune, o singură dată, suspendarea 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.	(1 ²) În cazul săvârșirii uneia dintre infracțiunile prevăzute la art. 8 și 9, dacă este stabilită, prin hotărârea judecătorească de condamnare, obligația inculpatului de a acoperi în termen de cel mult 3 ani de la data când hotărârea a rămas definitivă, 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 private de libertate sub supraveghere, cu aplicarea dispozițiilor prevăzute la art. 93-96 din Legea nr.286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare.	(1 ²) - Se elimină. <i>Autor: Grup PSD</i>	
9		(1 ³) În cazul în care mărimea evaziunii fiscale prevăzută la art. 8 și 9 justifică o astfel de măsură instanța poate	(1 ³) Dispozițiile prezentului articol se aplică tuturor inculpaților chiar dacă nu au contribuit la acoperirea prejudiciului la care se referă	(1 ²) Dispozițiile prezentului articol se aplică tuturor inculpaților chiar dacă nu au contribuit la acoperirea prejudiciului prevăzut la	Tehnică legislativă

Nr. crt.	Text în vigoare Legea nr.241/2005	Text lege trimisă la promulgare	Text adoptat de Senat după reexaminare	Amendamente admise	Motivația
		<p>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 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.</p>	alin. (1)-(1 ²).	alin.(1) și (1 ¹).	
11	(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.”	3. Se elimină. <i>Autor: Grup PSD</i>	