

# **INCRIMINAREA EVAZIUNII FISCALE ÎN UNELE STATE MEMBRE ALE UE**

**material documentar**

---

**decembrie 2025**

*Materialele elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă au caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.*

*Documentele legislative oficiale au fost consultate în limba de origine, iar traducerea informațiilor relevante selectate nu reprezintă o traducere oficială, fiind furnizată ca un mijloc de înțelegere a unui document original, scris în altă limbă.*

*Baza de date cuprinzând totalitatea studiilor elaborate de Direcția studii și documentare legislativă poate fi accesată prin intermediul paginii de Intranet a Camerei Deputaților la adresa:*

<https://www.cdep.ro/pls/dic/site2015.page?den=dsdl-home1>

---

**Documentare și sinteză: Maria Filip, consilier parlamentar**

Direcția studii și documentare legislativă

Palatul Parlamentului, str. Izvor nr.2-4, sect.5, București

Tel: 021.316.03.65; 021.414.13.50/ 51, Interior 1350/1349, camera 5070

E-mail: doc@cdep.ro

## CUPRINS

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| DEFINIȚII ALE NOȚIUNII DE EVAZIUNE FISCALĂ ..... | 4  |
| REZUMAT ECPRD 5984 .....                         | 5  |
| EVAZIUNEA FISCALĂ ÎN LEGISLAȚIA ROMÂNEASCĂ ..... | 5  |
| ASPECTE COMPARATIVE .....                        | 8  |
| AUSTRIA .....                                    | 8  |
| BULGARIA .....                                   | 9  |
| CEHIA .....                                      | 11 |
| CROAȚIA.....                                     | 13 |
| ESTONIA .....                                    | 14 |
| FRANȚA .....                                     | 14 |
| GERMANIA.....                                    | 16 |
| GRECIA .....                                     | 17 |
| ITALIA.....                                      | 18 |
| LETONIA .....                                    | 21 |
| LITUANIA .....                                   | 22 |
| LUXEMBURG .....                                  | 22 |
| POLONIA.....                                     | 23 |
| PORTUGALIA .....                                 | 24 |
| SLOVACIA.....                                    | 25 |
| SLOVENIA.....                                    | 26 |
| SPANIA.....                                      | 27 |
| SUEDIA.....                                      | 28 |
| WEBOGRAFIE .....                                 | 29 |

## DEFINIȚII ALE NOȚIUNII DE EVAZIUNE FISCALĂ

| Dicționar publicație                                                                                                                          | Definiție evaziune fiscală                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <a href="#"><u>DEX</u></a>                                                                                                                    | <i>Evaziune fiscală = sustragere prin orice mijloace de la plata impozitelor, taxelor și a altor sume datorate bugetelor de stat de către persoanele fizice și juridice, care realizează venituri impozabile, conform reglementărilor fiscale.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <a href="#"><u>International Encyclopedia of the Social &amp; Behavioral Sciences</u></a>                                                     | <i>Evaziunea fiscală este o activitate ilegală care are ca scop ascunderea veniturilor impozabile de autoritățile fiscale. Aceasta trebuie diferențiată de evitarea fiscală, care constă în încercarea de a reduce veniturile impozabile prin exploatarea legislației fiscale, rămânând în limitele acesteia. Deși distincția dintre cele două poate fi uneori neclară, există cel puțin un număr mare de cazuri care se încadrează cu siguranță în categoria evaziunii; acestea sunt denumite uneori economie ascunsă sau neagră.</i>                                 |
| <b>Vîrjan, B.,</b><br><b><i>Infraacțiunile de evaziune fiscală,</i></b><br><b>Ed. C.H. Beck,</b><br><b>București, 2016, pp.</b><br><b>8-9</b> | <i>Din punct de vedere semantic, prin evaziune fiscală se înțelege sustragerea de la plata obligațiilor fiscale datorate statului sau unităților administrativ-teritoriale, conform dispozițiilor legale în vigoare. Deci nu orice sustragere de la plata unor obligații legale reprezintă evaziune fiscală, ci doar sustragerea de la plata unor obligații legale datorate statului sau unităților administrativ-teritoriale. Este vorba practic de obligații stabilite în folosul statului sau unităților administrativ-teritoriale, denumire obligații fiscale.</i> |
| <a href="#"><u>The Economist, The A to Z of economics</u></a>                                                                                 | <i>Evaziune fiscală = plata unui impozit mai mic decât cel prevăzut de lege. Evaziunea fiscală se pedepsește cu amenzi și, uneori, cu închisoarea, dar pentru aceasta este necesar ca evaziioniștii să fie prinși. În contrast cu evitarea fiscală.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <a href="#"><u>Transparency International</u></a>                                                                                             | <i>Evaziunea fiscală este reprezentată de neplata sau plata incompletă a impozitelor, de obicei prin declararea cu bună știință a unor informații false sau prin nedeclararea acestora către autoritățile fiscale – de exemplu, prin declararea unor venituri, profituri sau câștiguri mai mici decât sumele obținute în realitate sau prin supraevaluarea deducerilor. Aceasta atrage după sine sancțiuni penale sau civile.</i>                                                                                                                                      |
| <a href="#"><u>Cambridge Dictionary</u></a>                                                                                                   | <i>Evaziune fiscală = modalități ilegale de a plăti mai puține impozite decât ar trebui</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <a href="#"><u>Merriam-Webster Dictionary</u></a>                                                                                             | <i>Evaziune fiscală = o încercare intenționată (și în special ilicită) de a evita impunerea sau plata unui impozit</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

## REZUMAT ECPRD 5984

Prezentul material documentar are ca bază de documentare răspunsurile formulate de o serie de parlamente naționale la [Solicitarea ECPRD nr. 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale](#).<sup>1</sup> Pe lângă acestea, au fost utilizate și alte surse deschise, disponibile online.

La menționata solicitare au răspuns 24 de state plus Suedia, țara care a lansat solicitarea.

Potrivit răspunsurilor corespondenților ECPRD, în legislația a 9 state membre ale Uniunii Europene, se folosește sintagma „*evaziune fiscală*” pentru a descrie faptele de sustragere de la plata taxelor și impozitelor (Austria, Germania, Croația, Grecia, Letonia, Luxemburg, Polonia, România și Slovenia). În restul statelor, se folosesc sintagme precum „*fraudă fiscală*”, „*infracțiune fiscală*”, „*sustragerea de la plata impozitelor*” etc.

Într-un număr de 3 state dintre cele respondente, evaziunea fiscală este reglementată în Codul penal (Croația, Letonia și Slovenia), în vreme ce în Polonia evaziunea fiscală este reglementată de Codul penal fiscal.

## EVAZIUNEA FISCALĂ ÎN LEGISLAȚIA ROMÂNEASCĂ

În România, evaziunea fiscală este reglementată prin [Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale](#).

Legea nr. 241/2005 este împărțită în 4 capitole:

1. Dispoziții generale (art. 1 și 2) – acest capitol stabilește scopul legii și definițiile termenilor utilizați în textul legii (buget general consolidat, contribuabil, documente legale, formulare tipizate cu regim special utilizate în domeniul fiscal, obligații fiscale, operațiune fictivă, organe competente);

2. În al doilea capitol, intitulat „Infracțiuni”, se face distincția între infracțiunile de evaziune fiscală (art. 9) și infracțiunile aflate în legătură cu acestea (art. 3 - 8 și art. 9<sup>1</sup> - 9<sup>3</sup>) și sunt prevăzute sancțiunile pentru aceste infracțiuni. De asemenea, alin.

---

<sup>1</sup> Centrul European pentru cercetare și documentare parlamentară (ECPRD) promovează cooperarea interparlamentară, schimbul de informații, idei și experiență între parlamentele naționale, sub egida Parlamentului European și a Consiliului Europei.

(2) de la art. 9<sup>1</sup> și 9<sup>2</sup> stabilesc că și tentativa de a comite infracțiunea detaliată în primul alineat al celor două articole este pedepsită.

3. În capitolul al treilea sunt stabilite cauzele de reducere a pedepselor, interdicțiile și decăderile din drepturi (art. 10), termenul de prescripție a răspunderii penale, care este de 10 ani de la data săvârșirii infracțiunii (art. 10<sup>1</sup>), obligația de a lua măsuri asiguratorii (art. 11) și interdicția aplicabilă persoanelor care au fost condamnate pentru infracțiunile prevăzute de prezenta lege de a ocupa funcții de fondatori, administratori, directori sau reprezentanți legali ai unei societăți comerciale, iar dacă au fost deja aleși în aceste funcții, vor fi decăzuți din drepturi (art. 12).

4. Dispoziții finale (art. 13 - 16).

Legea nr. 241/2005 are o singură anexă care conține impozitele și contribuțiile care intră sub incidența art. 6<sup>1</sup>.

Articolul 9 stabilește faptele care constituie evaziune fiscală, astfel:

*(1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:*

- a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;*
- b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;*
- c) evidențierea, în actele contabile, în factura electronică sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;*
- d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv electronice;*
- e) executarea de evidențe contabile duble folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv cele electronice;*
- f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;*
- 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;*

*h) folosirea de către contribuabil, cu rea-credință, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, în vederea creării aparenței de legalitate a unor operațiuni fictive sau disimulării circuitului tranzacțional real al bunurilor/serviciilor;*

*i) utilizarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt conectate la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale, potrivit legii, sau alterarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru netransmiterea unor date fiscale sau transmiterea unor date fiscale nereale.*

*(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 3 ani.*

*(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani.*

Potrivit [H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției](#) (ANAF), agenția are atribuții în domeniul prevenirii, descoperirii și combaterii evaziunii fiscale și a fraudei fiscale.

Potrivit [Legii nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative](#), Direcția Națională Anticorupție și Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism au competențe în ceea ce privește infracțiunile prevăzute la articolele 8, 9 și 9<sup>2</sup> din Legea nr. 241/2005, dacă în cauză, indiferent de numărul infracțiunilor concurente, s-a produs o pagubă materială mai mare de 10 milioane de lei.

Conform [Codului de procedură penală](#), Tribunalul judecă în primă instanță infracțiunile de spălare a banilor și infracțiunile de evaziune fiscală prevăzute la art. 9 din Legea nr. 241/2005 (art. 36 alin. (1) lit. c<sup>1</sup> din Codul de procedură penală). De asemenea, art. 139 alin. (2) din Codul de procedură penală prevede că se poate dispune supravegherea tehnică și pentru infracțiunile de evaziune fiscală, iar art. 223 alin. (2) din Codul de procedură penală prevede că măsura arestării preventive a inculpatului poate fi luată și dacă, din probe, rezultă suspiciunea rezonabilă că acesta a săvârșit o infracțiune de evaziune fiscală.

## ASPECTE COMPARATIVE

### AUSTRIA

În Austria, evaziunea fiscală constituie o infracțiune în temeiul [secțiunii 33](#) (evaziune fiscală intenționată)<sup>2</sup> și al [secțiunii 34](#) (evaziune fiscală calificată) din Legea privind infracțiunile fiscale ([Finanzstrafgesetz - FinStrG](#)).

Secțiunea 33 din FinStrG prevede următoarele:

§ 33. (1) *Se face vinovat de evaziune fiscală acela care, cu intenție, prin încălcarea obligației fiscale de declarare, de divulgare sau de a spune adevărul, provoacă o reducere a impozitelor datorate.*

(2) *Se face, de asemenea, vinovat de evaziune fiscală cel care, în mod intenționat:*

*a) prin încălcarea obligației de depunere a declarațiilor prealabile prevăzute de § 21 din Legea privind taxa pe cifra de afaceri din 1994, provoacă o diminuare a taxei pe cifra de afaceri (plăți anticipate sau sume de restituit), sau*

*b) prin încălcarea obligației de ținere a registrelor de salarii prevăzute de § 76 din Legea impozitului pe venit din 1988, precum și a regulamentelor emise în acest sens, provoacă o diminuare a impozitului pe salarii, a contribuțiilor angajatorului la fondul de compensare pentru alocația familială sau a suplimentelor la contribuția angajatorului,*

*și consideră acest rezultat nu doar posibil, ci sigur. (...)*

(4) *Se face, de asemenea, vinovat de evaziune fiscală cel care, cu intenție, provoacă o diminuare a impozitelor prin faptul că utilizează bunuri pentru care a fost acordată o facilitare fiscală într-un alt scop decât cel stabilit ca condiție pentru acordarea facilității fiscale și omite să anunțe autoritatea fiscală despre această utilizare diferită înainte de a o efectua.*

(5) *Evaziunea fiscală se pedepsește cu o amendă de până la dublul sumei impozitelor neachitate (sau al creditului fiscal nejustificat) relevante pentru stabilirea cadrului sancționar. Aceasta include numai suma impozitelor (credite nejustificate) a căror neachitare a fost determinată de inexactitățile la care se referă intenția autorului. Pe lângă amendă, în conformitate cu § 15, se poate aplica o pedeapsă cu închisoarea de până la patru ani.*

---

<sup>2</sup> <https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124692/Austria%20fiche.pdf>

*(6) Dacă evaziunea fiscală privește o acciză, atunci se dispune confiscarea în conformitate cu § 17. Confiscarea include și materiile prime, materialele auxiliare, produsele semifabricate, echipamente și instalații.”*

Secțiunea 39 din FinStrG se referă la fraudă fiscală, iar secțiunea 40, la fraudă transfrontalieră în domeniul TVA-ului.

Potrivit răspunsului corespondenților ECPRD austrieci la solicitarea ECPRD nr. 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale, secțiunea 53 din FinStrG face distincția între procedurile penale judiciare (drept penal) și procedurile administrative privind infracțiunile (drept penal administrativ) pe baza intenției și a unei sume neplătite la bugetul de stat mai mare de 150 000 EUR. Prin urmare, numai infracțiunile intenționate – în temeiul articolului 33 – care cauzează o pierdere mai mare de venituri fiscale constituie infracțiuni de evaziune fiscală (neadministrative) care intră în competența instanțelor penale.

## **BULGARIA**

În Capitolul șapte din partea specială a [Codului penal bulgar](#) sunt prevăzute faptele care constituie infracțiuni împotriva sistemului financiar, fiscal și de securitate socială. În ceea ce privește infracțiunile împotriva sistemului fiscal și de securitate socială, acestea sunt împărțite în:

**I. Sustragerea de la stabilirea sau plata obligațiilor fiscale în sume mari** (peste 3.000 leva – 1533 EUR, potrivit art. 93) (art. 255), în cazul în care persoana:

1. nu a depus o declarație;
2. a furnizat informații false sau a ascuns adevărul într-o declarație depusă;
3. nu a emis o factură sau alt document contabil;
4. a distrus, ascuns sau nu a păstrat documentele contabile sau registrele contabile în termenele prevăzute de lege;
5. a efectuat sau a permis efectuarea contabilității cu încălcarea cerințelor legislației privind contabilitatea;
6. a întocmit sau utilizat un document cu conținut fals, un document fals sau falsificat în exercitarea unei activități comerciale, în ținerea contabilității sau în transmiterea de informații către autoritățile fiscale sau agenții publici de executare;
7. a dedus un credit fiscal necuvenit.

Pedepse:

- închisoarea de la 2 la 6 ani și amendă de până la 5.000 de leva (2556 EUR), precum și interzicerea exercitării unor drepturi potrivit art. 37 alin. (1) pct. 6 și 7 (privarea de dreptul de a ocupa o funcție de stat sau publică, de a exercita o anumită profesie sau activitate) atunci când fapta este săvârșită cu participarea unui funcționar din poliția de frontieră, din administrația vamală, din Agenția Națională de Administrare Fiscală sau a unui auditor înregistrat, pedeapsa este. – art. 255 alin. 2
- închisoarea de la 3 la 8 ani și confiscarea unei părți sau a întregii averi a părții vinovate, atunci când obligațiile fiscale sunt în cuantum deosebit de mare (peste 12.000 leva – 6135 EUR, potrivit art. 93). – art. 255 alin. 3
- dacă, până la încheierea cercetării judecătorești în fond, obligația fiscală nedeclarată sau neachitată este achitată la buget împreună cu dobânzile, se reduc pedepsele prevăzute anterior. – art. 255 alin. 4

**II. Sustragerea de la stabilirea sau plata unor obligații fiscale într-un cuantum mare (peste 3.000 leva – 1533 EUR, potrivit art. 93) prin transformarea unei societăți comerciale sau a unei alte persoane juridice, prin efectuarea unei tranzacții cu o întreprindere comercială sau prin efectuarea unei tranzacții cu părți afiliate în sensul Codului de procedură fiscală și de securitate socială (art. 255a)**

Pedepse:

- închisoare de la 1 la 6 ani și cu amendă de până la 10.000 leva (5113 EUR);
- închisoare de la 3 la 8 ani și confiscarea unei părți sau a întregii averi a vinovatului, în cazul în care obligațiile fiscale neplătite sunt sume deosebit de mari (peste 12.000 leva – 6135 EUR, potrivit art. 93);
- închisoarea de până la 3 ani și amendă de până la 1.000 leva (511 EUR).

**III. Nedeclararea contribuțiilor obligatorii la asigurările sociale de stat sau la asigurările de sănătate în sume mari (peste 3.000 leva – 1533 EUR, potrivit art. 93) (art. 255b), prin:**

1. declararea unui venit asigurat în cuantum mai mic decât cel real al persoanei asigurate;
2. nedepunerea unei declarație;

3. furnizarea de informații false sau ascunderea adevărului într-o declarație depusă;
4. întocmirea sau utilizarea unui document cu conținut fals, a unui document fals sau falsificarea în cadrul desfășurării unei activități comerciale, în cadrul ținerii evidenței contabile sau în cadrul transmiterii de informații către organele fiscale;
5. distrugerea sau ascunderea de documente contabile, registre contabile sau state de plată în termenele legale.

Pedepse:

- închisoarea de la 1 la 6 ani și amendă de până la 5.000 leva (2556 EUR), precum și privarea de drepturile prevăzute la art. 37, alin. 1, punctele 6 și 7, atunci când fapta prevăzută la alin. 1 este săvârșită cu participarea unei autorități fiscale sau a unui auditor înregistrat;
- închisoarea de la 2 la 8 ani și confiscarea unei părți sau a tuturor bunurilor părții vinovate, atunci când obligațiile de plată a contribuțiilor obligatorii de asigurări sociale pentru asigurările sociale de stat sau asigurările de sănătate sunt de quantum deosebit de mare (peste 12.000 leva – 6135 EUR, potrivit art. 93);
- dacă, până la încheierea cercetării judecătorești în fond, contribuțiile obligatorii de asigurări sociale pentru asigurările sociale de stat sau asigurările de sănătate sunt plătite în buget împreună cu dobânzile, se reduc pedepsele prevăzute anterior.

## CEHIA

În Republica Cehă, infracțiunea de evaziune fiscală este definită în [Codul penal \(Legea nr. 40/2009 Coll.\)](#), la art. 240, care prevede următoarele:

*Art. 240. Reducerea impozitelor, taxelor și a plăților obligatorii similare*

*(1) Oricine care, într-o măsură semnificativă/în mod substanțial, se sustrage de la plata impozitelor, taxelor vamale, contribuțiilor la asigurările sociale, contribuțiilor la politica de ocupare a forței de muncă, primelor de asigurare de accident, primelor de asigurare de sănătate, taxelor sau altor plăți obligatorii similare sau obține un avantaj din oricare dintre aceste plăți obligatorii va fi pedepsit cu închisoarea de la șase luni la trei ani sau cu interdicția de a exercita o anumită activitate.*

*(2) Făptuitorul se pedepsește cu închisoare de la doi la opt ani,*

a) dacă comite fapta menționată la alineatul (1) împreună cu cel puțin două persoane,

b) dacă, pentru a facilita o astfel de faptă, încalcă o obligație oficială sau

c) dacă comite o astfel de faptă într-o măsură semnificativă/în mod substanțial.

(3) Făptuitorul este pasibil de pedeapsa cu închisoarea de la cinci la zece ani,

a) dacă comite fapta menționată la alineatul (1) într-o măsură semnificativă sau

b) dacă comite fapta menționată la alineatul (2) litera (c) împreună cu un grup organizat care operează în mai multe state.

(4) Actul de pregătire [a unei astfel de fapte] este pedepsit.

Potrivit [Eliškei Komínkové](#), specialistă cehă în fiscalitate, codul penal ceh definește infracțiunea de fraudă fiscală în două situații:

1. Evaziune fiscală: Orice persoană care evită în mod substanțial (adică într-o sumă care depășește 100.000 CZK (aproximativ 4.000 EUR) plata impozitelor sau a altor plăți obligatorii sau obține un avantaj în legătură cu aceste plăți obligatorii va fi pedepsită cu închisoarea de la șase luni la trei ani sau cu interdicția de a exercita o anumită activitate.
2. Neplata impozitelor sau a altor plăți obligatorii în calitate de contribuabil în numele altei persoane: Orice persoană care, în mod substanțial (adică într-o sumă care depășește 100.000 CZK (aproximativ 4.000 EUR), nu își îndeplinește obligația legală ca angajator sau contribuabil de a plăti impozite în numele unui angajat sau altei persoane va fi pedepsită cu închisoare de până la trei ani sau cu interdicția de a exercita o anumită activitate.<sup>3</sup>

Eliška Komínková mai precizează că, „pentru a fi considerată fraudă fiscală, fapta trebuie să fie intenționată, intenția putând fi dovedită fie prin probe directe, fie prin probe indirecte (adică atunci când o persoană este conștientă că poate încălca sau pune în pericol valorile protejate de Codul penal ceh și înțelege acest lucru).”

Art. 15 din Codul penal ceh prevede că o infracțiune este comisă cu intenție dacă făptuitorul:

- a) Intenționează să încalce sau să pună în pericol orice interes protejat de lege, într-un mod specificat în legislația penală; sau

---

<sup>3</sup> <https://resourcehub.bakermckenzie.com/en/resources/tax-dispute-resolution---criminal-proceedings/emea/czech-republic/topics/international-guide-on-criminalization-of-tax-offenses>

- b) Este conștient de faptul că o anumită conduită poate provoca o astfel de încălcare sau punere în pericol și, în cazul în care a provocat-o, era conștient de acest lucru.

## CROAȚIA

Art. 256 din [Codul penal croat](#) reglementează evaziunea fiscală sau vamală. Acesta prevede<sup>4</sup>:

### *Art. 256. Evaziunea fiscală sau vamală*

- (1) Se pedepsește cu închisoarea de la șase luni la cinci ani orice persoană care, cu scopul ca el/ea sau o altă persoană să evite plata integrală sau parțială a unui impozit sau a unei taxe vamale, furnizează informații incorect sau incomplete cu privire la venituri, bunuri sau alte fapte relevante pentru determinarea cuantumului impozitului sau taxei vamale de plată sau oricine, în cazul declarației obligatorii, omite, cu același scop, să declare veniturile, bunurile sau alte fapte relevante pentru determinarea impozitului sau taxei vamale de plată, ceea ce duce la o reducere a impozitului sau taxei vamale de plată cu o sumă care depășește 2.654,46 EUR.*
- (2) Aceeași pedeapsă prevăzută la alineatul (1) din prezentul articol se aplică oricărei persoane care utilizează o scutire fiscală sau un privilegiu vamal într-o valoare care depășește 2.654,46 EUR, contrar condițiilor stabilite pentru acordarea facilității fiscale sau a privilegiului vamal.*
- (3) În cazul în care infracțiunea menționată la alin. (1) sau (2) din prezentul articol conduce la reducerea sau nedeterminarea unei obligații fiscale considerabile, autorul acesteia se pedepsește cu închisoarea de la 1 la 10 ani.*
- (4) Dispozițiile alineatelor (1)-(3) din prezentul articol se aplică și autorului care reduce fondurile Uniunii Europene prin săvârșirea faptelor descrise în acestea.*

Alte infracțiuni asociate evaziunii fiscale sunt reglementate în [Codul fiscal general](#) (art. 12a, art. 191 – 194).

---

<sup>4</sup> <https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124695/Croatia%20fiche.pdf>

## ESTONIA

Secțiunea 389<sup>1</sup> din [Codul penal eston](#) reglementează infracțiunea de tănuire a datoriei/obligației fiscale și de majorare nejustificată a cererii de restituire (a taxelor/impozitelor). Acesta prevede următoarele:

(1) *Netransmiterea informațiilor sau furnizarea de informații incorecte către autoritățile fiscale în scopul reducerii obligației de plată a impozitului sau a obligației de reținere la sursă sau al creșterii cererii de rambursare, în cazul în care obligația fiscală sau obligația de reținere la sursă este astfel ascunsă sau cererea de rambursare este majorată în mod nefondat cu o sumă egală sau mai mare decât valoarea pagubelor semnificative (40.000 EUR, potrivit art. 12<sup>1</sup>), se pedepsește cu amendă sau cu închisoare de până la 5 ani.*

(2) *Aceeași faptă, dacă prin aceasta se tănuiește obligația fiscală sau obligația de reținere sau se majorează nejustificat cererea de rambursare cu o sumă corespunzătoare unui prejudiciu deosebit de mare (400.000 EUR, potrivit art. 12<sup>1</sup>), se pedepsește cu închisoare de la 1 la 7 ani.*

(3) *Se pedepsește cu amendă săvârșirea faptei prevăzute la alin. (1) sau (2) din prezenta secțiune de către o persoană juridică.*

(4) *Pentru infracțiunea prevăzută la alin. (2) din prezenta secțiune, instanța poate dispune confiscarea extinsă a bunurilor sau a proprietăților dobândite prin infracțiune, în conformitate cu dispozițiile articolului 832 din prezentul cod.*

## FRANȚA

În legislația franceză se folosește sintagma de "fraudă fiscală" ([fraude fiscale](#)) cu sensul de evitarea sau încercare de a evita plata impozitelor prin orice mijloace. Frauda fiscală este pedepsită cu sancțiuni fiscale și penale.<sup>5</sup>

Articolul 1741 din [Codul fiscal general](#) (Cartea a II-a: Colectarea impozitelor, Cap. I: Pedepse, Sect. I: Dispoziții comune, C: Sancțiuni penale) stipulează că: „[...] orice persoană care s-a sustras sau a încercat să se sustragă în mod fraudulos de la stabilirea sau plata totală sau parțială a impozitelor prevăzute în prezentul cod, fie că a omis în mod voluntar să depună declarația în termenele prevăzute, fie că a ascuns în mod voluntar o parte din sumele supuse impozitării, fie că și-a organizat insolvabilitatea sau a împiedicat prin alte mijloace recuperarea impozitului, fie că a

---

<sup>5</sup> <https://www.service-public.gouv.fr/particuliers/vosdroits/F31451>

*acționat în orice alt mod fraudulos, este pasibil, independent de sancțiunile fiscale aplicabile, de o pedeapsă cu închisoarea de cinci ani și de o amendă de 500 000 €, a cărei valoare poate fi dublată până la valoarea produsului obținut din infracțiune.”*

Se mai aplică următoarele prevederi din Codul fiscal general:

Cartea a II-a: Colectarea impozitelor

Capitolul II: Pedepse

Secțiunea I: Dispoziții comune

B: Sancțiuni fiscale

1: Infracțiuni referitoare la declarațiile și actele care conțin indicarea elementelor care trebuie luate în considerare pentru stabilirea sau lichidarea impozitului (articolele 1728-1729 A bis)

a: Nedepunerea sau întârzierea depunerii unei declarații (articolul 1728)

b: Declarație incompletă (articolele 1729 - 1729-0 A)

Neîndeplinirea obligației de a depune în termenul prevăzut o declarație sau un act care conține indicații privind elementele care trebuie luate în considerare pentru calcularea sau lichidarea impozitului atrage aplicarea, asupra sumei drepturilor care revin contribuabilului sau care rezultă din declarația sau actul depus cu întârziere, a unei majorări de:

- a) 10% în absența unei somații sau în cazul depunerii declarației sau actului în termen de treizeci de zile de la primirea unei somații, notificate prin scrisoare recomandată, de a le prezenta în acest termen;
- b) 40% în cazul în care declarația sau actul nu a fost depus în termen de treizeci de zile de la primirea unei somații, notificată prin scrisoare recomandată, de a-l prezenta în acest termen;
- c) 80% în cazul descoperirii unei activități ascunse sau, în ceea ce privește taxa de amenajare prevăzută la articolul 1635 *quater* A, în cazul construirii sau amenajării fără autorizație (art. 1728).

Dacă veniturile sau activele impozabile nu sunt declarate în totalitate sau au fost subevaluate (art. 1729), persoana în cauză riscă o suprataxă de:

- 40% în caz de omisiune deliberată

- 80% în caz de abuz de drepturi, redusă la 40% atunci când nu se stabilește că contribuabilul a avut inițiativa principală a actului sau actelor care constituie abuzul de drept sau că a fost principalul beneficiar al acestuia;
- 80% în cazurile de manevre frauduloase.<sup>6</sup>

## GERMANIA

Art. 370 din [Codul fiscal german](#) conține prevederi referitoare la evaziunea fiscală și prevede, printre altele, următoarele:

*Art. 370. Evaziunea fiscală.*

*(1) Se pedepsește cu închisoare de până la cinci ani sau cu amendă oricine:*

- 1. furnizează autorităților fiscale sau altor autorități informații incorecte sau incomplete cu privire la aspecte relevante din punct de vedere fiscal,*
- 2. nu informează autoritățile fiscale cu privire la fapte relevante din punct de vedere fiscal, atunci când are obligația de a face acest lucru, sau*
- 3. nu utilizează timbre fiscale sau mașini de timbrat atunci când este obligată să facă acest lucru*

*și, prin aceasta, se sustrage de la plata impozitelor sau obține pentru sine sau pentru o altă persoană avantaje fiscale nejustificate.*

*(2) Tentativa este pedepsită.*

*(3) În cazuri deosebit de grave, pedeapsa este închisoarea de la șase luni la zece ani. Un caz este considerat deosebit de grav, de regulă, atunci când autorul:*

- 1. declară în mod deliberat impozite mai mici decât cele reale într-o măsură semnificativă sau obține avantaje fiscale nejustificate,*
- 2. abuzează de autoritatea sau funcția sa de funcționar public sau funcționar public european (articolul 11 alineatul (1) punctul 2a din Codul penal),*
- 3. solicită ajutorul unui funcționar public sau funcționar public european (articolul 11 alineatul (1) punctul 2a din Codul penal) care abuzează de autoritatea sau funcția sa,*
- 4. declară în mod repetat impozite mai mici sau obține avantaje fiscale nejustificate prin utilizarea de documente falsificate sau contrafăcute, sau*

---

<sup>6</sup> <https://www.service-public.gouv.fr/particuliers/vosdroits/F31451>

*5. în calitate de membru al unui grup format în scopul de a comite în mod repetat fapte prevăzute la alineatul (1) de mai sus, declară în mod fals impozite pe valoarea adăugată sau accize sau obține avantaje nejustificate în materie de TVA sau accize. [...]*

[Codul penal german](#) nu conține prevederi referitoare la evaziunea fiscală.

## GRECIA

Evaziunea fiscală este incriminată în Grecia la Partea a II-a, Infrațiuni de evaziune fiscală – Sancțiuni penale (art. 79-82), din [Legea 5104/2024 - Codul de procedură fiscală](#). Această parte prevede următoarele infrațiuni și pedepse:

### Fapte care constituie evaziune fiscală:

#### 1. Evaziune fiscală privind veniturile și proprietățile (art. 79 alin. (1) litera a)

O infrațiune de evaziune fiscală este comisă atunci când o persoană ascunde în mod intenționat venituri impozabile din orice sursă sau active impozabile de Administrația fiscală, în special prin neprezentarea unei declarații fiscale, prezentarea unei declarații fiscale inexacte, înregistrarea cheltuielilor fictive (integral sau parțial) în registrele contabile sau declararea acestor cheltuieli într-o declarație fiscală, reducând sau ascunzând astfel veniturile impozabile.

#### 2. Evaziune fiscală privind TVA, reținerea la sursă și impozitul transferat (art. 79 alin. (1) litera b)

Se comite o infrațiune de evaziune fiscală atunci când o persoană omite în mod deliberat să vireze, plătește insuficient, compensează sau deduce în mod ilegal taxa pe valoarea adăugată (TVA), impozitul pe cifra de afaceri, impozitul pe primele de asigurare sau alte impozite, taxe sau contribuții reținute la sursă sau transferate. Infrațiunea include, de asemenea, inducerea în eroare a administrației fiscale prin prezentarea de informații false ca fiind adevărate sau prin ascunderea sau omiterea de fapte importante, neplătind astfel, plătind insuficient, compensând ilegal, deducând sau obținând o rambursare a acestor impozite. Infrațiunea se extinde și la reținerea ilegală a acestor sume.

#### 3. Neplata sau plata insuficientă a impozitului pe nave (art. 79 alin. (1) litera c)

Evaziunea fiscală este comisă și atunci când o persoană nu plătește în mod intenționat sau plătește în mod incorect impozitul pe nave către statul elen.

### Pedepse pentru evaziunea fiscală:

1. Clasificarea contravenției (art. 79 alin. 2). O persoană care comite o infracțiune de evaziune fiscală în temeiul art. 79 alin. (1) este pasibilă de o pedeapsă cu închisoarea de cel puțin 2 ani dacă:

- Impozitul neplătit, pe baza veniturilor sau activelor impozabile ascunse, depășește 100.000 EUR pe an fiscal, pe tip de impozit sau
- Impozitul, taxa sau contribuția neplătită sau rambursată, compensată, dedusă sau reținută în mod ilegal depășește:

a) 50.000 EUR în cazul TVA sau

b) 100.000 EUR pe an fiscal pentru alte impozite, taxe sau contribuții.

2. Se aplică o pedeapsă cu închisoarea dacă suma impozitului, taxei sau contribuției prevăzute la alin. (2) depășește, pe an fiscal sau financiar, 100.000 de euro, în cazul TVA, sau 150.000 EUR în orice alt caz de impozit, taxă sau contribuție (art. 79 alin. 3).

3. Sancțiuni pentru emiterea sau acceptarea de documente fiscale false, fictive sau falsificate (art. 79 alin. 4).

- persoană care emite, acceptă sau falsifică documente fiscale este pasibilă de închisoare de cel puțin trei (3) luni, indiferent dacă are loc evaziune fiscală.
- În cazul în care sunt emise sau acceptate documente fiscale false pentru o tranzacție inexistentă (în totalitate sau parțial), sancțiunile sunt următoarele:
  - a) Închisoare de cel puțin un an, dacă valoarea totală a documentelor fiscale fictive depășește 75.000 EUR.
  - b) Închisoare de până la 10 ani, dacă valoarea totală depășește 200.000 EUR.

Art. 80 stabilește răspunderea anumitor categorii de reprezentanți ai societăților comerciale în calitate de autori sau complici la comiterea infracțiunilor de evaziune fiscală. Acest lucru se aplică reprezentanților persoanelor juridice, cum ar fi societățile comerciale, societățile în nume colectiv și societățile în comandită simplă.

## ITALIA

În prezent, infracțiunile fiscale sunt reglementate de [Decretul legislativ nr. 74 din 2000 - Noi norme privind infracțiunile în materie de impozit pe venit și TVA](#), care este în vigoare până la 31 decembrie 2025. De la 1 ianuarie 2026 se vor aplica prevederile [Decretului legislativ nr. 173 din 5 noiembrie 2024 – Textul consolidat al sancțiunilor administrative și penale fiscale](#).

Decretul legislativ nr. 173 din 5 noiembrie 2024 grupează infracțiunile privind impozitul pe venit și TVA-ul (Capitolul II) în următoarele categorii:

1. Secțiunea II - Infracțiuni referitoare la declarații:

- Art. 74: Declarație frauduloasă prin utilizarea facturilor sau a altor documente pentru tranzacții
- Art. 75: Declarație frauduloasă prin alte mijloace
- Art. 76: Declarație falsă
- Art. 77: Neîndeplinirea obligației de depunere a declarației fiscale

2. Secțiunea III - Infracțiuni legate de documente, plata impozitelor și diverse dispoziții

- Art. 79: Emiterea de facturi sau alte documente pentru tranzacții inexistente
- Art. 80: Participarea la emiterea sau utilizarea de facturi sau alte documente pentru tranzacții inexistente
- Art. 81: Ascunderea sau distrugerea documentelor contabile
- Art. 82: Neplata impozitelor reținute la sursă
- Art. 83: Neplata TVA
- Art. 84: Compensare necuvenită
- Art. 85: Sustragerea frauduloasă de la plata impozitelor

Decretul legislativ nr. 173 din 5 noiembrie 2024 prevede, printre altele, și următoarele aspecte:

*Art. 73. Definiții*

1. *În sensul articolelor 74-85: (...)*
3. *„scopul de a se sustrage de la plata impozitelor” și „scopul de a permite terților să se sustragă de la plata impozitelor” includ, de asemenea, respectiv, scopul de a obține o rambursare necuvenită sau recunoașterea unui credit fiscal inexistent și scopul de a permite terților să facă acest lucru;*
4. *În ceea ce privește faptele săvârșite de persoane care acționează în calitate de administratori, lichidatori sau reprezentanți ai societăților, entităților sau persoanelor fizice, „scopul de a evita plata impozitelor” și „scopul de a evita plata” se înțeleg ca referindu-se la societatea, entitatea sau persoana fizică în numele căreia acționează;*
5. *„impozit eludat” înseamnă diferența dintre impozitul efectiv datorat și cel indicat în declarația fiscală sau întregul impozit datorat în cazul neprezentării*

*declarației fiscale, din care se scad sumele plătite de contribuabil sau de terți sub formă de plăți în avans, rețineri la sursă sau în orice alt mod în vederea plății impozitului respectiv înainte de depunerea declarației fiscale sau de expirarea termenului relevant; impozitul teoretic care nu este efectiv datorat în legătură cu o ajustare în sens descendent a pierderilor pentru exercițiul financiar sau a pierderilor anterioare care sunt datorate și utilizabile nu este considerat impozit eludat;*

- 6. pragurile de sancționare referitoare la impozitul eludat se extind și la suma rambursării necuvenite solicitate sau la creditul fiscal inexistent indicat în declarația fiscală; (...)*

#### *Art. 77. Neîndeplinirea obligației de depunere a declarației fiscale*

- 1. Orice persoană care, în scopul evitării plății impozitului pe venit sau a taxei pe valoarea adăugată, nu depune una dintre declarațiile referitoare la impozitele respective, atunci când este obligată să o facă, se pedepsește cu închisoarea de la doi la cinci ani, în cazul în care impozitul evitat depășește 50 000 EUR în raport cu oricare dintre impozitele individuale.*

- 2. Orice persoană care nu depune declarația de impozit reținut la sursă, atunci când este obligată să o facă, se pedepsește cu închisoare de la doi la cinci ani, în cazul în care suma impozitului reținut la sursă neplătit depășește 50 000 EUR.*

- 3. În sensul dispozițiilor alineatelor (1) și (2), o declarație depusă în termen de nouăzeci de zile de la termenul limită sau nesemnată sau neîntocmită pe un formular conform modelului prescris nu se consideră omisă. (...)*

#### *Art. 85. Sustragerea frauduloasă de la plata impozitelor*

- 1. Persoana care, în scopul de a se sustrage plății impozitului pe venit sau a TVA-ului, a dobânzilor sau a sancțiunilor administrative aferente acestor impozite în valoare totală ce depășește 50.000 EUR, simulează înstrăinări sau comite alte acte frauduloase asupra bunurilor proprii sau ale altora, de natură să facă imposibilă în totalitate sau parțial procedura de executare silită, se pedepsește cu închisoare de la șase luni la patru ani. Dacă suma impozitelor, penalităților și dobânzilor depășește 200.000 EUR, se pedepsește cu închisoare de la unu la șase ani.*

- 2. Persoana care, în scopul de a obține plata parțială a impozitelor și a taxelor aferente pentru sine sau pentru alții, indică în documentația depusă pentru procedura de soluționare a impozitelor active în valoare mai mică decât valoarea reală sau pasive fictive în valoare totală ce depășește 50.000 EUR, se pedepsește cu închisoare de la*

șase luni la patru ani. Dacă suma menționată în prima teză depășește 200.000 EUR, se aplică pedeapsa cu închisoarea de la un an la șase ani.

## LETONIA

Evaziunea fiscală este reglementată în secțiunea 218 din [Codul penal leton<sup>7</sup>](#).

Secțiunea 218 din Codul penal leton prevede următoarele cu privire la evaziunea fiscală și plățile echivalente acesteia:

*Art. 218. Evitarea plății impozitelor și a plăților echivalente acestora/Evaziunea fiscală și plățile echivalente acesteia<sup>8</sup>*

*(2) Pentru o persoană care comite evaziune fiscală și plăți echivalente acesteia sau ascunderea sau reducerea veniturilor, profiturilor și a altor elemente supuse impozitării, dacă acest lucru cauzează pierderi pe scară largă statului sau administrației locale, pedeapsa aplicabilă este privarea de libertate pe o perioadă de până la patru ani sau privarea temporară de libertate, sau munca în folosul comunității, sau amenda, cu sau fără confiscarea bunurilor și cu privarea de dreptul de a desfășura activități antreprenoriale de un anumit tip sau de toate tipurile sau de a ocupa un anumit loc de muncă, sau de dreptul de a ocupa o anumită funcție pe o perioadă de doi ani și până la cinci ani.*

*(3) Pentru infracțiunea prevăzută la alineatul (2) din prezenta secțiune, dacă a fost comisă de un grup organizat, pedeapsa aplicabilă este privarea de libertate pe o perioadă de până la zece ani, cu sau fără confiscarea bunurilor și cu privarea de dreptul de a desfășura activități antreprenoriale de un anumit tip sau de toate tipurile sau de a ocupa un anumit loc de muncă, sau de dreptul de a ocupa o anumită funcție pe o perioadă de doi ani și până la cinci ani, și cu supraveghere probatorie pe o perioadă de până la trei ani.*

Potrivit corespondențelor ECPR letoni, alte infracțiuni în domeniul fiscalității pentru care contribuabilii pot fi trași la răspundere penală sunt:

1. Ascunderea sau falsificarea documentelor contabile, a rapoartelor anuale, a rapoartelor statistice sau a informațiilor statistice cerute de lege pentru o companie, instituție sau organizație (Codul penal, articolul 217);

---

<sup>7</sup> <https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124707/Latvia%20fiche.pdf>

<sup>8</sup> Variante de traducere

2. Plata salariilor nedeclarate și neînregistrate în contabilitate, dacă se face la scară semnificativă (Codul penal, articolul 217<sup>1</sup>);

3. Indicarea unei tranzacții care nu a avut loc efectiv în declarația de taxă pe valoarea adăugată (Codul penal, secțiunea 218<sup>1</sup>).

## LITUANIA

[Codul penal lituanian](#) stabilește incriminarea infracțiunilor fiscale în următoarele articole <sup>9 10</sup>:

Art. 205. Declarația frauduloasă despre activitățile unei persoane juridice;

Art. 219. Neplata impozitelor;

Art. 220. Prezentarea de date incorecte privind veniturile, profitul sau activele;

Art. 221. Neîndeplinirea obligației de a depune o declarație, un raport sau alt document;

Art. 222. Întocmirea și/sau organizarea frauduloasă a contabilității financiare;

Art. 223. Gestionarea și/sau organizarea neglijentă a contabilității financiare.

Pedepsele constau într-o amendă, arest sau închisoare până la 4 ani (și respectiv tot 4 în cazul infracțiunii de la art. 223).

## LUXEMBURG

Art. 396 din [Codul fiscal din 22 mai 1931](#) prevede următoarele:

*(1) Oricine obține în mod fraudulos avantaje fiscale nejustificate în propriul beneficiu sau în beneficiul altuia sau determină în mod intenționat reducerea veniturilor fiscale este pedepsit cu amendă pentru evaziune fiscală. Nu există o limită a cuantumului maxim al amenzii. Pe lângă amendă, se poate aplica și o pedeapsă cu închisoarea de până la doi ani.*

*(2) Se face vinovat de evaziune fiscală și cel care utilizează bunuri pentru care i s-a acordat scutire de impozit sau avantaje fiscale într-un scop care nu corespunde scutirii de impozit sau avantajului fiscal pe care l-a obținut și care, în mod intenționat, omite să notifice acest lucru în prealabil și în timp util autorității fiscale competente, în beneficiul propriu sau al altcuiva.*

---

<sup>9</sup> <https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124708/Lithuania%20fiche.pdf>

<sup>10</sup> [Solicitarea ECPRD nr. 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale](#)

(3) *Este suficient ca, în urma faptei, să se stabilească o sumă mai mică de impozit sau să se acorde sau să se mențină în mod nejustificat un avantaj fiscal; faptul că suma care ar fi fost stabilită în mod normal ar fi trebuit redusă din alte motive sau că avantajul ar fi putut fi revendicat din alte motive nu are nicio relevanță pentru aplicarea pedepsei.*

(4) *Evitarea plății obligațiilor fiscale se pedepsește ca evaziune fiscală numai dacă reducerea veniturilor fiscale sau obținerea de avantaje fiscale nejustificate este cauzată de încălcarea intenționată de către contravenient a obligațiilor care îi revin în scopul stabilirii unei obligații fiscale.*

## **POLONIA**

[Codul penal fiscal polonez](#) sancționează faptele constând, printre altele, în:

- evaziune fiscală prin nedeclararea obiectului sau bazei de impozitare (art. 54),
- ascunderea desfășurării unei activități comerciale pe cont propriu sau a dimensiunii reale a unei astfel de activități prin utilizarea numelui și prenumelui, denumirii sau numelui comercial al unei alte entități (art. 55),
- furnizarea de informații false în declarații sau declarații sau ascunderea adevărului (art. 56),
- ținerea defectuoasă a registrelor fiscale (articolul 61).

Art. 54 din Codul penal fiscal polonez prevede următoarele:

§ 1. *Contribuabilul care, sustrăgându-se de la impozitare/ prin evaziune fiscală<sup>11</sup>, nu declară autorității competente obiectul sau baza de impozitare ori nu depune declarația fiscală, provocând astfel diminuarea impozitului datorat, se pedepsește cu amendă de până la 720 de cote zilnice sau cu pedeapsa închisorii, ori cu ambele pedepse aplicate cumulativ.*

§ 2. *Dacă valoarea impozitului diminuat este de mică valoare, autorul faptei prevăzute la § 1 se pedepsește cu amendă de până la 720 de cote zilnice.*

§ 3. *Dacă valoarea impozitului diminuat nu depășește pragul legal stabilit de lege, autorul faptei prevăzute la § 1 răspunde cu amendă pentru contravenție fiscală.*

---

<sup>11</sup> Variante de traducere

## PORTUGALIA

Articolele 103 și 104 din [Regimul general al infracțiunilor fiscale](#) prevede infracțiunile de fraudă fiscală și fraudă fiscală cu circumstanțe agravante.

Acestea prevăd următoarele:

### *Art. 103. Frauda fiscală*

*1. Constituie fraudă fiscală, pedepsită cu închisoare de până la trei ani sau cu amendă de până la 360 de zile, comportamentele ilegale prevăzute în prezentul articol care urmăresc necalcularea, neplata sau nevirarea obligației fiscale, ori obținerea necuvenită de beneficii fiscale, rambursări sau alte avantaje patrimoniale susceptibile de a provoca diminuarea veniturilor fiscale. Frauda fiscală se poate realiza prin:*

*a) Ascunderea sau modificarea faptelor ori valorilor care trebuie să figureze în registrele de contabilitate sau în declarațiile prezentate ori furnizate, pentru ca administrația fiscală să poată verifica, determina, evalua sau controla în mod specific baza de impozitare;*

*b) Ascunderea faptelor sau valorilor nedeclarate și care trebuie dezvăluite administrației fiscale;*

*c) Încheierea unui act simulat, fie în ceea ce privește valoarea, fie natura acestuia, fie prin interpunerea, omisiunea sau substituirea de persoane.*

*2. Faptele prevăzute la alineatele precedente nu sunt sancționabile dacă avantajul patrimonial ilicit este mai mic de 15 000 de euro.*

*3. În sensul dispozițiilor alineatelor precedente, valorile care trebuie avute în vedere sunt cele care, potrivit legislației aplicabile, trebuie să figureze în fiecare declarație ce urmează a fi prezentată administrației fiscale.*

### *Art. 104. Frauda fiscală cu circumstanțe agravante*

*1. Faptele prevăzute la articolul precedent se pedepsesc cu închisoarea de la unu la cinci ani pentru persoane fizice și cu amendă de la 240 la 1.200 de zile pentru persoane juridice, atunci când se întrunesc mai multe dintre următoarele circumstanțe:*

*a) făptașul a colaborat cu terți care sunt supuși obligațiilor accesorii în scopul inspecției fiscale;*

*b) făptașul este un funcționar public și a abuzat grav de funcțiile sale;*

*c) făptașul a solicitat asistența unui funcționar public care a abuzat grav de atribuțiile sale;*

d) făptașul falsifică sau corupe, ascunde, distruge, face inutilizabile sau refuză să predea, să prezinte sau să expună registre, programe sau fișiere informatice și orice alte documente sau elemente probatorii cerute de legislația fiscală;

e) făptașul utilizează registrele sau orice alte elemente menționate la alineatul precedent, știind că acestea au fost falsificate sau corupte de o terță parte;

f) s-a recurs la utilizarea unor persoane fizice sau juridice interpuse, cu domiciliul în afara teritoriului portughez și supuse unui regim fiscal clar mai favorabil;

g) făptașul a colaborat cu terți cu care are o relație specială.

2. Aceeași sancțiune se aplică atunci când:

a) Frauda are loc prin utilizarea de facturi sau documente echivalente pentru tranzacții inexistente sau pentru sume diferite, sau cu implicarea altor persoane sau entități decât cele implicate în tranzacția de bază; sau

b) Avantajul financiar depășește 50.000 de euro.

3. Dacă avantajul financiar depășește 200.000 EUR, sancțiunea este închisoarea de la 2 la 8 ani pentru persoanele fizice și o amendă de la 480 la 1920 de zile pentru persoanele juridice.

4. Faptele menționate la literele d) și e) de la alineatul (1) din prezenta dispoziție, cu scopul definit la articolul 103 alineatul (1), nu sunt pedepsibile în mod independent, cu excepția cazului în care se aplică o pedeapsă mai severă.

## **SLOVACIA**

În Slovacia, evaziunea fiscală nu este definită în mod direct ca o infracțiune penală distinctă, dar există dispoziții în [Codul penal](#) (Legea nr. 300/2005 Coll.) care se referă la fraudă fiscală și nerespectarea obligațiilor fiscale, în special în cazul evaziunii fiscale și neplății impozitelor.

Reducerea impozitelor și a primelor de asigurare

Art. 276 din Codul penal slovac prevede următoarele:

(1) Orice persoană care, într-o măsură restrânsă, reduce plata impozitelor, primelor de asigurare socială, primelor de asigurare de sănătate publică sau contribuțiilor la fondul de pensii pentru limită de vârstă, va fi pedepsită cu închisoare de la 6 luni la 3 ani.

(2) Persoana vinovată va fi condamnată la închisoare pe o perioadă de la 1 la 5 ani dacă săvârșește o faptă menționată la alineatul (1) și

a) a fost deja condamnat pentru o astfel de faptă,

- b) pentru a facilita săvârșirea unei astfel de fapte, încalcă o restricție oficială,
- c) într-o manieră mai gravă; sau
- d) la o scară mai mare.

(3) Persoana vinovată este pasibilă de o pedeapsă cu închisoarea de la doi la opt ani dacă comite o infracțiune menționată la subparagraful (1) la o scară substanțială.

(4) Persoana vinovată este pasibilă de o pedeapsă cu închisoarea de la trei la zece ani dacă comite fapta menționată la alineatul (1) la o scară largă.

Potrivit informațiilor furnizate de corespondenții ECPRD slovaci la solicitarea ECPRD 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale, conform articolului 276 din Codul penal slovac, *evaziunea fiscală este o infracțiune penală care implică un act prin care infractorul obține o cotă de impozitare mai mică decât cea prevăzută de lege sau nu obține nicio cotă de impozitare. Această infracțiune poate fi comisă sub diferite forme și grade de gravitate, pedepsele variind de la șase luni la zece ani de închisoare, în funcție de gravitatea infracțiunii. Secțiunea 277 din Codul penal se concentrează pe neplata impozitelor, care are loc atunci când un contravenient reține și nu virează impozitele sau primele de asigurare datorate și plătibile. Similar evaziunii fiscale, pedepsele variază de la șase luni la zece ani. De asemenea, legată de fraudă fiscală este secțiunea 277a, care se referă în mod specific la fraudă fiscală, cum ar fi solicitarea nejustificată a rambursării taxei pe valoarea adăugată sau a accizelor.*

## SLOVENIA

Evaziunea fiscală este reglementată ca infracțiune penală prin art. 249 din [Codul penal sloven \(KZ-1\)](#), care prevede următoarele<sup>12</sup>:

*Art. 249. Evaziunea fiscală*

*(1) Orice persoană care, în scopul evitării, în totalitate sau parțial, a plății impozitelor, contribuțiilor sau oricăror alte obligații prevăzute pentru persoanele fizice sau juridice, sau în scopul de a permite unei alte persoane să facă acest lucru, sau care a obținut în mod ilegal o rambursare a impozitelor, în totalitate sau parțial, în Republica Slovenia sau în alte state membre ale Uniunii Europene, furnizează o singură dată sau de mai multe ori informații false despre venituri, cheltuieli, obiecte, bunuri sau alte circumstanțe relevante pentru impozitare și alte obligații legale, sau*

---

<sup>12</sup> <https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124714/Slovenia%20fiche.pdf>

*înșală în alt mod autoritățile fiscale responsabile cu evaluarea sau supravegherea perceperea și plata acestor obligații, iar suma totală a obligațiilor restante sau a obligațiilor evitate sau a rambursării ilegale a impozitelor, indiferent de tipul obligației sau impozitului, generează un câștig financiar într-o perioadă de maximum douăsprezece luni consecutive, este pedepsit cu închisoarea de la unu la opt ani.*

*(2) Aceeași pedeapsă se aplică oricărei persoane care, cu intenția menționată la alineatul precedent, omite, o dată sau de mai multe ori, să declare veniturile obținute sau alte circumstanțe care influențează calcularea obligațiilor fiscale, a contribuțiilor sau a altor obligații prevăzute pentru persoanele fizice și juridice, iar valoarea totală a obligațiilor restante sau a obligațiilor evitate, indiferent de tipul obligației, generează un câștig financiar într-o perioadă de maximum douăsprezece luni consecutive.*

*(3) Oricine, cu intenția de a împiedica evaluarea obligației fiscale efective, nu furnizează sau nu păstrează informații, nu prezintă registrele contabile sau evidențele pe care este obligat să le păstreze la cererea autorității fiscale competente, sau dacă aceste registre și evidențe sunt în mod substanțial incorecte, sau nu furnizează clarificări cu privire la obiectul unei inspecții fiscale, sau obstrucționează o inspecție fiscală, va fi condamnat la închisoare de până la doi ani.*

*(4) Dacă o faptă menționată la alineatul (1) sau (2) din prezentul articol este săvârșită în cadrul unei organizații criminale, autorul acesteia va fi condamnat la închisoare între trei și doisprezece ani.*

Evaziunea fiscală este reglementată ca infracțiune ca infracțiune minoră/contravenție în [Legea privind procedura fiscală \(ZDavP-2\)](#). Infracțiunile fiscale comise de persoanele fizice sunt prevăzute la art. 394 – 402a.

## **SPANIA**

În legislația spaniolă nu este utilizată sintagma „evaziune fiscală”. Fapta incriminată de legislația spaniolă este infracțiunea de fraudă fiscală prevăzută la articolele 305 și 305 bis din [Codul penal](#)<sup>13</sup>. Art. 305 alin. 1 din Codul penal spaniol prevede că:

*Persoana care, prin acțiune sau omisiune, fraudează Trezoreria Publică națională, a unei regiuni autonome, regională sau locală, evitând plata impozitelor, a sumelor reținute sau care ar fi trebuit reținute sau a veniturilor în*

---

<sup>13</sup> <https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124716/Spain%20fiche.pdf>

*cont, obținând în mod necuvenit rambursări sau beneficiind de avantaje fiscale în același mod, cu condiția ca suma fraudată, suma neplătită din rețineri sau venituri în cont sau din rambursări sau beneficii fiscale obținute sau de care s-a beneficiat în mod necuvenit depășește 120.000 de euro, va fi pedepsit cu închisoare de la 1 la 5 ani și cu amendă de șase ori mai mare decât suma menționată, cu excepția cazului în care și-a regularizat situația fiscală în conformitate cu prevederile alineatului (4) din prezentul articol.*

*Simpla prezentare a declarațiilor sau a calcul propriu al impozitului datorat nu exclude fraudă, atunci când aceasta este dovedită prin alte fapte.*

*În plus față de pedepsele menționate, persoanei responsabile i se va aplica pierderea posibilității de a obține subvenții sau ajutoare publice și a dreptului de a beneficia de avantaje sau stimulente fiscale sau de securitate socială pe o perioadă de 3 până la 6 ani.*

Nu se face referire la evaziunea fiscală nici în [Legea nr. 11/2021 privind măsurile de prevenire și combatere a fraudei fiscale](#), care transpune în legislația spaniolă [Directiva \(UE\) 2016/1164 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne](#) și nici în [Legea nr. 58/2003 - Legea generală fiscală](#).

În concluzie, se menționează fraudă fiscală (care este incriminată în Codul penal) și evitarea fiscală (tax avoidance), dar nu și evaziunea fiscală.<sup>14</sup>

## **SUEDIA**

Potrivit informațiilor transmise de reprezentanții din Suedia ai ECPRD la lansarea solicitării ECPRD nr. 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale, în Suedia, nu există o definiție juridică a conceptului de evaziune fiscală.

[Legea privind infracțiunile fiscale \(1971:69\)](#) se aplică impozitelor și, în cazurile prevăzute în mod specific, altor taxe plătibile autorităților publice care nu sunt desemnate ca impozite.

---

<sup>14</sup> [Solicitarea ECPRD nr. 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale](#)

## WEBOGRAFIE

Studiul are la bază răspunsurile parlamentelor la [Solicitarea ECPRD nr. 5984 – Incriminarea evaziunii fiscale](#), lansat de Parlamentul Suediei, la care se adaugă:

### **INTRODUCERE**

[DEX](#)

[International Encyclopedia of the Social & Behavioral Sciences](#)

**Virjan, B., *Infrațiunile de evaziune fiscală*, Ed. C.H. Beck, București, 2016, pp. 8-9**

[The Economist, The A to Z of economics](#)

[Transparency International](#)

[Cambridge Dictionary](#)

[Merriam-Webster Dictionary](#)

### **ROMÂNIA**

[Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale](#)

[H.G. nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției](#)

[Legii nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative](#)

[Codului de procedură penală](#)

**Ene-Corbeanu, E., *Evaziunea fiscală*, Ed. Hamangiu, București, 2020**

### **AUSTRIA**

[Finanzstrafgesetz - FinStrG](#) – Legea privind infrațiunile fiscale

<https://www.euoparl.europa.eu/cmsdata/124692/Austria%20fiche.pdf>

### **BULGARIA**

[Codului penal bulgar](#)

<https://www.euoparl.europa.eu/cmsdata/124694/Bulgaria%20fiche.pdf>

### **CEHIA**

[Codul penal \(Legea nr. 40/2009 Coll.\)](#),

<https://resourcehub.bakermckenzie.com/en/resources/tax-dispute-resolution---criminal-proceedings/emea/czech-republic/topics/international-guide-on-criminalization-of-tax-offenses>

## **CROAȚIA**

[Codul penal croat](#)

[Codul fiscal general](#)

<https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124695/Croatia%20fiche.pdf>

## **ESTONIA**

[Codul penal eston](#)

## **FRANȚA**

<https://www.service-public.gouv.fr/particuliers/vosdroits/F31451>

[Codul fiscal general](#)

## **GERMANIA**

[Codul fiscal german](#)

[Codul penal german](#)

## **GRECIA**

[Legea 5104/2024 - Codul de procedură fiscală](#)

## **ITALIA**

[Decretul legislativ nr. 74 din 2000 - Noi norme privind infracțiunile în materie de impozit pe venit și TVA](#)

[Decretului legislativ nr. 173 din 5 noiembrie 2024 – Textul consolidat al sancțiunilor administrative și penale fiscale](#)

## **LETONIA**

[Codul penal leton](#)

<https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124707/Latvia%20fiche.pdf>

## **LITUANIA**

[Codul penal lituanian](#)

<https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124708/Lithuania%20fiche.pdf>

## **LUXEMBURG**

[Codul fiscal din 22 mai 1931](#)

## **POLONIA**

[Codul penal fiscal polonez](#)

## **PORTUGALIA**

[Regimul general al infracțiunilor fiscale](#)

## **SLOVACIA**

[Codul penal](#)

## **SLOVENIA**

[Codul penal sloven \(KZ-1\)](#)

[Legea privind procedura fiscală \(ZDavP-2\)](#)

<https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124714/Slovenia%20fiche.pdf>

## **SPANIA**

[Codul penal](#)

<https://www.europarl.europa.eu/cmsdata/124716/Spain%20fiche.pdf>

[Legea nr. 11/2021 privind măsurile de prevenire și combatere a fraudei fiscale](#)

[Legea nr. 58/2003 - Legea generală fiscală](#)

## **SUEDIA**

[Legea privind infracțiunile fiscale \(1971:69\)](#)