



AVIZ

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

**Analizând proiectul de Lege pentru modificarea și completarea
Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale**, transmis de
Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.188 din 11.11.2002,

CONSILIUL LEGISLATIV

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

Avizează favorabil proiectul de lege, cu următoarele observații
și propuneri :

1. Obiectul de reglementare al prezentului proiect îl constituie
modificarea și completarea Legii nr.87/1994 pentru combaterea
evaziunii fiscale în scopul creării unui instrument legislativ mai
eficace de descurajare a sustragerilor de la plata obligațiilor fiscale.

Întrucât art.9, 10 și 11 reglementează infracțiuni, proiectul face
parte din categoria legilor organice.

2. Având în vedere faptul că se dorește atât modificarea cât și
completarea actului normativ de bază, pentru a răspunde cerințelor
Legii nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru
elaborarea actelor normative, părțile introductive ale textelor
modificatoare urmează să fie reformulate după următorul exemplu:

“1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:”

În același timp textele de completare vor trebui să fie redactate
potrivit următorului exemplu:

“După alineatul 1 al articolului 4 se introduce un nou alineat 1¹ cu următorul cuprins:”.

3. Deoarece actuala normă de la art.I pct.3 trebuie să figureze anterior alineatului 4 al art.3, propunem ca actualul pct.3 să devină pct.2 în prezentul proiect, iar partea introductivă a textului propus pentru completare să fie redactată astfel:

“2. După alineatul 3 al articolului 5 se introduce un nou alineat, 3¹, cu următorul cuprins:”.

Drept consecință a acestei propuneri, actualul pct.2 al art.I urmează să fie renumerotat drept pct.3.

4. La textele propuse pentru **art.9, 10 și 11**, pentru asigurarea unei exprimări în acord cu practica legislativă în domeniu, sugerăm ca acestea să fie reformulate prin prevederea în debutul lor a acțiunii incriminate, astfel:

„**Art.9.-** Se pedepsesc cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau cu amendă de la 10.000.000 lei la 60.000.000 lei următoarele fapte săvârșite de contribuabilul persoană fizică, administratorul, directorul, contabilul sau reprezentantul legal al comerciantului:

- a) refuzul de a prezenta organelor de control ... ;
- b) omiterea de a întocmi, întocmirea incompletă sau necorespunzătoare a documentelor primare ... ”.

„**Art.10.-** Se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite de persoana fizică:

- a) sustragerea de la plata obligațiilor fiscale ... ;
- b) sustragerea de la plata obligațiilor fiscale ... ;
- c) omiterea evidențierii în acte contabile ... ;
- d) neorganizarea contabilității ... ;
- e) emiterea, distribuirea, cumpărarea și completarea ori acceptarea ... ”.

„**Art.11.-** Se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite de asociați sau de către reprezentanții acestora:

- a) cesionarea părților sociale deținute într-o societate comercială cu răspundere limitată ... ;
- b) declararea fictivă cu privire la sediul unei societăți comerciale ... ”.

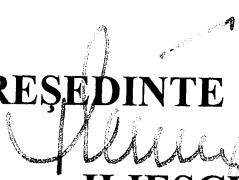
5. Întrucât, după aprobarea ei cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul

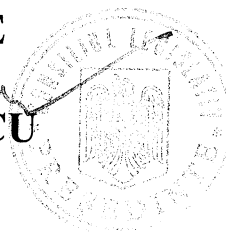
juridic al contravențiilor a mai fost modificată și prin Ordonanța de urgență nr.16/2002, pentru finalul textului propus pentru art.22 (art.I pct.14) sugerăm următoarea reformulare:

“prin Legea nr.180/2002, cu modificările ulterioare”.

6. Din cuprinsul art.II, propunem eliminarea expresiei “Partea I”, fiind superfluă în raport cu prevederile art.13 alin.(2) din Legea nr.202/1998 privind organizarea Monitorului Oficial al României.

7. În finalul proiectului este necesară inserarea formulei de adoptare a legii de către Camerele Parlamentului în temeiul art.74 alin.(1) din Constituție.

PREȘEDINTE

Dragoș ILIESCU



București
Nr.1447/12.11.2002