



Biroul permanent al Senatului

Bp. 84 / 16.02.2023

AVIZ

**referitor la proiectul de Lege pentru completarea Legii
nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**

Analizând proiectul de Lege pentru completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr. 52 din 14.02.2023 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr. D158/14.02.2023,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art. 2 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 73/1993, republicată, cu completările ulterioare, și al art. 33 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ, cu modificările ulterioare,

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

1. Proiectul de lege are ca obiect de reglementare completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, în scopul transpunerii dispozițiilor art. 3 alin. (2) lit. d) din Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal.

2. Prin conținutul său normativ, proiectul de lege face parte din categoria legilor organice, fiind incidente prevederile art. 73 alin. (3) lit. h) din Constituția României, republicată, iar în aplicarea

dispozițiilor art. 75 alin. (1) din Legea fundamentală, prima Cameră sesizată este Senatul.

3. Precizăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se pronunță asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

4. Din punct de vedere al dreptului Uniunii Europene, proiectul de lege intră sub incidența reglementărilor subsumate normelor din segmentul legislativ al **Spațiului de libertate, securitate și justiție**, în sectorul - *Cooperarea polițienească și judiciară în materie penală și vamală/Cooperare judiciară în materie penală*.

La nivelul dreptului european derivat, prezintă incidență dispozițiile Directivei (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal, act juridic european care este obligatoriu pentru fiecare stat membru destinat cu privire la rezultatul care trebuie atins, lăsând mijloacele la latitudinea fiecărui stat membru, conform art. 288 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE). Directiva (UE) 2017/1371 a fost transpusă la nivelul dreptului intern prin 40 de acte normative, potrivit informațiilor notificate Uniunii Europene cu privire la măsurile de transpunere.

Potrivit Expunerii de motive, completarea actului normativ de bază are în vedere faptul că, în data de 2 decembrie 2021, Comisia Europeană a declanșat o acțiune în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru având ca obiect transpunerea incorectă a Directivei (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal (**Cauza 2021/2229**) față de o serie de state (Croatia, Finlanda, Grecia, Letonia, Luxemburg, Portugalia, **România** și Spania), invitând, în acest sens, ca țara noastră să adopte și să comunice cât mai rapid măsurile naționale de transpunere completă a prevederilor acestui act juridic european.

5. La **titlu**, pentru evitarea repetării termenului „pentru”, expresia „pentru completarea” trebuie redată sub forma „**privind** completarea”.

6. Având în vedere normele de tehnică legislativă, **partea dispozitivă a articolului unic** trebuie reformulată, astfel:

„**Articol unic.** - După articolul 9 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 introduce un nou articol, art. 9¹, cu următorul cuprins:”.

În continuare se va reda textul propus, marcat ca „**Art. 9¹**”.

Pe cale de consecință, sintagma „După articolul 9, se introduce un nou articol, art.9¹, având următorul cuprins:”, trebuie eliminată.

7. La textul propus pentru **partea introductivă a art. 9¹ alin. (1)**, ținând seama de dispozițiile art. 55 lit. a) din Codul penal, pentru indicarea corectă a denumirii pedepsei complementare stabilite, expresia „și interzicerea unor drepturi” trebuie înlocuită cu sintagma „și interzicerea **exercitării** unor drepturi”.

În plus, pentru corectitudinea reglementării, precum și pentru corelare cu dispozițiile similare din cuprinsul actului normativ de bază, expresia „cu cel puțin 10.000.000 de euro” trebuie înlocuită cu sintagma „cu cel puțin 10.000.000 de euro, **în echivalentul monedei naționale**”.

PREȘEDINTE

Florin IORDACHE

București

Nr. 133/14.02.2023

EVENIMENTE SUFERITE de actul ...

L. nr. 241/2005

M. Of. nr. 672/27 iul. 2005

Lege pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

(v. Decizia I.C.C.J. nr. 8/2008 - M. Of. nr. 866/22 dec. 2008 (art. 9, art. 10); Decizia I.C.C.J. nr. 4/2008 - M. Of. nr. 868/22 dec. 2008 (art. 9 alin. (1) lit. b) și c))

1 promulgată prin D. nr. 627/2005 M. Of. nr. 672/27 iul. 2005

Decret privind promulgarea Legii pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

2 modificări prin O.U.G. nr. 54/2010 M. Of. nr. 421/23 iun. 2010

Ordonanță de urgență privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale

modifică art. 2 lit. g), art. 4, art. 7

aprobată cu modificări prin **L. nr. 271/2018 M. Of. nr. 984/21 nov. 2018**

3 modificări prin L. nr. 187/2012 M. Of. nr. 757/12 nov. 2012

Lege pentru punerea în aplicare a Legii nr. 286/2009 privind Codul penal

modifică, la data de 1 februarie 2014, art. 7

Dispune republicarea cu renumerotare

(v. Decizia I.C.C.J. nr. 4/2014 - M. Of. nr. 434/13 iun. 2014)

4 modificări prin L. nr. 50/2013 M. Of. nr. 146/19 mar. 2013
Lege privind modificarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

modifică art. 3, art. 4, art. 5, art. 6, art. 9 alin. (2) și (3)

5 modificări prin L. nr. 255/2013 M. Of. nr. 515/14 aug. 2013
Lege pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesuale penale

modifică, la 1 februarie 2014, titlul cap. III, art. 10 alin. (1)

Dispune republicarea cu renumerotare

6 modificări prin D.C.C. nr. 363/2015 M. Of. nr. 495/6 iul. 2015
Decizia nr. 363 din 7 mai 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

suspendă pentru 45 zile dispozițiile art. 6 (termenul se împlineste la 19 august) după care operează prevederile art. 147 din Constituție

7 admisă excepție de neconst. prin D.C.C. nr. 363/2015 M. Of. nr. 495/6 iul. 2015
Decizia nr. 363 din 7 mai 2015 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

art. 6

⁸ modificări prin	L. nr. 55/2021 Lege privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	M. Of. nr. 332/1 apr. 2021	<i>modifică art. 8 alin. (1) și (2), art. 9 alin. (1) partea introductivă și art. 10 alin. (1); introduce alin. (1_1) și (1_2) la art. 10</i>
⁹ modificări prin	O.U.G. nr. 130/2021 Ordonanță de urgență privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative	M. Of. nr. 1202/18 dec. 2021	<i>modifică art. 10 alin. (1), (1_1) și (2); prevederea de la art. 6_1 alin. (1) intră în vigoare la data de 1 martie 2022; introduce art. 6_1 și anexa</i>
¹⁰ modificări prin	D.C.C. nr. 867/2021 Decizia nr. 867 din 14 decembrie 2021 referitoare la excepția de neconstituționalitate a sintagmei "pretențiile părții civile", cuprinsă în art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în redactarea anterioară modificării prin Legea nr. 55/2021 privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	M. Of. nr. 325/1 apr. 2022	<i>constată că este neconstituțională sintagma „pretențiile părții civile”, cuprinsă în dispozițiile art. 10 alin. (1), în redactarea anterioară modificării prin Legea nr. 55/2021 privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale</i>
¹¹ admisă excepție de neconst. prin	D.C.C. nr. 867/2021 Decizia nr. 867 din 14 decembrie 2021 referitoare la excepția de neconstituționalitate a sintagmei "pretențiile părții civile", cuprinsă în art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în redactarea anterioară modificării prin Legea nr. 55/2021 privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	M. Of. nr. 325/1 apr. 2022	<i>sintagma „pretențiile părții civile”, cuprinsă în dispozițiile art. 10 alin. (1), în redactarea anterioară modificării prin Legea nr. 55/2021 privind modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale</i>