

Legea privind pedeapsa cu amenda în cazul unor infractiuni de evaziune fiscala, daca se achita prejudiciul - promulgata

Presedintele Klaus Iohannis a promulgat, miercuri, legea privind modificarea si completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, care prevede ca se poate aplica pedeapsa cu amenda si nu închisoare în cazul persoanelor acuzate de evaziune fiscala pâna la 100.000 de euro care achita integral prejudiciul.

Legea a fost sesizata la CCR de Înalta Curte de Casatie si Justitie - Sectiile Unite, de Guvernul României si de Avocatul Poporului. Curtea a decis ca legea este constitutionala.

Potrivit legii, constituie infractiune si se pedepseste cu închisoare de la 3 la 10 ani si interzicerea unor drepturi sau cu amenda stabilirea cu rea-credinta de catre contribuabil a impozitelor, taxelor sau contributiilor, având ca rezultat obtinerea, fara drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursari sau restituii de la bugetul general consolidat, ori compensari datorate bugetului general consolidat. Constituie infractiune si se pedepseste cu închisoare de la 5 la 15 ani si interzicerea unor drepturi sau cu amenda asocierea în vederea savârsirii acestor fapte.

De asemenea, "constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani si interzicerea unor drepturi, sau cu amenda, urmatoarele fapte savârsite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligatiilor fiscale: a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile; b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidentierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate; c) evidentierea în actele contabile sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale sau evidentierea altor operatiuni fictive; 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; e) executarea de evidente contabile duble, folosind înscrieri sau alte mijloace de stocare a datelor; f) sustragerea de la efectuarea verificarilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictiva sau declararea inexacta cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate; g) substituirea, degradarea sau înstrainarea de catre debitor ori de catre terte persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala si ale Codului de procedura penala".

În cazul savârsirii unor astfel de infractiuni de evaziune fiscala, daca în cursul urmaririi penale sau al judecatii prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depaseste 100.000 euro, în echivalentul monedei nationale, se poate aplica pedeapsa cu amenda. Daca prejudiciul cauzat si recuperat în aceleasi conditii este de pâna la 50.000 euro, în echivalentul monedei nationale, se aplica pedeapsa cu amenda.

În cazul savârsirii uneia dintre aceste infractiuni, prevazute anterior, "daca în cursul urmaririi penale sau în cursul judecatii, pâna la pronuntarea unei hotarâri judecatoresti definitive, prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adauga dobânzile si penalitatile este acoperit integral, fapta nu se mai pedepseste, facându-se aplicarea dispozitiilor art. 16 alin. (1) lit. h) din Legea nr.135/2010 privind Codul de procedura penala, cu modificarile si completarile ulterioare". Aceste dispozitii se aplica tuturor inculpatilor chiar daca nu au contribuit la acoperirea prejudiciului.

Initial, legea a fost adoptata de Camera Deputatilor pe 19 decembrie 2018, însa a fost atacata de PNL, PMP si USR la Curtea Constitutionala, care a admis obiectiunile de neconstitutionalitate.

La reexaminarea legii, ca urmare a deciziei CCR, deputatii au adoptat unele amendamente, introducând pedeapsa amenzii, alternativ cu pedeapsa cu închisoarea, în cazul unor infractiuni de evaziune fiscala.