

CCR: Legea ce dezincrimineaza evaziunea sub un milion de euro - constitutională; pas important spre teoriile moderne

Curtea Constitutională a respins marți sesizarea depusă de USR și Forta Dreptei privind neconstitucionalitatea proiectului de lege inițiat de Marcel Ciolacu și Nicolae Ciuca, prin care se dezincriminează evaziunea fiscală cu prejudiciu sub un milion de euro dacă acesta se acoperă integral majorat cu 15%, la care se adaugă dobânzile și penalitățile.

Este vorba despre Legea privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, adoptată în luna decembrie 2023 de Camera Deputaților.

"În ședința din data de 19 martie 2024, Curtea Constituțională, în cadrul controlului de constituționalitate a priori, cu unanimitate de voturi, a respins obiecția de neconstituționalitate formulată de deputați aparținând Grupului parlamentar al Uniunii Salvați România și de deputați neafiliați și a constatat că dispozițiile art. I pct. 6 [cu referire la art. 9 ind. 2 alin. (1) lit. c), la art. 9 ind. 2 alin. (2) coroborat alin. (1) lit. b) al aceluși articol și la art. 9 ind. 3 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale], ale art. I pct. 7 [cu referire la art. 10 din Legea nr. 241/2005], ale art. I pct. 8 [cu referire la art. 10 ind. 1 din Legea nr. 241/2005], ale art. II pct. 1 și ale art. III pct. 1 din Legea privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și legea criticată, în ansamblul său, sunt constituționale în raport cu criticile formulate", a anunțat CCR.

CCR susține că legea este un pas important pentru trecerea "spre teoriile moderne" ale dreptului penal, în care principalul obiectiv al politicii penale trebuie să vizeze descoperirea și confiscarea bunurilor ilicite.

"În esență, Curtea a reținut că dispozițiile legii criticate constituie un pas important în trecerea pe care statele trebuie să o facă de la teoriile traditionaliste de natură retributivă ale dreptului penal, conform cărora aplicarea unor pedepse privative de libertate în cazul comiterii infracțiunilor reprezintă o condiție sine qua non a restabilirii ordinii de drept, spre teoriile moderne specifice acestei ramuri de drept, potrivit cărora, în cazul infracțiunilor ce au ca scop realizarea unor câștiguri ilicite, principalul obiectiv al politicii penale etice trebuie să vizeze descoperirea și confiscarea respectivelor bunuri (în sens larg), în vederea introducerii lor sau a contravalorii lor în bugetul public", explică CCR, într-un comunicat de presă.

Totodată, Curtea a constatat că dispozițiile legale sunt în acord cu exigențele constituționale privind calitatea legii, egalitatea în drepturi, procedura de legiferare și respectarea deciziilor CCR.

Deputatul USR Stelian Ion susținea, la momentul contestării, că legea "nu face altceva decât să-i ajute pe marii evazionisti din România". "Asta este scopul principal. Al doilea scop este acela de a avea pârgșii împotriva oamenilor de afaceri, a celor care fac afaceri corecte în România. Atacam această lege, pentru că ea este cel puțin la fel de nocivă ca legea lui Radulescu - 'Mitraliera' din anii trecuți (...), care propunea anumite amnistii", afirmă el.

La rândul său, deputatul Ionel Danca de la Forta Dreptei califică această lege ca fiind nocivă pentru oamenii cinstiți din România.

"Este o invitație la hotie pe care o face majoritatea PSD - PNL prin acest proiect de lege. Să ne fie clar tuturor, este, pur și simplu, în firea PSD să încurajeze hotia în România, de la corupția în administrația publică centrală și locală până la corupția din zona afacerilor, contractelor cu statul pe care le patronează PSD-ul. (...) Acest proiect de lege introduce o amnistie a celor care fura între 100.000 de euro și un milion de euro din taxele și impozitele pe

care ar trebui sa le plateasca la stat. Este un alt fel de Ordonanta 13 în zona mediului de afaceri. Ceea ce nici Dragnea, nici Radulescu - "Mitrăliera" n-au reusit, iata ca reuseste sa faca acum aceasta majoritate condusa de Ciolacu si Ciuca. (...) Este un abuz care trebuie oprit. (...) Asteptam ca magistratii Curtii Constitutionale sa constate încălcarea flagranta a principiilor constitutionale în cazul acestei initiative legislative si sa opreasca aplicarea acestei legi", mentiona Danca.

Camera Deputatilor a adoptat, în decembrie 2023, în calitate de for decizional, proiectul initiat de liderii PSD si PNL, Marcel Ciolacu si Nicolae Ciuca, privind unele masuri pentru consolidarea capacitatii de combatere a evaziunii fiscale. Actul normativ modifica Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Potrivit noilor prevederi, va constitui infractiune si se va pedepsi cu închisoare de la un an la 5 ani sau cu amenda neretinerea impozitelor si/sau contributiilor.

De asemenea, vor constitui infractiuni de evaziune fiscala si se vor pedepsi cu închisoare de la 3 la 10 ani si interzicerea unor drepturi sau cu amenda următoarele fapte savârsite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligatiilor fiscale: evidentierea, în actele contabile, în factura electronica sau în alte documente legale a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale ori evidentierea altor operatiuni fictive; 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; executarea de evidente contabile duble folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv cele electronice.

Aceiasi pedeapsa va fi aplicata si pentru "folosirea de catre contribuabil, cu rea-credinta, a sistemului national privind factura electronica RO e-Factura, în vederea crearii aparentei de legalitate a unor operatiuni fictive sau disimularii circuitului tranzactional real al bunurilor/serviciilor; utilizarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt conectate la sistemul informatic national de supraveghere si monitorizare a datelor fiscale, potrivit legii, sau alterarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru netransmiterea unor date fiscale sau transmiterea unor date fiscale nereale".

În aceste cazuri de infractiuni, "daca pâna la expirarea unui termen de maximum 30 zile de la finalizarea controlului efectuat de organele competente, în urma caruia se individualizeaza un prejudiciu datorat bugetului general consolidat de pâna la 1.000.000 euro, prejudiciul majorat cu 15% din valoarea acestuia, la care se adauga dobânzile si penalitatile, este acoperit integral, prin plata efectiva, fapta nu se pedepseste", au stabilit deputatii.

În aceasta situatie, organele competente nu vor sesiza organele de urmarire penala.

De asemenea, tot în aceste cazuri de infractiuni, "daca pâna la primul termen de judecata prejudiciul cauzat este acoperit integral, prin plata efectiva, limitele pedepsei prevazute de lege pentru fapta savârsita se reduc la jumătate".

"Daca prejudiciul cauzat si recuperat în aceste conditii este de pâna la 1.000.000 euro inclusiv, în echivalentul monedei nationale, se poate aplica pedeapsa cu amenda", se mai prevede în actul normativ adoptat.

Totodata, "daca ulterior primului termen de judecata si pâna la judecarea definitiva a cauzei prejudiciul cauzat este acoperit integral, prin plata efectiva, limitele pedepsei prevazute de lege pentru fapta savârsita se reduc cu o treime".

Proiectul mai prevede ca în cazul savârsirii acestor infractiuni "prin care s-a cauzat un prejudiciu ce nu depaseste 1.000.000 de euro, în echivalentul monedei nationale, daca în cursul urmaririi penale prejudiciul cauzat majorat cu 25% din valoarea acestuia, la care se adauga dobânzile si penalitatile, este acoperit integral, prin plata efectiva, fapta nu se pedepseste, aplicându-se dispozitiile art. 16 alin. (1) lit. h) din Codul de procedura penala".