

## Proiect depus de ministrul finanțelor: Pedeapsa cu închisoarea de la 1 la 6 ani pentru cei care nu platesc contribuțiile la stat



**Eugen Teodorovici a depus, în procedura de urgență, la Senat un proiect de lege care prevede pedeapsa cu închisoarea de la 1 la 6 ani pentru cei care nu vireaza la timp contribuțiile care sunt reținute din salarii, pensii, asigurari sociale de sanatate, drepturi de autor și alte venituri.**

Inițiativa legislativa a ministrului de Finanțe propune modificarea si completarea Legii nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

„Art. 6 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 1 an la 6 ani reținerea și neplata, încasarea și neplata, ori, după caz, nereținerea sau neîncasarea, în cel mult 30 zile de la termenul de scadență prevazut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevazute în anexa la prezenta lege”, prevede modificarea adusa prin inițiativa legislativa a senatorului PSD.

Într-o anexa la proiectul de lege, Eugen Teodorovici prezinta lista impozitelor și contribuțiilor care intra sub incidența articolului menționat:

„Impozitul pe dividendele platite de o persoana juridica româna catre o persoana juridica româna. Impozitul pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportiva. Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala, Impozit pe venitul din salarii și asimilate salariilor. Impozitul pe veniturile din аренда. Impozitul pe veniturile sub forma de dobânzi. Impozit pe veniturile sub forma de dividende. Impozitul pe veniturile din pensii. Contribuția de asigurari sociale. Contribuția de asigurari sociale de sanatate. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți. Impozit datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal Contribuția la Fondul pentru mediu”, arata anexa citata.

De asemenea, incidența articolului intra și „Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc. Impozitul pe veniturile din alte surse. Impozitul pe veniturile obținute de o persoana fizica dintr-o asociere între o persoana fizica si o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului II din Codul fiscal. Impozitul pe veniturile obținute de o persoana fizica dintr-o asociere între o persoana fizica si o persoana juridica, contribuabil potrivit titlului III din Codul fiscal. Impozitul pe veniturile obținute de o persoana fizica dintr-o asociere între o persoana fizica sau orice alta entitate asociere fara personalitate juridica și o persoana juridica, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, conform contractului de asociere, determinate potrivit prevederilor titlului II”, conform sursei citate.

Un alt articol prevede pedeapsa de la 2 la 7 ani de închisoare, în cazul în care stabilirea taxelor, impozitelor și

contribuțiilor se va realiza într-o manieră greșită, neîndreptățită, pentru obținerea de foloase proprii.

„Art. 8 — (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credința de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat”, conform proiectului de lege.

### **Omisivarea, distrugerea actelor contabile pedepsite cu închisoare de la 2 la 7 ani**

Potrivit unui alt articol al proiectului lui Eugen Teodorovici, în cazul omisiunii, ascunderii sursei impozitabile, distrugerii de acte contabile, executarea unor evidențe contabile duble se pedepsește cu închisoare între 2 și 7 ani.

„Art. 9 - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi 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 operațiilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- c) evidențierea, în actele contabile 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;
- e) executarea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor;
- 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 sau ale Codului de procedură penală.

(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu o treime.

(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu jumătate”, potrivit inițiativei legislative.

### **Achitarea prejudiciului duce la reducerea pedepsei la jumătate**

În cazul săvârșirii tuturor infracțiunilor menționate mai sus, dacă în cursul urmăririi penale sau al procesului, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul, atunci limitele pentru fapta comisă se reduc la jumătate.

„(1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art.6, art. 8 sau art. 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecății, până la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat prin infracțiune, limitele prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. Dacă prejudiciul cauzat prin infracțiune și recuperat în același mod este până la 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica

pedeapsa cu amenda”, se arata în proiectul de lege.

Totodata, daca prejudiciul este de pâna la 10.000 euro, faptele nu se pedepsesc și daca suspectul sau inculpatul acopera integral prejudiciul.

„2) Faptele nu se pedepsesc daca prejudiciul cauzat prin infracțiune este de pâna la 10.000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmaririi penale sau al judecații, pâna la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acopera integral prejudiciul”, potrivit sursei amintite.

Proiectul de lege al senatorului PSD Eugen Teodorovici a fost înregistrat, în procedura de urgența, la Senat, prim for sesizat, decizionala fiind Camera Deputaților.