

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

**Lege**  
**pentru modificarea și completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și**  
**combaterea evaziunii fiscale**

**Parlamentul României adoptă prezenta lege.**

**Art. I - 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 ulterioare, se modifică și se completează, după cum urmează:**

**1. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„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 prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.”

**2. Art. 8 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 8 – (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de **la 2 ani la 7 ani** și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credință 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.

**2. Alineatul (2) al articolului 8 se abrogă.**

#### **4. Alineatul (3) al articolului 8 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(3) Tentativa faptelor prevăzute la alin. (1) se pedepsește.”

#### **5. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„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 operațiunilor 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.”**

#### **6. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art.6, art. 8 sau art.9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, 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.

(2) Faptele nu se pedepsesc dacă prejudiciul cauzat prin infracțiune este de până la 10.000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la citirea actului de sesizare, suspectul sau inculpatul acoperă integral prejudiciul.

(3) Dispozițiile prevăzute la alin.(1) sau (2) nu se aplică dacă suspectul sau inculpatul a mai săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin.(1) și (2). ”

**7. După articolul 16 se introduce o anexă, al cărei conținut este prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta lege.**

**Art. II** „În cauzele aflate în curs de judecată în care primul termen de judecată a avut loc anterior intrării în vigoare a prezentei legi, dispozițiile art. 10 alin. (1) și (2) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, inclusiv cele aduse prin prezenta lege, se aplică în mod corespunzător la primul termen cu procedură completă imediat următor intrării în vigoare a prezentei legi.”

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) și (3) din Constituția României, republicată.

**Președintele Camerei Deputaților**

**Președintele Senatului**

**Impozitele și contribuțiile care intră sub incidența art. 6**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Denumirea obligației fiscale</b>	<b>Temeiul legal</b>
1.	Impozitul pe dividendele plătite de o persoană juridică română către o persoană juridică română	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 43.
2.	Impozitul pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 68 <sup>1</sup> .
3.	Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 72.
4.	Impozit pe venitul din salarii și asimilate salariilor	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 78, art. 80 și art. 82.
5.	Impozitul pe veniturile din arendă	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 84.
6.	Impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97.

7.	<b>Impozit pe veniturile sub formă de dividende</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97.</b>
8.	<b>Impozitul pe veniturile impozabile obținute din lichidarea unei persoane juridice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 97.</b>
9.	<b>Impozitul pe veniturile din pensii</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 101.</b>
10.	<b>Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 110.</b>
11.	<b>Impozitul pe veniturile din alte surse</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 115.</b>
12.	<b>Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică și o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II din Codul fiscal.</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125.</b>
13.	<b>Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asociere între o persoană fizică și o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului III din Codul fiscal.</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125.</b>

14.	<b>Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră între o persoană fizică sau orice altă entitate - asocieră fără personalitate juridică și o persoană juridică, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, conform contractului de asocieră, determinate potrivit prevederilor titlului II.</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 125.</b>
15.	<b>Contribuția de asigurări sociale</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 146 și art. 151.</b>
16.	<b>Contribuția de asigurări sociale de sănătate</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 168 și art. 174.</b>
17.	<b>Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 223, art. 224, art. 227 și art. 230.</b>
18.	<b>Impozit datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal</b>	<b>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 111.</b>
19.	<b>Contribuția la Fondul pentru mediu</b>	<b>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul de mediu, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 și art. 11.</b>