

Biroul permanent al Senatului

713 / 18.12.2023



Parlamentul României
Senat

**Comisia juridică, de numiri, disciplină,
imunități și validări**
Nr. XIX/413/18.12.2023

**Comisia pentru buget, finanțe,
activitate bancară și piață de capital**
Nr. XXII/967/18.12.2023

RAPORT COMUN

***asupra Propunerii legislative privind unele măsuri pentru consolidarea
capacității de combatere a evaziunii fiscale precum și pentru modificarea
și completarea unor acte normative***

(L713/2023)

În conformitate cu prevederile art.70 și art. 77 din Regulamentul Senatului, în vigoare, **Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări și Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital**, prin adresa nr. L713/2023 din data de 12.12.2023, au fost sesizate de către Biroul permanent al Senatului în vederea dezbaterii și elaborării raportului comun asupra ***Propunerii legislative privind unele măsuri pentru***

consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, inițiată de Ciucă Nicolae-Ionel - senator PNL; Ciolacu Ion-Marcel - deputat PSD.

Propunerea legislativa are ca obiect de reglementare stabilirea unor măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale. Se propun intervenții legislative asupra unor prevederi din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 78/2016 pentru organizarea și funcționarea Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, aprobată cu modificări prin Legea nr. 120/2018, cu modificările ulterioare, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 43/2002 privind Direcția Natională Anticorupție, aprobată cu modificări prin Legea nr. 503/2002, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare.

Modificarea Codului de Procedură Penală vizează introducerea unor completări referitoare la modul în care obiectele ca mijloc de probă sunt administrate pe perioada urmăririi penale până la momentul pronunțării de către instanțele de judecată a unor hotărâri definitive prin care se dispune măsura confiscării speciale a acestor bunuri.

Totodată, se propune stabilirea regimului juridic al mijloacelor de transport reținute de reprezentanții autorității vamale ca urmare a sancționării faptei de sustragere de la controlul vamal a oricăror bunuri sau mărfuri care ar trebui plasate sub un regim vamal. Astfel, mijloacele de transport reținute în conformitate cu art. 653 alin. (2) din Regulamentul din 7 iunie 2006 de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, se păstrează sub supravegherea autorității vamale timp de 1 an de zile de la data la care proprietarul sau deținătorul legal a primit notificarea autorității vamale. După expirarea termenului de 1 an, mijloacele de transport se consideră intrate în proprietatea

privată a statului și se valorifică în conformitate cu actele normative specifice, dacă procesul verbal de contravenție nu a fost contestat sau contestația a fost respinsă prin hotărârea definitivă a instanței de judecată.

Consiliul Legislativ a analizat propunerea legislativă și a transmis un **aviz favorabil** cu observații și propuneri.

În ședința comună din data de 18 decembrie 2023, membrii Comisia juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări împreună cu membrii Comisiei pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital au formulat și admis amendamente, au dezbătut propunerea legislativă și au hotărât, cu **majoritatea** voturilor membrilor prezenți, să adopte un **raport comun de admitere, cu amendamente admise.**

Amendamentele admise se regăsesc în anexa parte integrantă a prezentului raport.

Comisia juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări și Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital supun, spre dezbateră și adoptare, Plenului Senatului, **raportul comun de admitere, cu amendamente admise și propunerea legislativă.**

Prin conținutul său normativ, propunerea legislativă face parte din categoria legilor **organice**, fiind incidente prevederile art. 73 alin.(3) lit. h) din Constituția României, republicată, și urmează a fi supusă dezbaterii și adoptării cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Legea fundamentală.

Potrivit prevederilor art.75 alin.(1) din Constituția României, republicată, și ale art.92 alin.(7) pct. 2 din Regulamentul Senatului, republicat, pentru propunerea legislativă înregistrată la Senat sub nr. L713/2023, **Senatul este primă Cameră sesizată.**

6713/2023

Președinte,

Senator NICULESCU-ȚĂGÂRLAȘ Cristian-Augustin

Președinte,

Senator NEAGU Nicolae

Secretar,

Senator MOAGHER Laura-Mihaela

Secretar,

Senator CRISTESCU Ionel-Dănuș

Anexa la raportul comun Nr. XIX/413/18.12.2023

Nr. XXII/967/18.12.2023

AMENDAMENTE ADMISE

L713/2023

Propunere legislativă privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Nr.crt.	LEGE nr. 241 din 15 iulie 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale) În vigoare	Text propunerea legislativă	Amendamente admise	Motivare/ Observații
1		Art. I - Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicata în Monitorul Oficial al României nr.672 din 27 iulie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: ... 5. La articolul 9 alineatul (1), după litera e) se introduc două noi litere, lit. h) și i), cu următorul cuprins:	... 5. La articolul 9 alineatul (1), după litera g) se introduc două noi litere, lit. h) și i), cu următorul cuprins:	Amendament de tehnică legislativă. Admis cu majoritate de voturi

		
			Inițiatori: Senator UDMR Cseke Attila Senator PNL Cristian Augustin Niculescu- Țâgârlaș	
2		<p>...</p> <p>7. După articolul 9¹ se introduce un nou articol, art.9², cu următorul cuprins: "Art. 9² (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea exercitării unor drepturi orice acțiune sau inacțiune comisa în cadrul unor scheme frauduloase având ca efect diminuarea cu cel puțin 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului de stat, prin:</p> <p>...</p>	<p>...</p> <p>7. După articolul 9¹ se introduce un nou articol, art.9², cu următorul cuprins: "Art. 9² (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea exercitării unor drepturi orice acțiune comisa în cadrul unor scheme frauduloase având ca efect diminuarea cu cel puțin 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului de stat, prin:</p> <p>...</p> <p>Inițiatori: Senator UDMR Cseke Attila Senator PNL Cristian Augustin Niculescu- Țâgârlaș</p>	Admis cu majoritate de voturi

3	<p>Art. 10 (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6¹, 8 sau 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică pedeapsa cu amenda.</p> <p>(1¹) În cazul în care prejudiciul produs prin comiterea faptelor de la art. 6¹, 8 sau 9 nu depășește valoarea de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmăririi penale sau în cursul judecării până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, acesta, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, fapta nu se pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16 alin. (1) lit. h) din Legea nr.</p>		<p>...</p> <p>Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins: "Art.10 (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6¹, 8 sau 9, dacă până la expirarea unui termen de maxim 30 zile de la finalizarea controlului efectuat de organele competente, în urma căruia se individualizează un prejudiciu datorat bugetului general consolidat de până la 1.000.000 euro, prejudiciul majorat cu 15% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește. În acest caz, organele competente nu sesizează organele de urmărire penală. (2) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6¹, 8 sau 9, dacă până la primul termen de judecată, prejudiciul cauzat este acoperit integral, prin plată efectivă,</p>	<p>Combaterea evaziunii fiscale poate fi realizată atât prin înăsprirea pedepselor aferente faptelor de evaziune incriminate cât și prin mecanisme de recuperare a prejudiciilor aduse bugetului de stat astfel:</p> <p>a) Dacă prejudiciul adus bugetului de stat până în 1.000.000 euro majorat cu 15% la care se adaugă dobânzi și penalități este plătit integral în etapa de control a organelor de urmărire penală, fapta nu se pedepsește și nu se sesizează organele de urmărire penală;</p> <p>b) Dacă prejudiciul adus bugetului de stat până în 1.000.000 euro majorat cu 25% la care se adaugă dobânzi și penalități este plătit integral în etapa cercetare penală, fapta nu se pedepsește și nu se sesizează organele de urmărire penală;</p> <p>c) Dacă prejudiciul adus bugetului de stat până</p>
---	---	--	--	---

	<p>135/2010 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare.</p>		<p>limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceste condiții este de până la 1.000.000 euro inclusiv, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amenda.</p> <p>În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6¹, 8 sau 9, dacă ulterior primului termen de judecată și până la judecarea definitivă a cauzei, prejudiciul cauzat este acoperit integral, prin plată efectivă, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc cu o treime.</p> <p>(3) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 6¹, 8 sau 9, prin care s-a cauzat un prejudiciu care nu depășește 1.000.000 de euro, în echivalentul monedei naționale, dacă în cursul urmăririi penale, prejudiciul cauzat majorat cu 25% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se</p>	<p>în 1.000.000 euro majorat cu 50% la care se adaugă dobânzi și penalități este plătit integral în etapa procedurii camerei preliminare sau al judecării, până la pronunțarea unei hotărâri în primă instanță, fapta nu se pedepsește și nu se sesizează organele de urmărire penală;</p> <p>d) Dacă prejudiciul adus bugetului de stat până în 1.000.000 euro majorat cu 100% la care se adaugă dobânzi și penalități este plătit integral în cursul judecării în apel, până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, fapta nu se pedepsește și nu se sesizează organele de urmărire penală;</p> <p>Admis cu majoritate de voturi</p>
--	--	--	---	---

	<p>(1²) Dispozițiile prezentului articol se aplică tuturor inculpaților chiar dacă nu au contribuit la acoperirea prejudiciului prevăzut la alin. (1) și (1¹).</p>		<p>pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16, alin.1 lit. h) din Codul de procedură penală;</p> <p>Dacă în cursul procedurii camerei preliminare sau al judecății, până la pronunțarea unei hotărâri în primă instanță, același prejudiciu majorat cu 50% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16, alin.1 lit. h) din Codul de procedură penală;</p> <p>Dacă în cursul judecății în apel, până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, același prejudiciu majorat cu 100% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește, aplicându-se dispozițiile art. 16 alin.1 lit. h) din Codul de procedură penală;</p> <p>(4) Dispozițiile</p>	
--	--	--	--	--

	<p>(2) Dispozițiile prevăzute la alin. (1) și (1¹) nu se aplică dacă făptuitorul 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) sau (1¹).</p>		<p>prezentului articol se aplică tuturor inculpaților chiar dacă nu au contribuit la acoperirea prejudiciului prevăzut la alin. (1) și (2).</p> <p>(5) Dacă persoana care a săvârșit una dintre infracțiunile prev. la art. 6¹, 8 sau 9, aduce la cunoștința organelor de urmărire penală sau organelor fiscale infracțiunea comisă, în timp ce aceasta se află în derulare sau în termen de cel mult un an de la data epuizării activității infracționale și mai înainte ca organele de urmărire penală să fi fost sesizate cu privire la aceasta și, ulterior, înlesnește aflarea adevărului și tragerea la răspundere penală a unuia sau mai multor participanți la comiterea infracțiunii, limitele speciale se reduc la jumătate.</p> <p>(6) Dispozițiile prevăzute la alin. (1) și (2) nu se aplică dacă făptuitorul 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) sau (2).”</p>	
--	---	--	---	--

			<p><i>Autor amendamente: CRISTESCU Ionel-Dănuț, Senator PSD</i></p>	
4		<p>Art. II - OUG nr. 78/2016 pentru organizarea și funcționarea Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, aprobată cu modificări prin Legea nr. 120/2018</p> <p>1. După litera c) a art.11, alin.(1), punctul 1 se introduce o nouă literă numerotată d) cu următorul conținut:</p> <p>d) infracțiunile prevăzute de art.8, art.9 și art.9² din Legea nr.</p>	<p>La articolul II, punctul 1. lit. d) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art. II - OUG nr. 78/2016 pentru organizarea și funcționarea Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, aprobată cu modificări prin Legea nr. 120/2018</p> <p>1. După litera c) a art. 11, alin.(1), punctul 1 se introduce o nouă literă numerotată d) cu următorul conținut:</p> <p>d) infracțiunile prevăzute de art.8, art.9 și art.9² din</p>	Admis cu majoritate de voturi

		241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, dacă în cauză, indiferent de numărul infracțiunilor concurente, s-a produs o pagubă materială mai mare de 5 milioane lei.	Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, dacă în cauză, indiferent de numărul infracțiunilor concurente, s-a produs o pagubă materială mai mare de 10 milioane de lei. <i>Autor amendamente:</i> <i>Laura-Mihaela MOAGHER,</i> <i>Senator PSD</i>	
5		Art. III - OUG nr. 43/2002 privind Direcția Națională Anticorupție cu modificările și completările ulterioare se modifică și se completează după cum urmează: 1. După alin.(3) al art.13 se introduc două noi alineate numerotate alin.3^1) și alin.3^2) cu	La articolul III, punctul 1. alin. (3^1) se modifică și va avea următorul cuprins: Art. III - OUG nr. 43/2002 privind Direcția Națională Anticorupție cu modificările și completările ulterioare se modifică și se completează după cum urmează: 1. După alin.(3) al art.13 se introduc două noi	Admis cu majoritate de voturi

		<p>următorul conținut:</p> <p>(3[^]1) Sunt de competența Direcției Naționale Anticorupție, indiferent de calitatea persoanei, infracțiunile prevăzute de art.8, art.9 și art.9[^]2 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, dacă în cauză, indiferent de numărul infracțiunilor concurente, s-a produs o pagubă materială mai mare de 5 milioane de lei.</p>	<p>alineate numerotate alin.3[^]1) și alin.3[^]2) cu următorul conținut:</p> <p>(3[^]1) Sunt de competența Direcției Naționale Anticorupție, indiferent de calitatea persoanei, infracțiunile prevăzute de art.8, art.9 și art.9[^]2 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, dacă în cauza, indiferent de numărul infracțiunilor concurente, s-a produs o pagubă materială mai mare de 10 milioane de lei.</p> <p><i>Autor amendamente:</i> <i>Laura-Mihaela MOAGHER,</i> <i>Senator PSD</i></p>	
--	--	---	---	--