



MINISTERUL FINANTELOR

Secretar de stat

Nr.738652/ 20.02.2023



Domnului Dan MANOLESCU
Președinte
Camera Consultanților Fiscali
Adresa: str. Alexandru Constantinescu, nr.61, sector 1, București

Stimate domnule președinte,

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.886/2023, transmisă Comisiei de dialog social din cadrul Ministerului Finanțelor, referitoare la observațiile formulate la proiectul de lege pentru completarea Legii nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, vă comunicăm următoarele:

După cum este prezentat și în expunerea de motive, adoptarea proiectului de lege este determinată de emiterea Scrisorii de punere în întârziere de către Comisia Europeană în Cauza 2021/2229 - acțiune în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru având ca obiect transpunerea incorectă a Directivei (UE) 2017/1371 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal.

Astfel, deși autoritățile române au susținut că prevederile art.3, lit.d), pct.ii) și iii) din Directivă se regăsesc transpuse prin raportare la prevederile actuale ale Legii evaziunii fiscale, argumentația prezentată nu a fost acceptată de reprezentanții Comisiei Europene și ai Oficiului European de Luptă Antifraudă.

Prin urmare, în urma discuțiilor purtate cu reprezentanții Comisiei Europene și ai Oficiului European de Luptă Antifraudă, precum și a analizelor interne interinstituționale, s-a ajuns la concluzia adoptării unei reglementări distincte care, pe de o parte, să nu interfereze cu dosarele penale aflate în soluționare iar, pe de altă parte, să asigure transpunerea prevederilor art. 3 alin.(2) lit. d), în ansamblul lor, rezultând astfel textul proiectului de lege asupra căruia ați formulat observații.

Raportat la observațiile formulate, având în vedere că, așa cum se precizează în finalul proiectului de lege, aceasta transpune art. 3 alin. (2) lit. d) din Directiva (UE) 2017/1371, apreciem că aspectele semnalate sunt clarificate de textul Directivei, în ansamblu. Astfel, articolul care se transpune vizează fraudele în ceea ce privește veniturile obținute din propriile resurse de TVA. De asemenea, directiva include referințe cu privire la domeniul de aplicare, respectiv vizează infracțiunile grave împotriva sistemului comun de TVA, care fac referire la infracțiunile legate de teritoriul a două sau mai multe state membre ale Uniunii (art.2, alin.(2)), exemplifică formele grave de fraudă în materie de TVA, în special fraudă de tip carusel, fraudă în materie de TVA prin intermediul firmelor- fantomă și fraudă în materie de TVA săvârșită în cadrul unei organizații criminale, infracțiunile rezultă dintr-o schemă frauduloasă prin care acestea sunt comise într-un mod structurat cu

scopul de a obține avantaje necuvenite de pe urma sistemului comun privind TVA (pct.4 din preambul).

Totodată, deși observațiile formulate de dumneavoastră vizează aspecte de claritate și predictibilitate a textului, facem mențiunea că, în avizul său, Ministerul Justiției nu a formulat nicio mențiune în acest sens; mai mult decât atât, a evidențiat faptul că avizează proiectul din punct de vedere al constituționalității și legalității, precum și potrivit cerințelor normelor de tehnică legislativă.

În aceste condiții, nu a fost posibilă o intervenție asupra instrumentului de motivare în sensul celor sugerate de dumneavoastră, aceasta presupunând și o întârziere a conformării în luării măsurilor solicitate de Comisia Europeană, cu riscul declanșării unei acțiuni de infringement.

Cu stimă,

Alin CHITU,
Secretar de stat