

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENAT

LEGE

Pentru modificarea și completarea Legii nr. 241 din 15/07/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Parlamentul României adoptă prezenta lege:

Legea nr. 241 din 15/07/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 672 din 27/07/2005, **se modifică și se completează după cum urmează:**

1. Art. 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente, după ce a fost somată de 3 ori, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.

(2) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 25.000 la 50.000, refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente, documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare , fiscale sau vamale.

2. Art. 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 3 ani reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă.

(2) În cazul în care a fost săvârșită fără intenția de a se sustrage de la plata către bugetul general consolidat, reținerea și nevărsarea în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă constituie contravenție și se sancționează cu amenda de la 5000 la 30.000 lei.

(3) Se consideră "cu intenție", existența de disponibilități bănești în contul agenților economici la data scadenței impozitelor sau contribuțiilor cu reținere la sursă.

(4) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 3 ani reținerea și nevărsarea, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accize, colectate de la consumatori.

3. Art. 7. alin. (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 12 ani și interzicerea unor drepturi tipărirea sau punerea în circulație, de timbre, banderole sau formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate.

4. Art. 8. alin. (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi, stabilirea 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.

5. După art. 14 se introduce un nou articol, art. 14¹

Art. 14¹ (1) Sancțiunile prevăzute în art. 3, art.4 alin (2) și art. 6, alin, (2) se aplică persoanelor fizice, persoanelor din cadrul regiilor autonome, societăților comerciale și altor operatori economici care, prin activitatea lor, au participat în orice mod la săvârșirea faptelor ce constituie contravenții, potrivit prezentei legi.

(2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor contravenționale prevăzute la art. 3, art. 4, alin. (2) și art. 63, alin. (2) se fac de către organele cu atribuții de control din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și comisarii Gărzii Financiare.

Această lege a fost adoptată de Camera Deputaților în ședința din cu respectarea
prevederilor art. 76 alin. (2) din Constituția României

Președintele Camerei Deputaților

Alma Roberta Anastase

Această lege a fost adoptată de Senat în ședința din cu respectarea prevederilor art.
76 alin. (2) din Constituția României

Președintele Senatului

Dan Mircea Geoană