



PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

Comisia juridică, numiri și imunități

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare nr.105

tel.: 37322/ 23-44-30

www.parlament.md

03 octombrie 2011

196 Nr. 243

R A P O R T

la proiectul de Lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative
(nr.2395 din 02.09.2010,lectura II)

Comisia juridică, numiri și imunități, în conformitate cu prevederile articolului 65 din Regulamentul Parlamentului, a examinat și pregătit pentru lectura a doua proiectul de lege nr.2395.

În rezultatul dezbaterilor, ținând cont de propunerile unor deputați, expuse asupra reglementărilor din proiect în ședința plenară a Parlamentului din 5 iulie 2011, norma de drept, reglementată la **Art.I** din proiect (art.244¹ Codul penal) a fost îmbunătățită și adusă în concordanță cu propunerile din avizul Comisiei economie, buget și finanțe.

Totodată, prevederile de la art.301 din Codul contravențional (**Art.II** din proiect) au fost perfecționate, iar sancțiunile specificate la acest articol aduse în concordanță cu conceptul sancțiunilor prevăzute de art.34 din Codul contravențional.

În procesul exercitării procedurii de vot, 6 membri ai Comisiei au votat pentru promovare a proiectului de lege nr.2395 spre examinare și adoptare în lectura a doua de către Parlament, iar 4 membri sau obținut de la vot.

Prin urmare, Comisia juridică nu a întrunit votul majorității ei pentru adoptarea deciziei în conformitate cu prevederile articolului 22 din Regulamentul Parlamentului.

În situația creată, oportunitatea examinării și adoptării proiectului nr.2395 în lectura a doua, conform anexei la prezentul raport, ține de Competența Parlamentului.

Victor POPA
Președintele Comisiei

Anexa (proiect)
la proiectul de lege pentru completarea unor acte legislative
nr.2395 din 02.09.2010, lectura II

Nr	Prevederile proiectului de lege nr.2395	Propuneri și obiecții la proiectul nr.2395	Decizia comisiei juridice pentru numiri și imunități
1	<p>Art.I. La Codul penal, după articolul 244 se introduce articolul 244¹ cu următorul cuprins: "Articolul 244¹. Evaziunea fiscală a persoanei fizice".</p> <p>(1) Evaziunea fiscală a persoanelor fizice care nu practică activitate de întrprinzător, prin eschivarea de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit sau prin includerea în declarația cu privire la impozitul pe venit a unor date denaturate, privind veniturile sau cheltuielile, a unor cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, fie prin tăinuirea altor surse de venit impozabile, dacă suma impozitului pe venit care trebuie să fie plătit depășește 2500 unități convenționale, se pedepsește cu amendă în</p>	<p>"În vederea evitării interpretării eronate a prevederilor, se propune expunerea art.244¹ din proiect în următoarea redacție:</p> <p>(1)"Evaziunea fiscală a persoanelor fizice care nu practică activitate de întrprinzător, prin eschivarea de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit a unor date denaturate, dacă suma impozitului pe venit care trebuie să fie plătit depășește 2500 unități convenționale, se pedepsește cu amendă în mărime de la 1000 la 2000 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, sau cu închisoare de până la 1 an.</p> <p>(2). Aceiași acțiune, care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari, se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 3000 de unități convenționale sau cu închisoare de</p>	<p>Autorul proiectului susține integral redacția articolului 244¹, expusă în avizul Comisiei economie, buget și finanțe, totodată propune ca cuvântul "plătit" din dispoziția alineatului (1) să fie substituit cu cuvântul "achitat",după analogia alin.(2).</p>

	<p>mărime de la 1000 la 2000 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, sau cu închisoare de până la 2 ani.</p> <p>(2) Aceiași acțiune, care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari, se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 3000 unități convenționale sau cu închisoare până la 5 ani.</p>	<p>pâna la 3 ani.</p> <p>(Comisia economie, buget și finanțe)</p> <p>Procuratura Generală, în opinia prezentată, susține, reglementările din proiectul nr.2395. Totodată, propune majorarea sancțiunilor după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la alin.(1) amenda de la 2000 la 2500 unități convenționale; - la alin.(2) amenda de la 2500 la 5000 unități convenționale <p>În cadrul ședinței Comisiei economie, buget și finanțe și dezbaterilor asupra proiectului nr.2395 deputatul O.Bodrug a propus "aplicarea pedepsei graduale persoanei fizice în dependență de gravitatea încălcării legii"</p>	<p>Autorul proiectului, nu acceptă propunerea Procuraturii Generale din motivul susținerii în redacția propusă de Comisia economie, buget și finanțe a dispozițiilor și sancțiunilor la articolul 244¹.</p> <p>Autorul nu acceptă propunerea deputatului O.Bodrug din motivul că Codul penal al Republicii Moldova nu reglementează noțiunea de "pedeapsă graduală". Conform art.7 din Codul penal, la aplicarea legii penale se ține cont de caracterul și gradul prejudiciabil al infracțiunii săvârșite, de persoana celui vinovat și de circumstanțele cauzei</p>
--	---	--	---

		<p>care atenuează ori agravează răspunderea penală, iar articolul 62 din Codul penal specifică categoriile pedepselor aplicate persoanei fizice(amenda, privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții... munca neremunerată.., închisoarea..)</p> <p>Ținând cont de faptul că pe agenda Parlamentului este înregistrat proiectul de Lege nr.1488 pentru modificarea art.244 din Codul penal privind evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor, de examinat oportunitatea comasării proiectului de lege nr.2395 cu proiectul de lege nr.1488.”</p> <p>(Deputatul A.Guțu,Comisia economie, buget și finanțe)</p>	<p>Autorul proiectului consideră oportunitatea examinării proiectului nr.2395 separat de proiectul nr.1488, deoarece acestea au fost înregistrate în Parlament în perioade diferite de timp, reglementează diferite aspecte, cu atât mai mult, proiectul nr.2395 este propus deja spre examinare în lectura a doua, iar proiectul nr.1488 pentru prima lectură.</p>
2.	<p>Art.II.-Codul contravențional.</p> <p>1.Articolul 301 alin.(1) se expune în următoarea redacție:</p> <p>”Art.301.Evaziunea fiscală a persoanei fizice”</p>	<p>Articolul 301 din Codul contravențional se propune în următoarea redacție:</p> <p>(1)”Evaziunea fiscală a persoanelor</p>	<p>Atorul proiectului susține modificarea art.301 in Codul contravențional în varianta propusă de</p>

<p>persoanei fizice”</p> <p>(1)Evaziunea fiscală a persoanelor fizice prin neprezentarea sau prezentarea tardivă, a declarației cu privire la impozitul pe venit sau prin includerea în declarația cu privire la impozitul pe venit a unor date denaturate privind veniturile sau cheltuielile, a unor cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, fie prin tăinuirea altor surse de venit impozabile, dacă suma impozitului pe venit neachitat nu depășește 2500 de unități convenționale,- se sancționează cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale.</p> <p>2.La art.301 alineatul (2) se exclude.</p> <p>3.La art.301 alineatul (3) devine alin.(2).</p>	<p>(1)”Evaziunea fiscală a persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător, prin eschivarea de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit sau prin includerea în declarația cu privire la impozitul pe venit a unor date denaturate, dacă suma impozitului pe venit care trebuie să fie achitat nu depășește 2500 de unități convenționale, se sancționează cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale”.</p> <p>(2).Nu se aplică sancțiuni în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi achitat este mai mic de 100 de unități convenționale”</p> <p><i>(Comisia juridică, numiri și imunități)</i></p>	<p>varianta propusă de Comisia juridică, expusă în prezenta anexă.</p>
---	---	--



Victor POPA
Președintele Comisiei