

## **Notă de argumentare la proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative**

Necesitatea elaborării proiectului de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative este dictată de cerința îmbunătățirii cadrului legal existent în domeniul combaterii infracțiunilor de ordin economico-financiar. Activitatea cotidiană a Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției a scos în evidență multiple situații, când cadrul legal existent nu permite de a trage la răspundere penală persoanele fizice, cu excepția celor care practică activitate de întreprinzător, pentru evaziune fiscală, deși o asemenea răspundere este necesară.

Analizând semnele distincte ale raporturilor juridice fiscale (relațiile legate de calcularea și încasarea impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii la bugetul public național, precum și cele legate de realizarea controlului asupra încasării lor totale și la timp), constatăm că persoanele fizice, prin acțiunea de eschivare de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit, creează o stare de pericol pentru relațiile sociale protejate de către stat, adică în ceea ce privește formarea bugetului public național pe calea încasării impozitelor și taxelor.

Astfel, se propune introducerea în Codul penal a unei prevederi noi, care să stabilească răspunderea penală a persoanelor fizice pentru evaziune fiscală, manifestată prin eschivarea de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit sau prin includere în declarația pe venit cu privire la impozitul pe venit a unor date denaturate privind veniturile sau cheltuielile, a unor cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, fie prin tănuirea altor surse impozabile, dacă suma impozitului pe venit care trebuie să fie plătit depășește 2500 unități convenționale.

Prin acțiunea de indicare a datelor denaturate se înțelege introducerea în declarație a informațiilor inexacte, special modificate (spre exemplu, diminuarea valorii veniturilor sau proprietății) sau incomplete (spre exemplu, neincluderea unor sume câștigate, unor valori mobiliare deținute sau unor imobile etc.) precum și datele care reflectă incorect starea de fapt manifestat prin ignorarea unor informații importante care formează obiectul declarației și anume veniturile obținute pe parcursul ultimului an de activitate, bunurile mobile și imobile de toate tipurile, acumulate la data depunerii declarației cu privire la venituri și proprietate, angajamente financiare etc.

Fapta de încălcare a regulilor privind declararea veniturilor și a proprietății de către persoanele fizice 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, înseamnă omiterea, neîndeplinirea, amânarea în continuu și nelimitată, fără temei, a îndeplinirii obligației de a prezenta declarația cu privire la venituri și proprietate în termenele și modul stabilite de lege.

În ceea ce privește aplicarea mării amenzii și sancțiunii pentru evaziunea fiscală a persoanelor fizice, aceasta a fost analizată prin prisma legislației pertinente a altor state. Astfel, art. 198 din Codul penal al Federației Ruse prevede pedeapsa pentru evaziunea fiscală a persoanelor fizice până la 2 ani privațiune de

libertate, iar cele calificate calificate agravante (includerea în declarația pe venit a unor date denaturate sau care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari), pedeapsa fiind până la 5 ani privațiune de libertate. În Azerbajan, art. 213.1 Cod penal pentru evaziune fiscală a persoanelor fizice prevede pedeapsa cu închisoare de până la 2 ani și pentru circumstanță agravantă de până la 4 ani. În Estonia, pentru aceeași faptă paragraful 3891 Cod penal prevede pedeapsa cu închisoarea până la 3 ani, iar pentru circumstanța agravantă de până la 5 ani și în Bulgaria, art. 255 prevede pedeapsa până la 3 ani, iar în Kazahstan, art. 221 stabilește pedeapsa ca fiind de la 2 ani până la 3 ani.

Totodată, se propune modificarea art. 301 alin. (1) al Codului contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008, prin modificarea cuantumului de unități convenționale din „1500 unități convenționale în „2500 unități convenționale”, cuantum care, dacă este depășit, în condițiile prevederilor articolului respectiv, fapta va fi încadrată ca fiind infracțiune de evaziune fiscală a persoanelor fizice.

De asemenea, se propune excluderea alin. (2) art. 301 din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008. Această excludere este necesară în urma calificării acestei fapte ca fiind infracțiune de evaziune fiscală.

În opinia noastră, odată cu modificarea cadrului juridic menționat, vor fi create premise concrete de prevenire și combatere a îmbogățirii fără just temei a persoanelor fizice. Ca rezultat, vor spori încasările de impozite la bugetul public național, ceea ce va influența pozitiv asupra dezvoltării societății în ansamblu.

Menționăm că implementarea prevederilor proiectului nu vor necesita cheltuieli financiare suplimentare.

**Director al Centrului  
pentru Combaterea Crimelor  
Economice și Corupției**

**Viorel CHETRARU**