



AVIZ
**referitor la proiectul de Lege pentru completarea Legii
nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**

Analizând proiectul de **Lege pentru completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr. 52 din 14.02.2023 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr. D158/14.02.2023,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art. 2 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 73/1993, republicată, cu completările ulterioare, și al art. 33 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ, cu modificările ulterioare,

Avizează favorabil proiectul de lege, cu următoarele observații și propuneri:

1. Proiectul de lege are ca obiect de reglementare completarea Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, în scopul transpunerii dispozițiilor art. 3 alin. (2) lit. d) din Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal.

2. Prin conținutul său normativ, proiectul de lege face parte din categoria legilor organice, fiind incidente prevederile art. 73 alin. (3) lit. h) din Constituția României, republicată, iar în aplicarea

dispozițiilor art. 75 alin. (1) din Legea fundamentală, prima Cameră sesizată este Senatul.

3. Precizăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se pronunță asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

4. Din punct de vedere al dreptului Uniunii Europene, proiectul de lege intră sub incidența reglementărilor subsumate normelor din segmentul legislativ al **Spațiului de libertate, securitate și justiție**, în sectorul - ***Cooperarea polițienească și judiciară în materie penală și vamală/Cooperare judiciară în materie penală.***

La nivelul dreptului european derivat, prezintă incidență dispozițiile Directivei (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal, act juridic european care este obligatoriu pentru fiecare stat membru destinat cu privire la rezultatul care trebuie atins, lăsând mijloacele la latitudinea fiecărui stat membru, conform art. 288 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE). Directiva (UE) 2017/1371 a fost **transpusă la nivelul dreptului intern prin 40 de acte normative**, potrivit informațiilor notificate Uniunii Europene cu privire la măsurile de transpunere.

Potrivit Expunerii de motive, completarea actului normativ de bază are în vedere faptul că, în data de 2 decembrie 2021, Comisia Europeană a declanșat o *acțiune în constatarea neîndeplinirii obligațiilor de stat membru* având ca obiect *transpunerea incorectă a Directivei (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal (Cauza 2021/2229)* față de o serie de state (Croația, Finlanda, Grecia, Letonia, Luxemburg, Portugalia, **România** și Spania), invitând, în acest sens, ca țara noastră să adopte și să comunice cât mai rapid măsurile naționale de transpunere completă a prevederilor acestui act juridic european.

5. La **titlu**, pentru evitarea repetării termenului „pentru”, expresia „pentru completarea” trebuie redată sub forma „**privind completarea**”.

6. Având în vedere normele de tehnică legislativă, **partea dispozitivă a articolului unic** trebuie reformulată, astfel:

„**Articol unic.** - După articolul 9 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005, cu modificările

și completările ulterioare, se introduce un nou articol, art. 9¹, cu următorul cuprins:”.

În continuare se va reda textul propus, marcat ca „**Art. 9¹**”.

Pe cale de consecință, sintagma „După articolul 9, se introduce un nou articol, art.9¹, având următorul cuprins:”, trebuie eliminată.

7. La textul propus pentru **partea introductivă a art. 9¹ alin. (1)**, ținând seama de dispozițiile art. 55 lit. a) din Codul penal, pentru indicarea corectă a denumirii pedepsei complementare stabilite, expresia „și interzicerea unor drepturi” trebuie înlocuită cu sintagma „și interzicerea **exercitării** unor drepturi”.

În plus, pentru corectitudinea reglementării, precum și pentru corelare cu dispozițiile similare din cuprinsul actului normativ de bază, expresia „cu cel puțin 10.000.000 de euro” trebuie înlocuită cu sintagma „cu cel puțin 10.000.000 de euro, **în echivalentul monedei naționale**”.

PREȘEDINTE

Florin IORDACHE

București

Nr. 133/14.02.2023