



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

14 Decembrie 2011

076 Nr. 309

R A P O R T

la proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative (nr.1488 din 28.06.2011, lectura II)

Comisia juridică, numiri și imunități menționează că la pregătirea proiectului nr.1488 pentru lectura a doua, în dezbateri au fost puse amendamentele și propunerile unor deputați, Direcției juridice a Secretariatului Parlamentului, cât și propunerile Curții Supreme de Justiție.

Rezultatele examinării tuturor amendamentelor și propunerilor sunt reflectate în tabela anexată la prezentul raport - parte componentă a acestuia.

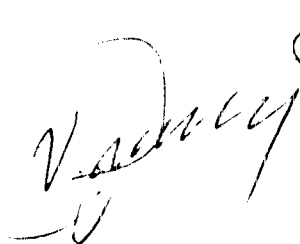
Totodată, a fost acceptat amendamentul deputatului Oleg Bodrug de a majora sancțiunea amenzii, în mărimea prejudiciului cauzat, în sancțiunea alin.(2) al art. 244 Cod penal. În acest sens, ținând cont de faptul că propunerea deputatului O.Bodrug depășește, atât conceptul proiectului nr.1488, cât și conceptul articolului 64 (amenda) din Codul penal, a fost elaborat proiectul de Lege pentru completarea articolului 64 din Codul penal (nr.2650 din 02.12.2011), examinat și aprobat deja în prima lectură și acceptat de Parlament pentru a fi comasat, pentru lectura a doua, cu prezentul proiect de lege nr.1488 și unificate într-un singur act legislativ.

Astfel, sancțiunea la alineatul (2) al articolului 244 din proiectul nr. 1488 , în conformitate cu prevederile alin. (4¹) din art. 64 Cod penal, se propune în următoarea redacție:

" se pedepsește cu amendă în mărimea prejudiciului cauzat dacă suma acestuia depășește 10000 unități convenționale sau cu închisoare de până la 6 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen le la 2 la 5 ani, iar persoana juridică

se pedepsește cu amendă în mărimea prejudiciului cauzat dacă suma acestuia depășește 10000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice”

Ținând cont de cele relatate, Comisia juridică, numiri și imunități, cu majoritate de voturi a membrilor ei, a decis să propună Parlamentului examinarea și adoptarea în lectura a doua a reglementărilor din proiectele de **legi nr.1488 din 28.06.2011 și nr.2650 din 02.12.2011**, cu amendamentele și propunerile acceptate, expuse în tabelă, parte componentă la prezentul raport.



Victor POPA
Președintele Comisiei

TABEL (ANEXĂ)

La proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative (nr.1488 din 28.06.2011, comasat cu proiectul nr.2650 din 02.12.2012, propuse pentru lectura II)

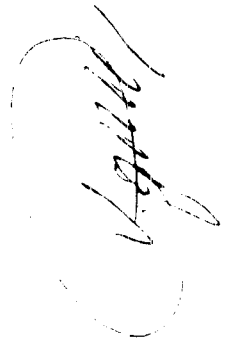
1	2	3	4
Reglementări din actuala redacție a articolului 244 Cod penal.	Reglementări din proiectul de lege nr. 1488 prin care se propun modificări și completări la art. 244 Cod penal.	Propuneri, amendamente la proiectul nr. 1488 și autorii acestora	Decizia Comisiei juridice, numiri și înunități
1	2	4	5
<p>1. Articolul 244. Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor</p> <p>(1) Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor prin includerea în documentele contabile, fiscale sau financiare a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile ori prin tănuirea altor obiecte impozabile, dacă suma impozitului care trebuia să fie plătit depășește 2500 unități convenționale,</p> <p>se pedepsește cu amendă în mărime de la 1000 la 2000 unități convenționale sau cu închisoare de până la 2 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 1000 la 3000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.</p> <p>(2) Aceeași acțiune:</p>	<p>Art. I. – Articolul 244 din Cod Penal al Republicii Moldova nr. 985-XV din 18 aprilie 2002 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr. 72-74, art. 195), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:</p> <p>1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:</p> <p>„(1) Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor prin includerea în documentele contabile, fiscale sau financiare a unor date denaturate privind veniturile sau cheltuielile, a unor cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale ori operațiunile în fapt nu au existat, fie prin tănuirea altor obiecte impozabile, dacă suma impozitului care trebuia să fie plătită depășește 1500 unități convenționale”.</p>	<p>1. În sancțiunile articolului 244 de exclus cuvântul ”sau”. Astfel, pentru asemenea infracțiuni se propune aplicarea pedepsei cu amendă și cu închisoare”</p> <p>(Comisia protecție socială, sănătate și familie)</p>	<p>Nu se acceptă. Conform articolului 7 din Codul penal, nimeni nu poate fi supus de două ori urmării penale și pedepsei penale pentru una și aceeași faptă, iar conform art. 75 din Codul penal, o pedeapsă mai aspră din numărul celor alternative prevăzute pentru săvârșirea infracțiunii se stabilește numai în cazul în care o pedeapsă mai blândă din numărul celor menționate nu va asigura atingerea scopului pedepsei.</p> <p>Se acceptă. Totodată, ținând cont de reglementările articolelor 62-64 din Codul penal, amenda este o categorie de pedepsă, aplicată persoanelor fizice și juridice, care se stabilește în unități</p>

<p>(Lit.a) exclusă prin Legea nr.277-XVI din 18.12.2008, în vigoare 24.05.2009]</p> <p>b) care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari</p> <p>se pedepsește cu amendă de la 2000 la 3000 de unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 3 ani, cu amendă, aplicată persoanei juridice, de la 3000 la 6000 de unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.</p>	<p>se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 3000 unități convenționale sau cu închisoare până la 3 ani, cu privarea de dreptul de a ocupa o anumită funcție sau de a exercita o anumită activitate pe o perioadă până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 5000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate”.</p> <p>2) la alineatul (2):</p> <p>Se introduce litera c) cu următorul cuprins:</p> <p>”c) săvârșite de un grup criminal organizat sau de o organizație criminală”;</p> <p>sanctiunea va avea următorul cuprins:</p> <p>„se pedepsește cu amendă în mărime de la 3000 la 5000 unități convenționale sau cu închisoare până la 6 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 3000 la 6000</p>	<p>convenționale. O unitate convențională de amendă este egală cu 20 de lei, iar alin.(3) al art.64 specifică că mărimea amenziilor pentru persoanele fizice se stabilește în limitele de la 150 la 1000 unități convenționale, în funcție de caracterul și gravitatea infracțiunii săvârșite, ținându-se cont de situația materială a celui vinovat, iar pentru infracțiunile comise din interes material – până la 5000 unități convenționale. Pentru persoana juridică, mărimea amenziilor se stabilește în limitele de la 500 la 10.000 unități convenționale, în funcție de caracterul și gravitatea infracțiunii săvârșite, de mărimea daunilor cauzate, luându-se în considerare situația economico – financiară a persoanei juridice, acceptarea amendamentului deputatului O. Bodrug airage după sine inițierea unui proiect de lege pentru completarea art. 64 din Codul penal, cu un alineat nou, care să prevadă majorarea amenziilor pentru infracțiuni cu caracter patrimonial,economico-financiar și fiscal în mărimea evaziunii fiscale.</p> <p>(a fost elaborat pr.de lege</p>
--	--	---

	<p>unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice”</p>	<p>3. ”La Art. I pct.1, în sancțiunile art. 244, după sintagma ” se pedepsește”, de introdus sintagma ”<i>persoana cu funcție de răspundere</i>”.</p> <p>(Amendamentul deputatului Iurie Bolboceanu)</p>	<p>nr.2650 din 02.12.2011</p> <p>Nu se acceptă. Capitolul XV din Codul penal specifică infracțiunile săvârșite de persoane cu funcții de răspundere (articolele 324 – Coruperea pasivă; 325 – Coruperea activă; 326 – Traficul de influență etc).</p> <p>Articolul 244 din Codul penal este introdus în Capitolul X. Infracțiuni Economice(articolele 236 – 258).</p> <p>Subiecți ai infracțiunii de la art. 244 se consideră persoanele care gestionează o organizație comercială, obștească sau altă organizație nestatală, căreia i se acordă permanent, sau provizoriu, prin numire, alegere sau în virtutea unei însărcinări anumite drepturi și obligații în vederea exercitării acțiunilor administrative de dispoziție ori organizatorico – economice, conform articolului 124 Cod penal.</p> <p>Se acceptă.</p>
<p>4.” Se propune excluderea prevederilor de la lit. c) alin. (2) al art.244 din proiect prin care sunt</p>			

			<p>specificați subiecți noi ai infracțiunii de evaziune fiscală – grupul criminal organizat sau organizația criminală, deoarece subiecții nominalizați nu pot fi plătitori ai evaziunii fiscale(a impozitelor și altor plăți)”</p> <p>(Direcția juridică a Secretariatului Parlamentului, Curtea Supremă de Justiție)</p> <p>5. "În sancțiunile articolului 244, după cuvântul "închisoare" de introdus prepoziția "de".</p> <p>(Deputatul O.Bodrug)</p>	
--	--	--	--	--

Se acceptă.



Victor POPA
Președintele Comisiei