

Nr. 8139/2018

14.05.2018

Domnului Florin IORDACHE,
**Președintele Comisiei Speciale comune a Camerei Deputaților și Senatului pentru
sistematizarea, unificarea și asigurarea stabilității legislative în domeniul justiției**

Stimate domnule președinte,

În continuarea adresei noastre cu numărul 8139/2018, prin care v-am transmis propunerile și observațiile formulate cu privire la *proiectul de Lege privind punerea în acord a prevederilor Legii nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare, cu deciziile Curții Constituționale, Directivei (UE) 2016/343 a Parlamentului European și a Consiliului din 9 martie 2016 privind consolidarea anumitor aspecte ale prezumției de nevinovăție și a dreptului de a fi prezent la proces în cadrul procedurilor penale, Directivei 2014/42/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 3 aprilie 2014 privind înghețarea și confiscarea instrumentelor și produselor infracțiunilor săvârșite în Uniunea Europeană*, vă transmitem, alăturat, tabelul conținând propunerile formulate la nivelul Consiliului Superior al Magistraturii, în cadrul comisiei de specialitate, referitoare la evaziunea fiscală, cu rugămintea de a le avea în vedere în cadrul dezbaterilor parlamentare, în vederea unei abordări integrate.

Cu deosebită considerație,

Președinte,
Judecător Simona Camelia Marcu



Propuneri modificare Lege nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

	Forma în vigoare	Propuneri modificare MFP	Propuneri CSM
	Capitolul I Dispoziții generale		
1	<p>Articolul 1 - Prezenta lege instituie măsuri de prevenire și combatere a infracțiunilor de evaziune fiscală și a unor infracțiuni aflate în legătură cu acestea.</p>		
2	<p>Articolul 2 - În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:</p> <p>a) buget general consolidat - ansamblul tuturor bugetelor publice, componente ale sistemului bugetar, agregate și consolidate pentru a forma un întreg;</p> <p>b) contribuabil - orice persoana fizică ori juridică sau orice alta entitate fără personalitate juridică care datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat;</p> <p>c) documente legale - documentele prevăzute de procedura fiscală, Codul de vamal, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și de reglementările elaborate pentru punerea în aplicare a acestora;</p>		<p>Articolul 2 - În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:</p> <p>a) buget general consolidat - ansamblul tuturor bugetelor publice, componente ale sistemului bugetar, agregate și consolidate pentru a forma un întreg;</p> <p>b) contribuabil - orice persoana fizică ori juridică sau orice alta entitate fără personalitate juridică care datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat;</p> <p>c) documente legale - documentele prevăzute de Codul fiscal, Codul de procedura fiscală, Codul vamal, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și de reglementările elaborate pentru punerea în aplicare a acestora;</p> <p>d) formulare tipizate cu regim special utilizate în domeniul fiscal - documente legale ale căror</p>

<p>d) formulare tipizate cu regim special utilizate în domeniul fiscal - documente legale ale căror tipărire, înscriere și numerotare se realizează în condițiile actelor normative în vigoare;</p> <p>e) obligații fiscale - obligațiile prevăzute în Codul fiscal și de Codul de procedură fiscală;</p> <p>f) operațiune fictivă - disimularea realității prin crearea aparentei existenței unei operațiuni care în fapt nu există;</p> <p>g) organe competente - organele care au atribuții de efectuare a verificărilor financiare, fiscale sau vamale, potrivit legii, precum și organele de cercetare penală ale poliției judiciare.</p>	<p>tipărire, înscriere și numerotare se realizează în condițiile actelor normative în vigoare;</p> <p>e) obligații fiscale - obligațiile prevăzute de Codul fiscal și de Codul de procedură fiscală;</p> <p>f) operațiune fictivă - disimularea realității prin crearea aparentei existenței unei operațiuni care în fapt nu există;</p> <p>g) organe competente - organele care au atribuții de efectuare a verificărilor financiare, fiscale sau vamale, potrivit legii, precum și organele de cercetare penală ale poliției judiciare.</p> <p>h) prejudiciu - quantumul impozitelor, taxelor sau contribuțiilor sociale obligatorii datorate sau obținute fără drept cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori stinse fără drept prin compensarea datorilor către bugetul general consolidat, fără luarea în considerare a obligațiilor fiscale accesorii ori, atunci când este cazul, a cheltuielilor reale efectuate de contribuabil.</p>
	<p>în definierea noțiunii de „prejudiciu” s-a avut în vedere jurisprudența instanței supreme cu privire la înțelesul acestei noțiuni.</p> <p>Astfel, în considerentele Deciziei nr. 75/2017, pronunțată în recurs în interesul legii, Înalta Curte de Casație și Justiție arată că: „Pornind de la definiția dată creanțelor fiscale principale prin art. 21 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, în cazul infracțiunilor de evaziune fiscală inculpații vor fi obligați la suportarea prejudiciului constând în echivalentul contribuabil.</p>

cuantumului creanțelor fiscale principale deținute de stat, calificând astfel raportul juridic născut între plătitorul taxei și beneficiarul acesteia ca un raport juridic de drept fiscal, reglementat de prevederile Codului fiscal și ale Codului de procedură fiscală, dar și la plata creanțelor fiscale accesorii, astfel cum sunt definite de art. 21 alin. (2) lit. b) din Codul de procedură fiscală, având în vedere că dreptul la perceperea acestor creanțe, constând în dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere. după caz, în condițiile legii, intră, de asemenea, în conținutul raportului juridic de drept fiscal. cuantumului acestora fiind stabilit de Codul de procedură fiscală.”

Aceeași viziune o regăsim și la nivelul deciziilor de speță pronunțate de instanța supremă, de exemplu, în Decizia nr. 4011/2013 a Secției Penale a Inaltei Curți de Casație și Justiție, unde se arată că „în cazul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută în art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, în valoarea prejudiciului - care, dacă depășește 100.000 euro în echivalentul monedei naționale, determină reținerea variantei agravate prevăzute în art. 9 alin. (2) din Legea nr. 241/2005 - nu se includ obligațiile fiscale accesorii și nici cheltuielile reale efectuate de inculpat”

Capitolul II Infracțiuni

3	<p>Articolul 3 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani făpta contribuabilului care nu refăce, cu intenție sau din culpă, documentele de evidență contabilă distruse, în termenul înscris în documentele de control.</p>	<p>Articolul 3 - Constituie infracțiunea de sustragere de la control și se pedepsește cu închisoare de la 1 ani la 5 ani și interzicerea unor drepturi împiedicarea efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) nerespectarea prevederilor legale referitoare la păstrarea și arhivarea documentelor justificative și de evidență contabilă, a memoriilor aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau a altor mijloace de stocare a datelor; b) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor; c) nerefacerea documentelor justificative sau de evidență contabilă distruse, pierdute sau sustrate, în termenul înscris în documentele de control; d) refuzul nejustificat de a prezenta organelor competente documentele legale și bunurile din patrimoniu, în termen de cel mult 15 zile de la somație; e) refuzul nejustificat de a permite intrarea organelor competente, în condițiile prevăzute de lege, în sedii, incinte ori pe terenuri; f) nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare.
---	---	--

			<p>Justificarea acestei reglementări rezidă în faptul că în prezent, în cuprinsul art. 3, art. 4, art. 5 și art. 9 lit. d) și f) din Legea nr. 241/2005, sunt cuprinse diferite modalități faptice de sustragere de la controlul financiar-fiscal sau, altfel spus, diferite modalități faptice prin care se împiedică efectuarea controlului financiar-fiscal. Deși toate prezintă modalități prin care, într-o formă sau alta, se împiedică efectuarea controlului, infracțiunile prevăzute de art. 3, art. 4 și art. 5 din Legea nr. 241/2005 sunt de competența judecătoriei, iar cele prevăzute de art. 9 lit. d) și f) din Legea nr. 241/2005 sunt de competența tribunalului. Această împărțire a competenței este nejustificată.</p> <p>Ca regulă infracțiunile de sustragere de la control au ca obiectiv ascunderea anumitor fapte de evaziune fiscală de sustragere de la plata obligațiilor fiscale. Prin urmare, toate aceste infracțiuni sunt într-o strânsă legătură, fapt care impune reunirea acestora într-o singură infracțiune.</p> <p>Totodată faptele prevăzute de prezenta lege ar urma să intre în mod unitar în competența tribunalului, nefiind justificată prevederea unora dintre acestea în competența judecătoriei.</p>
4	<p>Articolul 4 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente documentele legale și</p>		<p>Se abrogă.</p> <p>A se vedea motivarea realizată la modificarea propusă la art. 3.</p>

	bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în termen de cel mult 15 zile de la somație.		
5	Articolul 5 - Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani împiedicarea, sub orice formă, a organelor competente de a intra, în condițiile prevăzute de lege, în sedii, incinte ori pe terenuri, cu scopul efectuării verificărilor financiare, fiscale sau vamale.		Se abrogă. A se vedea motivarea realizată la modificarea propusă la art. 3.
6	Art. 6	Art. 6 - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani nereținerea sau neincasarea, reținerea și neplata ori, după caz, incasarea și neplata, în tot sau în parte, cu intenție, în cel mult 30 zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege. (2) Neplata cu intenție, în cel mult 30 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și contribuțiilor prevăzute în anexă constituie infracțiune și atunci când neplata este consecința utilizării acestor sume în alte scopuri.	Se abrogă. Reincriminarea nu este oportună întrucât, pe de o parte, în aceste situații nu există nici un fel de activitate insidioasă de sustragere de la plata sumelor datorate către bugetul general consolidat, iar pe de altă parte în perioada anterioară declarării textului ca neconstituțional existau pe rolul instanțelor de judecată foarte puține dosare cu un astfel de obiect. De asemenea, este necesar ca răspunderea penală să fie atrasă exclusiv de fapte grave, a căror sancționare nu se poate realiza prin alte forme de răspundere, precum cea contravențională.
7	Articolul 7 - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani și interzicerea unor drepturi		Articolul 7 - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani sau amendă deținerea sau punerea în circulație.

	<p>deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor ori formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special.</p> <p>(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi tipărită, folosirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole ori formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate.</p>		<p>fără drept, a timbrelor, banderolelor ori formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special.</p> <p>(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 1 la 5 ani și interzicerea unor drepturi tipărită, folosirea, deținerea sau punerea în circulație, cu știință, de timbre, banderole ori formulare tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special, falsificate.</p> <p>O reconsiderare a limitelor de pedeapsă este necesară raportat la pericolul social prezentat de astfel de fapte, precum și ținând cont de necesitatea armonizării sancțiunilor existente în legea specială cu cele prevăzute de noul Cod penal.</p>
8	<p>Articolul 8 - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credință 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.</p> <p>(2) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 5 ani la 15 ani și interzicerea unor drepturi asocierea în vederea săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1).</p>	<p>Se abrogă.</p>	<p>Articolul 8 - (1) Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credință 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 stingerea, fără drept, prin compensare, a datorțiilor către bugetul general consolidat.</p> <p>(2) Tentativa se pedepsește.</p> <p>Reducerea limitelor de pedeapsă este necesară pentru a corespunde gradului de pericol social al faptei, pentru corelarea dispoziției cu cea de la art. 9 din lege, precum și pentru a deschide</p>

<p>(3) Tentativa faptelor prevăzute la alin. (1) și (2) se pedepsește.</p>	<p>(3) Tentativa faptelor prevăzute la alin. (1) se pedepsește</p>	<p>posibilitatea organelor de urmărire penală de a aplica procedura prevăzută de art. 318 C.proc.pen. în astfel de cauze. Modificarea textului de la alin. (1) prin înlocuirea sintagmei „compensări datorate bugetului general consolidat” cu sintagma „stingere, fără drept, prin compensare, a datoriilor către bugetul general consolidat” este de natură terminologică, neputându-se obține o „compensare” de la bugetul general consolidat ci o stingere, fără drept, prin compensare, a datoriilor către bugetul general consolidat. De asemenea, abrogarea alin. (2) duce la înlăturarea confuziilor apărute legat de o formă a pluralității constituite care nu mai este prevăzută de noul Cod penal, anume „asocierea în vederea comiterii de infracțiuni”.</p>
<p>9 Articolul 9 - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile; b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate; c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor</p>	<p>Art. 9 - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepesc cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile; b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;</p>	<p>Articolul 9 - (1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepesc cu închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile; b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate; c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;</p>

<p>care nu au la baza operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive; d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor; e) executarea de evidente contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor;</p>	<p>c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive; d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau de alte mijloace de stocare a datelor;</p>	<p>d) Se abrogă. e) executarea de evidente contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor; f) Se abrogă. g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.</p>
<p>f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate; g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.</p>	<p>e) executarea de evidente contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor; f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate; g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală;</p>	<p>(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita maximă a pedepsei închisorii se majorează cu 3 ani.</p>
<p>(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani.</p>	<p>(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei</p>	<p>Se justifică reducerea limitei maxime a pedepsei pentru infracțiunile prevăzute de art. 9 alin. (1) din Legea nr. 241/2005, pentru a permite, în cauzele de mică importanță, dispunerea unei soluții de renunțare la urmărirea penală, soluție care, în raport de limita actuală, nu este posibilă, generând trimiteri în judecată nejustificate.</p>
<p>(3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a</p>	<p>(2) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei</p>	<p>De asemenea, agravarea pedepsei în două trepte nu are nici un fel de justificare și nu se corelează cu dispozițiile de principiu din Codul penal. Din acest motiv este necesară menținerea unui singur element circumstanțial agravant circumscris pragului de 500.000 euro și stabilirea unui spor care să se aplice doar la limita maximă a pedepsei închisorii. În acest fel se oferă instanței de judecată și o posibilitate</p>

	pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 7 ani.	prevăzute de lege se majorează cu o treime. (3) Dacă prin faptele prevăzute la alin. (1) s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limitele speciale ale pedepsei prevăzute de lege se majorează cu jumătate.	mai mare de apreciere la individualizarea sancțiunii aplicate.
Capitolul III - Cauze de reducere a pedepselor, interdicții și decăderi			
10	<p>Articolul 10 - (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 și 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, inculpatul acoperă integral pretențiile părții civile, limitele prevăzute de lege pentru făpta săvârșită se reduc la jumătate.</p> <p>(2) Dispozițiile prevăzute la alin. (1) nu se aplică dacă făptuitorul a mai săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin. (1).</p>		<p>Articolul 10 - (1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni prevăzute la art. 8 și 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la rămânerea definitivă a hotărârii de condamnare, inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat, limitele prevăzute de lege pentru făpta săvârșită se reduc la jumătate.</p> <p>(1¹) Faptele prevăzute la art. 8 și 9 din prezenta lege nu se pedepsește atunci când valoarea prejudiciului este de cel mult 50000 euro, în echivalentul monedei naționale, iar suspectul sau inculpatul îl acoperă până la momentul sesizării instanței de judecată.</p> <p>(2) Dispozițiile prevăzute la alin. (1) și alin. (1¹) nu se aplică dacă făptuitorul a mai săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege într-un interval de 5 ani de la comiterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin. (1) și alin. (1¹).</p>

(3) În cazul prevăzut la alin. (1)¹ ordonanța procurorului sau, după caz, hotărârea judecătorească definitivă prin care se constată incidența cauzei de nepedepsire se comunică autorității competente în vederea înregistrării în cazierul fiscal.

(4) Dispozițiile alin. (1) sau (1)¹ se aplică tuturor persoanelor care au comis împreună una dintre faptele prevăzute de art. 8 sau art. 9 din prezenta lege, indiferent dacă plata a fost efectuată doar de unul sau o parte dintre aceștia ori de orice altă persoană interesată.

Având în vedere că un rol principal în această materie îl are recuperarea prejudiciului cauzat bugetului general consolidat, este necesară reconfigurarea art. 10 în sensul de a se prevedea o cauză de nepedepsire pentru situațiile în care valoarea prejudiciului este redusă, care să ofere posibilitatea conformării din partea persoanei interesate, cauză care de altfel a fost prevăzută în reglementarea anterioară intrării în vigoare a noului Cod penal și a produs consecințe benefice sub aspectul recuperării prejudiciului. De asemenea, în același scop al recuperării prejudiciilor produse prin astfel de fapte, se propune conferirea posibilității, în condițiile alin. (1), a achitării prejudiciului până la rămânerea definitivă a hotărârii de condamnare, iar nu doar până la primul termen de judecată, cum este în prezent.

Pentru ca organele judiciare să poată aplica în mod corect dispozițiile alin. (1)¹ raportat la

			<p>prevederile de la alin. (2) al textului, se propune introducerea unui nou alineat care să stabilească obligația comunicării actului organului judiciar prin care se constată incidența cauzei de nepedepsire în vederea înscrierii acestuia în cazierul fiscal.</p> <p>Pentru a răspunde unei cerințe constante a practicii judiciare se propune clarificarea conținutului cauzei de reducere a pedepsei prin înlocuirea sintagmei „pretențiile părții civile” cu sintagma „prejudiciul cauzat” în cuprinsul alin. (1).</p> <p>Pornind tot de la observațiile exprimate de instanțele judecătorești și parchetele de pe lângă acestea, în final, se propune introducerea unui alineat care să statueze faptul că de cauza de nepedepsire sau, respectiv, de cea de reducere a pedepselor, beneficiază toți cei care au comis sau au participat la săvârșirea faptei prevăzute de art. 8 sau art. 9 din lege, indiferent cine a achitat prejudiciul provocat. Propunerea concretizează necesitatea luării de măsuri în sensul sporirii interesului pentru achitarea sumelor datorate bugetului general consolidat.</p>
11	<p>Articolul 11 - În cazul în care s-a săvârșit o infracțiune prevăzută de prezenta lege, luarea măsurilor asigurătorii este obligatorie.</p>		
12	<p>Articolul 12 - Nu pot fi fondatori, administratori, directori sau reprezentanți legali ai societății</p>		

	comerciale, iar dacă au fost alese, sunt decăzute din drepturi, persoanele care au fost condamnate pentru infracțiunile prevăzute de prezenta lege.		
13			<p>Articolul 12¹ – Infracțiunile prevăzute în prezenta lege se judecă în primă instanță de către tribunal.</p> <p>A se vedea motivarea realizată la modificarea propusă la art. 3.</p>
Capitolul IV Dispoziții finale			