

Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale cu modificările și completările ulterioare

Cauze de reducere a pedepselor

Dacă în cursul urmăririi penale sau al judecării prejudiciul cauzat este acoperit integral, iar valoarea acestuia nu depășește 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică pedeapsa cu amendă. În cazul în care prejudiciul produs prin comiterea faptelor **nu depășește valoarea de 100.000 euro**, în echivalentul monedei naționale, iar în cursul urmăririi penale în cursul judecării până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, acesta, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, fapta nu se pedepsește.

Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare:

reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la lege (Impozit pe venitul din salarii și asimilate salariilor; Impozitul pe dividendele plătite de o persoană juridică română către o persoană juridică română; Impozitul pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă; Impozitul pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală; Impozitul pe veniturile din arendă; Impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi; Impozitul pe veniturile impozabile obținute din lichidarea unei persoane juridice sau din reducerea capitalului social, potrivit legii; Impozit pe veniturile sub formă de dividende; Impozitul pe veniturile din pensii; Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc; Impozitul pe veniturile din alte surse; Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare; Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică sau entitate - asocieră fără personalitate juridică dintr-o asocieră cu o persoană juridică, contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific, cu modificările și completările ulterioare; Impozitul pe veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015 cu modificările și completările ulterioare; Contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate; Impozitul cu reținere la sursă pe veniturile obținute din România de nerezidenți; Impozit datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal).

.Pentru a vedea toate faptele care constituie infracțiuni, consultați legea, cu modificările și completările ulterioare.