ROMÂNIA

MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ ÎNALTA
CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
Nr. 508/C/15.02.2006

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
GARDA FINANCIARĂ
COMISARIATUL GENERAL
Nr. 300779/16.02.2006

APROB,

[redacted]OR GENERAL

COMISAR G[redacted]

PROTOCOL DE COOPERARE

[redacted]irea, descoperirea și combaterea evaziunii și fraudei fiscale

În conformitate cu prevederile:

- Constituției României modificată și completată prin Legea de revizuire nr.429/23.10.2003, publicată în M.Of. nr. 758/29.10.2003;
- Codului de procedură penală republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- Codului penal republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr.304/28.06.2004 privind organizarea judiciară, publicată în M.Of. nr. 576/29.06.2004;
- Legii nr. 247/19.07.2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, publicate în M.Of. nr. 653/22.07.2005;
- Legii nr.508/17.11.2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea în cadrul Ministerului Public a Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, publicată în M.Of. nr.1089/23.11.2004;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 7/10.02.2005 pentru modificarea și completarea Legii nr.508/2004, publicată în M.Of. nr. 177/01.03.2005;
- Legii nr.154/20.05.2005 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.8/2005 privind stabilirea unor măsuri de preluare a Gărzii financiare și a Autorității Naționale a Vămilor în subordinea Ministerului Finanțelor Publice,

precum şi a unor măsuri de reorganizare a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, publicată în M.Of. nr.452/27.05.2005;

- Ordonanţei de Urgenţă a Guvernului nr. 91/02.10.2003 privind organizarea Gărzii Financiare, publicată în M.Of. nr.712/13.10.2003, modificată şi completată prin O.U.G. nr. 190 din 21.11.2005 pentru realizarea unor măsuri necesare în procesul de integrare europeană publicată în M. Of. nr. 1179 din 28.12.2005;
- Legii nr.132/21.04.2004 pentru aprobarea Ordonanţei de Urgenţă nr.91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, publicată în M.Of. nr.372/28.04.2004;
- Hotărârii de Guvern nr.1538/18.12.2003 pentru organizarea Gărzii Financiare, publicată în M.Of. nr. 12/08.01.2004;
- Ordonanţei de Guvern nr. 8/20.01.2005 privind stabilirea unor măsuri de preluare a Gărzii Financiare şi a Autorităţii Naţionale a Vămilor în subordinea Ministerului Finanţelor Publice, precum şi a unor măsuri de reorganizare a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, aprobată prin Legea nr.154/20.05.2005, publicată în M.Of. nr.452/27.05.2005;
- Hotărârii de Guvern nr.2209/09.12.2004 privind Strategia naţională de combatere a criminalităţii organizate în perioada 2004-2007, publicată în M.Of. nr. 1256/27.12.2004;
- Hotărârii de Guvern nr. 2074/24.11.2004 privind aprobarea Strategiei naţionale de prevenire a criminalităţii în perioada 2004-2007, publicată în M.Of. nr. 1222/20.12.2004;
- Hotărârii Guvernului nr.585/13.06.2002 pentru aprobarea Standardelor naţionale de protecţie a informaţiilor clasificate în România, publicată în M.Of. nr. 485/05.07.2002, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legii nr. 182/12.04.2002 privind protecţia informaţiilor clasificate, publicată în M.Of. nr. 248/12.04.2002, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legii nr. 39/21.01.2003 privind prevenirea şi combaterea criminalităţii organizate, publicată în M.Of. nr. 50/29.01.2003:
- Legii nr.241/15.07.2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale;

Între Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie – denumit în continuare „Parchet" – şi Garda Financiară se încheie prezentul Protocol de cooperare.

Capitolul I. Principiile şi domeniile de cooperare

Art. 1. – Cooperarea între Parchet şi Garda Financiară se realizează cu respectarea următoarelor principii:

a. Principiul **statului de drept**, care consacră supremaţia legii, egalitatea tuturor cetăţenilor în faţa legii, respectarea drepturilor fundamentale ale omului şi separaţia puterilor în stat;

b. Principiul **responsabilităţii**, care presupune ca autorităţile statului să răspundă pentru îndeplinirea atribuţiilor ce le revin, respectiv pentru modul de implementare şi eficienţa strategiilor de acţiune convenite, suportând consecinţele potrivit legii pentru neîndeplinirea acestora;

c. Principiul **prevenirii** săvârşirii infracţiunilor, conform căruia identificarea anticipată şi înlăturarea în timp util a unor fapte antisociale grave sunt prioritare şi imperative;

d. Principiul **coerenţei şi continuităţii** în cadrul cooperării, potrivit căruia părţile semnatare trebuie să conlucreze permanent şi să asigure un cadru unitar şi flexibil pentru realizarea obiectivelor ce trebuie îndeplinite;

e. Principiul **evaluării periodice** a activităţilor prevăzute în prezentul Protocol, atât din punct de vedere al rezultatelor concrete cât şi al managementului inter-instituţional, condiţie de bază pentru asigurarea eficienţei în realizarea obiectivelor comune.

Art.2. – Parchetul şi Garda Financiară cooperează, potrivit competenţelor şi atribuţiilor prevăzute de lege, pentru prevenirea, descoperirea şi combaterea evaziunii şi fraudei fiscale precum şi pentru valorificarea informaţiilor din acest domeniu, pentru mai buna administrare a actului de justiţie şi eficientizarea colaborării între părţile semnatare.

Capitolul II – Obiectivele cooperării

Art.3. – Obiectivele cooperării sunt:

a. Valorificarea eficientă a capacităţilor specifice deţinute de cele două instituţii în scopul descoperirii, cunoaşterii, prevenirii şi contracarării infracţiunilor de evaziune şi fraudă fiscală;

b. Punerea la dispoziţie – pe bază de reciprocitatea informaţiilor, datelor, documentelor şi materialelor relevante şi utile pentru îndeplinirea atribuţiilor specifice părţilor semnatare, cu asigurarea protecţiei acestora, potrivit legii;

c. Constituirea de echipe operative comune care să acţioneze, sub conducerea şi coordonarea procurorului care instrumentează cauzele sesizate de Garda Financiară, pe baza unor planuri de acţiune pentru documentarea preliminară începerii urmăririi penale şi pentru transformarea informaţiilor în probe în cadrul procesului penal;

d. Elaborarea şi derularea de către părţile semnatare în domeniile complementare de **strategii, acţiuni şi programe comune;**

e. Participarea la **programe comune** de formare, specializare, pregătire sau perfecţionare profesionale.

Capitolul III. Responsabilităţile Parchetului

Art.4. - Solicită efectuarea de verificări de specialitate, în domeniul de competenţă al Gărzii financiare, în cadrul actelor premergătoare sau de urmărire penală;

Art.5. - Efectuează schimbul operativ de informaţii şi de date din bazele proprii, cu respectarea prevederilor legale privind protecţia datelor personale precum şi a celor clasificate. Schimbul de informaţii se realizează prin intermediul procurorilor care instrumentează cauzele sesizate de Garda Financiară;

Art.6. – Asigură prin procurorii abilitaţi să efectueze cercetarea penală, în cauzele sesizate de Garda Financiară, valorificarea informaţiilor, datelor, materialelor şi documentelor puse la dispoziţie de această instituţie, din care rezultă indicii de săvârşire a unor fapte penale în domeniul economic, financiar şi vamal care au ca efect evaziunea şi frauda fiscală.

Art.7. - Desfăşoară activităţi de urmărire penală, potrivit competenţei prevăzute de lege, în cazul infracţiunilor sesizate de Garda Financiară şi la solicitarea acesteia comunică soluţiile dispuse la încheierea cercetărilor;

Art.8 – Constituie echipe operative comune conduse şi coordonate de procurorii care instrumentează cauzele, sesizate de Garda Financiară, în componenţa cărora intră şi experţi ai acesteia, în vederea exploatării informaţiilor, datelor, documentelor şi materialelor relevante şi utile pentru soluţionarea cu celeritate a cauzelor aflate în lucru;

Art.9 - Asigură participarea, ori de câte ori este posibil, în calitate de lectori, a unor procurori la cursurile de perfecţionare, specializare şi pregătire profesională, organizate de Garda Financiară;

Capitolul IV. Responsabilităţile Gărzii Financiare

Art. 10 – Comunică de îndată Parchetului şi unităţilor teritoriale subordonate acestuia, datele, informaţiile, documentele şi orice alte materiale relevante, deţinute privind activităţile ilegale ale agenţilor economici, necesare instrumentării cauzelor aflate în lucru la procurori;

Art.11 – Participă cu experţi, specialişti şi alte persoane abilitate din cadrul structurii centrale sau teritoriale, utilizând mijloacele tehnice şi logistice din dotarea proprie, la constituirea echipelor operative comune, sub conducerea şi coordonarea procurorilor care instrumentează cauzele sesizate de Garda Financiară, în vederea derulării acţiunilor de verificare şi control stabilite de Parchet sau unităţile subordonate acestuia;

Art.12 – Sesizează de îndată Parchetul sau unitățile subordonate acestuia cazurile în care constată, în urma actelor de control operativ şi inopinat privind rezultatele verificărilor, existența unor indicii sau comiterea unor infracțiuni de evaziune şi fraudă fiscală ori alte cazuri care atrag competența de efectuare a urmăririi penale de către procurori;

Art. 13 – La solicitarea procurorului Garda Financiară efectuează constatări cu privire la faptele care constituie încălcări ale dispozițiilor şi obligațiilor a căror respectare o controlează, întocmind procese-verbale care constituie mijloace de probă, potrivit legii.

Art.14 - Efectuează, la solicitarea Parchetului sau a unităților subordonate acestuia, controale de specialitate în vederea stabilirii prejudiciului estimativ adus bugetului de stat, normelor fiscale încălcate de persoane şi identifică bunurile, în vederea luării măsurilor asiguratorii conform art. 11 din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale în scopul recuperării prejudiciului;

Art.15 – Informează de îndată Parchetul, ori de câte ori, la constituirea echipelor operative comune de acțiune participă personal specializat de intervenție rapidă din cadrul poliției, solicitat de Garda Financiară de la Ministerul Administrației şi Internelor, potrivit Protocolului încheiat de Ministerul Finanțelor cu acest minister, pentru asigurarea protecției şi siguranței operațiunilor desfăşurate de comisari, în realizarea actelor de control tematic şi curent desfăşurate;

Art. 16 – Solicită Parchetului, în condițiile şi potrivit Codului de procedură penală, efectuarea de către organele judiciare a percheziților în localuri publice sau particulare dacă constată existența unor indicii de comitere a unor activități ilegale, ce au ca efect evaziunea sau frauda fiscală;

Art. 17 – Pune, de îndată, la dispoziția procurorilor care instrumentează cauzele sesizate de Garda Financiară informațiile existente în banca proprie de date, referitoare la constatările efectuate cu privire la faptele ce intră în competența sa de activitate;

Art. 18 – Organizează întâlniri periodice pentru realizarea eficientă a unor schimburi de experiență cu Parchetul şi analizarea oportunității stabilirii de strategii comune de acțiune, pentru identificarea posibilităților de evaziune ori fraudă comise de unele persoane;

Art.19 - Organizează cadrul optim de participare, în calitate de lectori, a unor procurori invitați la programele de formare, specializare, pregătire sau perfecționare profesională în domeniul ce face obiectul prezentului Protocol;

Art. 20 – Comunică Parchetului, în termen util, motivele care împiedică sau produc o întârziere semnificativă în soluționarea cererilor formulate

de procurorii care instrumentează cauzele sesizate de Garda Financiară, pentru a da posibilitatea acestora să ia măsurile legale care se impun pentru buna administrare a actului de justiţie;

Capitolul V. Reguli de cooperare

Art. 21 - Cooperarea se realizează cu respectarea strictă a atribuţiilor şi competenţelor părţilor, prevăzute de lege şi de prezentul Protocol;

Art.22 - Activităţile prevăzute în prezentul Protocol se realizează numai la solicitarea scrisă a părţilor cu aprobarea conducerilor celor două instituţii;

Art. 23 – Cheltuielile impuse de efectuarea activităţilor de documentare preliminară începerii urmăririi penale vor fi stabilite de părţi urmând a fi incluse la soluţionarea cauzei, în cheltuielile judiciare.

Capitolul VI. Dispoziţii finale

Art. 24 – Conducerile celor două instituţii pot conveni, în funcţie de situaţia şi dinamica stării infracţionale şi asupra altor domenii de cooperare cu respectarea prevederilor prezentului Protocol;

Art. 25 – Protocolul poate fi modificat cu acordul părţilor, prin **acte adiţionale**, care vor face parte integrantă din acesta;

Art. 26 – Părţile îşi pot adresa reciproc invitaţii în vederea participării la sesiuni ştiinţifice, simpozioane şi seminarii organizate pe probleme de interes comun;

Art. 27 - Prezentul Protocol intră în vigoare la **3 zile** de la data semnării de către conducătorii celor două părţi. Protocolul s-a încheiat în două exemplare din care unul se păstrează la Parchet şi altul la Garda Financiară.

Art. 28 – La data intrării în vigoare a prezentului protocol, orice dispoziţie contrară îşi încetează aplicabilitatea.