Ministerul Public
Parchetul de pe lângă
Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie
Nr. 1684/C/ 28.11.2013

Agenţia Naţională de
Administrare Fiscală
Nr. 303171 / 16.12.2013

PROTOCOL

Capitolul I. Aspecte generale

Art. 1. Ministerul Public - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie şi Agenţia Naţională de Administrare Fiscală - Direcţia generală antifraudă fiscală cooperează, potrivit atribuţiilor prevăzute de lege, în scopul prevenirii şi combaterii evaziunii fiscale, a fraudelor fiscale şi vamale.

Art. 2. Obiectivele cooperării sunt:

a) operaţionalizarea Direcţiei de combatere a fraudelor din cadrul Direcţiei generale antifraudă a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală;

b) armonizarea demersurilor instituţiilor semnatare pentru combaterea fraudelor fiscale;

c) pregătirea profesională interdisciplinară a personalului din cadrul instituţiilor semnatare.

Art. 3. Pentru realizarea acestor obiective părţile vor avea în vedere:

a) valorificarea eficientă a capacităţilor specifice deţinute în scopul prevenirii descoperirii, cunoaşterii şi combaterii faptelor de evaziune şi fraudă fiscală ori vamală;

b) acordarea de sprijin reciproc în privinţa informaţiilor şi datelor relevante rezultate din verificări şi analize în legătură cu posibila săvârşire a faptelor la care se referă protocolul;

c) constituirea de echipe comune care să procedeze, pe baza unor planuri de acţiune, sub conducerea şi coordonarea procurorilor, la valorificarea informaţiilor şi strângerea probelor privind comiterea unor infracţiuni;

d) elaborarea şi derularea de strategii, manuale de bune practici, acţiuni şi programe comune în vederea evaluării şi condiţiilor care favorizează şi generează infracţionalitatea în domeniu din care să rezulte premisele acţiune în comun;

e) stabilirea unor indicatori comuni în cauzele privind faptele de evaziune şi fraudă fiscală ori vamală;

f) realizarea periodică a unor analize comune asupra rezultatelor prevenirii, descoperirii, cunoaşterii şi combaterii fenomenelor de evaziune şi fraudă fiscală ori vamală, din care să rezulte premisele de acţiune pe termen scurt şi mediu;

g) operaţionalizarea la nivelul Direcţia Generală Antifraudă Fiscală din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală a unui sistem telefonic call-center, constituit în scopul sesizării de către cetăţeni a faptelor de evaziune şi fraudă fiscală ori vamală;

h) organizarea, pe termen lung, a unor sesiuni regionale de dezbatere a problematicii profesionale comune precum şi participarea la programe comune de pregătire, specializare sau perfecţionare comune;

i) detaşarea în cadrul unităţilor Ministerului Public a inspectorilor antifraudă din cadrul Direcţiei de Combatere a Fraudelor.

Capitolul II. Aspecte privind operaţionalizarea Direcţiei de combatere a fraudelor

Art. 4. (1) Inspectorii antifraudă din cadrul Direcţiei de combatere a fraudelor îşi desfăşoară activitatea prin detaşare în cadrul parchetelor, pe posturi de specialişti economico-financiari.

(2) Numărul maxim al posturilor care pot fi ocupate în modalitatea prevăzută în alin. 1 este de 280.

(3) Repartizarea posturilor la unităţile de parchet este prevăzută în anexa la prezentul protocol.

(4) Formalităţile de numire şi detaşare la parchete a inspectorilor antifraudă se realizează treptat, pe măsura promovării de către aceştia a examenelor sau concursurilor organizate de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

Art. 5. Propunerile de numire a candidaţilor declaraţi admişi la concurs se înaintează de către preşedintele comisiei de concurs (vicepreşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală), în termen de 3 zile lucrătoare de la comunicarea rezultatelor finale în urma soluţionării contestaţiilor, preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

Art. 6. (1) În termen de două zile lucrătoare de la primirea propunerilor de numire, preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală le transmite Procurorului General al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, împreună cu copii conform cu originalul după dosarele de concurs şi cv-urile candidaţilor, cu în vederea emiterii avizului de numire.

(2) Anterior emiterii avizului referitor la numire, procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie poate, dispune efectuarea de verificări cu privire la

candidaţi, inclusiv prin solicitarea de relaţii suplimentare de la Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

Art. 7. În termen de 7 zile lucrătoare de la primirea propunerilor, Procurorul General al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie dispune cu privire la avizele de numire şi le trimite preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

Art. 8. În termen de cel mult 2 zile de la primirea avizelor de la Procurorul General al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, dar nu mai târziu de 15 zile de la primirea propunerilor potrivit art. 6, preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală dispune numirea în cadrul Direcţiei de Combatere a Fraudelor a candidaţilor care au primit aviz pozitiv.

Art. 9. (1) După numirea în cadrul Direcţiei de Combatere a Fraudelor, prin ordin comun, Procurorul General al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie şi preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală dispun detaşarea inspectorilor antifraudă în cadrul structurilor de parchet.

(2) Proiectul de ordin comun va fi iniţiat de către structura de resurse umane din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, în termen de cel mult 5 zile de la emiterea numirea dispusă în condiţiile art. 9.

(3) Ulterior detaşării, inspectorii antifraudă sunt repartizaţi la parchete prin ordin al Procurorului General de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, cu respectarea opţiunilor privind localitatea în care îşi vor desfăşura activitatea formulate la înscrierea la concurs/examen.

(4) În cazul localităţilor în care îşi au reşedinţa curţile de apel, repartizarea la între unităţile Ministerului Public se va face ţinând seama de:

a) nivelul funcţiilor publice prevăzute pentru fiecare unitate;

b) opţiunile candidaţilor, în ordinea mediilor de la concurs. La medii egale are prioritate candidatul cu vechimea mai mare în specialitate.

Art. 10. (1) Pe durata detaşării inspectorii antifraudă îşi desfăşoară activitatea sub autoritatea administrativă a conducătorului parchetului şi sub coordonarea procurorului în ceea ce priveşte actele efectuate în cauză.

(2) Conducătorul parchetului are obligaţia să întocmească fişele posturilor inspectorilor antifraudă detaşaţi.

(3) Evaluarea inspectorilor antifraudă în legătură cu activitatea pe care o efectuează în cadrul parchetelor va fi realizată de conducătorul parchetului la care sunt detaşaţi, potrivit reglementărilor specifice funcţionarilor publici.

(4) În cazul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, Direcţiei Naţionale Anticorupţie şi Direcţiei de Combatere a Infracţiunilor de Criminalitate Organizată şi Terorism, atribuţiile prevăzute de alin. 2-3 se îndeplinesc de către un procuror desemnat de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, respectiv de către procurorul şef al structurii specializate.

Art. 11. Pe perioada detaşării drepturile salariale şi alte drepturi financiare ale inspectorilor antifraudă se suportă de Ministerul Public, iar necesarul logistic al desfăşurării activităţii acestora de către ANAF.

Art. 12. Inspectorii antifraudă îşi vor desfăşura, de regulă, activitatea în sediile unităţilor de parchet unde sunt detaşaţi. În situaţia în care, din cauza lipsei de spaţiu, unele unităţi de parchet nu pot asigura desfăşurarea activităţii inspectorilor antifraudă în sediile parchetelor, acest aspect va fi comunicat Direcţiei Generale Antifraudă Fiscală din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală care va asigura spaţiile necesare desfăşurării activităţii în sediile proprii ale acesteia.

Art. 13. (1) În situaţia în care, pe perioada detaşării, conducătorul unităţii de parchet constată neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare a atribuţiilor de serviciu ori existenţa unor manifestări inadecvate funcţiei deţinute de un inspector antifraudă, întocmeşte un referat pe care îl înaintează Procurorului General al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, cu propunerea de revocare din funcţie a acestuia.

(2) În cazul în care constată că aspectele cuprinse în referat sunt întemeiate Procurorul General al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie dispune, motivat, retragerea avizului de funcţionare în cadrul Direcţiei de Combatere a Fraudelor şi iniţiază procedura de revocare din funcţie.

(3) Ordinul prin care s-a dispus retragerea avizului şi declanşarea procedurii de revocare din funcţie se transmite de îndată conducerii ANAF, împreună cu documentaţia ce a stat la baza acestuia, în fotocopie, şi proiectul ordinului comun prev. de art. 5 alin. 13 din OUG nr. 74/2013.

Capitolul III. Aspecte privind armonizarea demersurilor părţilor semnatare pentru combaterea evaziunii fiscale, a fraudelor fiscale şi vamale

Art. 14. Modalitatea concretă de cooperare în instrumentarea cauzelor având ca obiect evaziunea fiscală, fraudele fiscale şi vamale, inclusiv în ceea ce priveşte schimbul de date şi informaţii şi constituirea echipelor operative comune, se stabilesc prin metodologie comună.

Art. 15. Ministerul Public comunică într-un termen rezonabil soluţiile dispuse de unitatea de parchet în situaţia în care sesizarea parchetului s-a efectuat de Direcţia Generală Antifraudă Fiscală din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

Capitolul IV. Aspecte privind pregătirea profesională comună

Art. 16. În vederea stabilirii unor strategii comune părţile vor stabili întâlniri periodice de lucru în vederea schimbului de experienţă şi analiza activităţilor desfăşurate. Părţile îşi pot adresa invitaţii reciproce în vederea participării la reuniuni şi simpozioane organizate pe probleme de interes comun.

Art. 17. Specialiştii desemnaţi de părţile semnatare vor participa, sub coordonarea Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casaţie şi Justiţie, la elaborarea de ghiduri de bune practici şi metodologii de lucru privind modalităţile concrete de cooperare în acţiunile comune de combatere a evaziunii fiscale şi a fraudelor fiscale ori vamale precum şi la identificarea cauzelor care favorizează şi generează infracţionalitatea în domeniu. Părţile îşi pun la dispoziţie materialele realizate în urma activităţilor menţionate anterior pentru documentare şi utilizare în activitatea proprie.

Capitolul V. Alte aspecte privind cooperarea

Art. 18. Mediatizarea cauzelor comune se realizează de ambele instituţii în aceeaşi modalitate concretă şi numai cu acordul procurorului de caz. Comunicatele de presă vor purta siglele ambelor instituţii, vor avea acelaşi conţinut şi vor fi transmise presei concomitent de ambele instituţii.

Art. 19. Părţile se angajează ca până la data **1 februarie 2014** elaboreze, împreună cu Ministerul Afacerilor Interne, o metodologia comună de investigare a evaziunii fiscale, fraudelor fiscale şi vamale prevăzută de art. 14.

Art. 20. Prezentul protocol intră în vigoare **la data semnării.**

Aprob,
Procuror General al Parchetul de pe lângă
Înalt[redacted]

Aprob,
Preşedinte al Agenţiei Naţionale de
Administrare Fiscală

[redacted]