



Bruxelles, 4 septembrie 2018
(OR. en)

11796/18

GAF 35
FIN 627

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE

Sursă:	Secretar general al Comisiei Europene, sub semnătura dlui Jordi AYET PUIGARNAU, director
Data primirii:	4 septembrie 2018
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2018) 553 final
Subiect:	Raport al Comisiei către Parlamentul European și Consiliu: Al 29-lea raport anual privind protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene – Combaterea fraudei - 2017

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2018) 553 final.

Anexă: COM(2018) 553 final



Bruxelles, 3.9.2018
COM(2018) 553 final

RAPORT AL COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIU

**Al 29-lea raport anual privind protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene –
Combaterea fraudei - 2017**

{SWD(2018) 381 final} - {SWD(2018) 382 final} - {SWD(2018) 383 final} -
{SWD(2018) 384 final} - {SWD(2018) 385 final} - {SWD(2018) 386 final}

CUPRINS

RAPORT AL COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIU Al 29-lea raport anual privind protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene și combaterea fraudei (2017)

Contents

REZUMAT	5
1. INTRODUCERE.....	7
2. ARMONIZAREA ȘI CONSOLIDAREA LUPTEI ÎMPOTRIVA FRAUDEI ÎN UE: POLITICI, MĂSURI ȘI REZULTATE ANTIFRAUDĂ ORIZONTALE.....	7
2.1. Un nou cadru juridic: acte legislative adoptate de instituțiile UE.....	7
2.1.1. Directiva privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal.....	7
2.1.2. Regulamentul de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea EPPO.....	8
2.2. Conturarea viitorului: inițiative legislative și de politică ale instituțiilor europene.....	9
2.2.1. Evaluarea Regulamentului (UE, Euratom) nr. 883/2013.....	9
2.2.2. Combaterea corupției în UE.....	10
2.2.3. Propunerea de revizuire a Regulamentului financiar și a anumitor norme financiare sectoriale (Omnibus)	10
2.2.4. Cooperare internațională.....	11
2.2.5. Strategia antifraudă a Comisiei (SAFC).....	11
2.2.6. Punerea în aplicare a programului Hercule	11
2.3. Jurisprudență CJUE	11
2.3.1. Termene de prescripție Cauzele Alytaus și Glencore	12
2.3.2. TVA: Cauza M.A.S.	12
2.4. Măsuri luate de statele membre	12
2.4.1. Rezumat	12
2.4.1.1. Strategiile naționale antifraudă.....	13
2.4.1.2. Achizițiile publice și corupția	13
2.4.1.3. Alte măsuri.....	13
2.4.2. Punerea în aplicare a recomandărilor din 2016	13
2.5. Sinteza datelor statistice referitoare la neregulile și fraudele detectate.....	14
2.5.1. Nereguli de natură frauduloasă detectate	15
2.5.2. Nereguli de natură nefrauduloasă detectate și raportate	16
2.5.3. Investigațiile OLAF	17
3. POLITICI, MĂSURI ȘI REZULTATE ANTIFRAUDĂ — VENITURI	18
3.1. Măsuri antifraudă luate de instituțiile UE — Venituri.....	18
3.1.1. Asistența administrativă reciprocă	18
3.1.1.1. Punerea în aplicare a articolului 43b din Regulamentul (CE) nr. 515/97.....	18
3.1.1.2. Sistemul de informații antifraudă (AFIS).....	18
3.1.1.3. Operațiuni vamale comune (OVC).....	19
3.1.2. Asistență reciprocă și dispoziții antifraudă în cadrul acordurilor internaționale.....	20

3.1.3.	Combaterea comerțului ilicit cu produse din tutun.....	20
3.1.4.	Combaterea fraudei în materie de TVA	20
3.2.	Măsuri antifraudă luate de statele membre — Venituri.....	21
3.3.	Statistici privind fraudele și neregulile detectate — Venituri	21
3.3.1.	Nereguli de natură frauduloasă detectate	22
3.3.2.	Nereguli nefrauduloase detectate și raportate	22
4.	POLITICI, MĂSURI ȘI REZULTATE ANTIFRAUDĂ SECTORIALE — CHELTUIELI	22
4.1.	Politicile și măsurile sectoriale antifraudă ale statelor membre care implică mai multe sectoare de cheltuieli	22
4.2.	Agricultură — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale.....	22
4.2.1.	Agricultură — Măsuri antifraudă luate de statele membre	22
4.2.2.	Agricultură — Statistici privind neregulile și fraudele detectate	23
4.2.2.1.	Nereguli de natură frauduloasă detectate	23
4.2.2.2.	Nereguli nefrauduloase detectate și raportate.....	24
4.3.	Politica de coeziune și pescuitul — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale	25
4.3.1.	Politica de coeziune și pescuitul — Măsuri antifraudă luate de statele membre	25
4.3.2.	Politica de coeziune și pescuitul — Statistici privind neregulile și fraudele detectate.....	26
4.3.2.1.	Nereguli de natură frauduloasă detectate	26
4.3.2.2.	Nereguli nefrauduloase detectate și raportate.....	27
4.4.	Gestiunea indirectă (preaderare) — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale	27
4.4.1.	Gestiunea indirectă (preaderare) — statistici privind neregulile și fraudele detectate	27
4.5.	Gestiunea directă — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale	27
4.5.1.	Gestiunea directă — statistici privind neregulile și fraudele detectate	27
4.5.1.1.	Nereguli de natură frauduloasă detectate	27
4.5.1.2.	Nereguli nefrauduloase detectate și raportate.....	28
5.	RECUPERARE ȘI ALTE MĂSURI PREVENTIVE ȘI CORECTIVE	28
6.	COOPERAREA CU STATELE MEMBRE	28
7.	SISTEMUL DE DETECTARE TIMPURIE ȘI DE EXCLUDERE	28
8.	ACȚIUNI SUBSECVENTE REZOLUȚIEI PARLAMENTULUI EUROPEAN PRIVIND RAPORTUL ANUAL PE 2016	29
9.	CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI	29
9.1.	Venituri.....	30
9.2.	Cheltuieli	30
9.3.	Cooperarea la toate nivelurile	31
ANEXA 1 – NEREGULI RAPORTATE CA FRAUDULOASE ÎN 2017.....	32	
ANEXA 2 – NEREGULI RAPORTATE CA NEFRAUDULOASE ÎN 2017	33	

**ANEXA 3 - LISTA DOCUMENTELOR DE LUCRU ÎNȘOȚITOARE ALE SERVICIILOR
COMISIEI 34**

Lista figurilor

FIGURA 1: REPERE LEGISLATIVE PRINCIPALE – 2017	8
FIGURA 2: JURISPRUDENȚA CJUE ÎN MATERIE DE PIF (2017)	12
FIGURA 3: NEREGULI RAPORTATE CA FIIND FRAUDULOASE ÎN 2017	15
FIGURA 4: NEREGULI RAPORTATE CA FIIND DE NATURĂ FRAUDULOASĂ ȘI SUMELE AFERENTE ÎN PERIOADA 2013-2017....	16
FIGURA 5: NEREGULI RAPORTATE CA FIIND NEFRAUDULOASE ÎN 2017	17
FIGURA 6: INVESTIGAȚIILE ÎN CURS DE DESFĂȘURARE LA SFÂRȘITUL ANULUI 2017, PE SECTOARE	17
FIGURA 7: REPERE PRINCIPALE ALE POLITICII ÎN DOMENIILE DE VENITURI	18
FIGURA 8: OPERAȚIUNI VAMALE COMUNE ÎN 2017	19
FIGURA 9: TIPARELE-CHEIE ALE NEREGULILOR DETECTATE ȘI RAPORTATE ÎN 2017.....	21
FIGURA 10: POLITICA AGRICOLĂ - ASPECTE ȘI CIFRE-CHEIE	24
FIGURA 11: MĂSURILE DE PIAȚĂ CELE MAI AFECTATE DE NEREGULI (FRAUDULOASE ȘI NEFRAUDULOASE).....	24
FIGURA 12: POLITICA DE COEZIUNE ȘI POLITICA ÎN DOMENIUL PESCUITULUI – ASPECTE ȘI CIFRE-CHEIE	26
FIGURA 13: ACCENT PE PERIOADA DE PROGRAMARE 2007-2013	27
FIGURA 14: STRUCTURA ȘI SUBGRUPURILE COCOLAF.....	28

REZUMAT

Raportul anual aferent anului 2017 privind protejarea intereselor financiare ale Uniunii Europene („raportul PIF”) este prezentat de Comisie în cooperare cu statele membre în temeiul articolului 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE).

Două realizări legislative majore

În 2017, au fost adoptate două acte legislative majore care vor spori convergența către un nivel de protecție eficace și echivalent al bugetului UE, în special împotriva fraudei transfrontaliere:

- Directiva privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii Europene prin mijloace de drept penal (așa-numita „Directivă PIF”)
- Regulamentul de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea Parchetului European („EPPO”)

Adoptarea acestor două acte vine după mai mulți ani de negocieri și este o mărturie a angajamentului instituțiilor europene și al statelor membre față de lupta împotriva fraudei care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii.

Inițiative legislative și politice

Aceste acte vor necesita adaptarea structurii actuale de combatere a fraudei pentru a asigura coordonarea eficace între organismele și autoritățile competente.

Activitatea în cauză va continua în următorii câțiva ani, în special în ceea ce privește pregătirea cadrului juridic care va reglementa cadrul financiar multianual pentru perioada 2021-2027.

Primul pas a fost evaluarea Regulamentului (UE, Euratom) nr. 883/2013 (mandatul și competențele OLAF), care a evidențiat rezultatele obținute, dar și deficiențele acestuia în perspectiva înființării EPPO.

De asemenea, în 2017, Comisia:

- a continuat exercițiul periodic care constă în evaluarea evoluțiilor și în formularea de recomandări specifice fiecărei țări adresate statelor membre în legătură cu lupta împotriva corupției în cadrul procesului semestrului european;
- a pus la dispoziție un buget de 14,95 milioane EUR prin programul Hercule III

pentru a stimula capacitatea operațională și administrativă a statelor membre;

- a negociat cu succes includerea unor dispoziții antifraudă în acordurile internaționale ale UE; și
- a lansat o evaluare a Strategiei antifraudă a Comisiei în vederea actualizării acesteia.

Jurisprudența CJUE

În 2017, trei hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) au contribuit la jurisprudența privind protejarea intereselor financiare ale UE. Două dintre acestea (în cauzele *Alytaus* și *Glencore*) au abordat aspecte legate de termenele de prescripție, în timp ce a treia (*M.A.S. și M.B.*) a avut legătură cu TVA, clarificând, în special, anumite aspecte ale hotărârii *Taricco*.

Repere principale în domeniile de venituri

Comisia a adoptat o propunere legislativă pentru a simplifica sistemul de TVA al UE, a reduce gradul de vulnerabilitate la fraudă al acestuia și a elimina lacunele în comerțul transfrontalier prin consolidarea instrumentelor de cooperare administrativă între autoritățile fiscale și cu alte autorități de aplicare a legii.

Acorduri de asistență reciprocă au fost încheiate cu Mercosur și Azerbaidjan. Clauza antifraudă a fost încorporată cu succes în acordul de liber schimb cu Japonia.

OLAF a coordonat sau a susținut 11 operațiuni vamale comune care au vizat cu succes diverse amenințări, cum ar fi contrabanda cu țigări, fraudele asupra veniturilor, produse contrafăcute, mișcările de numerar ilicite și narcoticele.

În termeni financiari, panourile solare importate au fost produsele cele mai afectate de fraude și de nereguli. În multe cazuri, neregulile legate de panourile solare au fost detectate în urma unei notificări de asistență reciprocă emise de OLAF.

S-a lansat o procedură de constatare a neîndeplinirii obligațiilor în legătură cu subevaluarea care afectează veniturile provenite din resursele proprii tradiționale și din resursele proprii din TVA, care a fost depistată în Regatul Unit.

Repere principale în domeniile de cheltuieli

Regulamentul Omnibus promovează simplificarea și clarificarea normelor financiare. În 2017, au fost adoptate dispozițiile privind

agricultura, în timp ce proiectele de modificări cu privire la sectoarele de cheltuieli rămase ar trebui să fie adoptate în 2018.

Comitetul consultativ pentru coordonarea în domeniul combaterii fraudei (COCOLAF) a elaborat orientări privind semnalele de alertă și cele mai bune practici în domeniile achizițiilor publice și raportării neregulilor.

Analiza neregulilor de natură frauduloasă și nefrauduloasă detectate și raportate de autoritățile naționale a confirmat constatările din 2016 în ceea ce privește principalele sectoare expuse riscului.

De asemenea, aceasta a evidențiat metodele de detectare care au contribuit la identificarea și vizarea cazurilor de natură frauduloasă și nefrauduloasă cu valoare financiară semnificativă. Metodele respective presupun analize de risc, ponturi de la informatori, denunțări și informații de la mass-media.

Aceeași analiză indică, de asemenea, rezultatele pozitive obținute prin coordonarea mai strânsă între autoritățile judiciare și cele administrative.

Pe baza acestor constatări, autorităților naționale li se adresează recomandări specifice pentru a structura și a utiliza în mod sistematic contribuțiile provenite din sursele menționate mai sus.

Măsuri antifraudă luate de statele membre

Statele membre au raportat adoptarea a 73 de măsuri importante pentru protejarea intereselor financiare ale UE și combaterea fraudei. Măsurile respective acoperă întregul ciclu antifraudă, dar se concentrează în special pe detectare și prevenire. Acestea se referă în principal la controlul fondurilor în cadrul gestiunii partajate.

Majoritatea statelor membre au raportat cu privire la numărul și natura măsurilor luate pentru a da curs recomandărilor din 2016; acest lucru poate fi considerat pozitiv, dar se pot face în continuare îmbunătățiri.

Detectarea și raportarea neregulilor de natură frauduloasă și nefrauduloasă care aduc atingere bugetului UE

În 2017, un număr total de 15 213 nereguli de natură frauduloasă și nefrauduloasă au fost raportate Comisiei, cu 20,8 % mai puține decât în 2016. Acestea au implicat aproximativ 2,58 miliarde EUR, în scădere cu 8,6 % față de anul precedent.

Cele 1 146 de nereguli raportate ca fiind frauduloase au implicat cheltuieli sau venituri de aproximativ 467 de milioane EUR.

Detectarea unei nereguli implică faptul că au fost luate măsuri corective pentru a recupera sumele afectate de nereguli implicate și că au fost inițiate proceduri penale în cazul în care au existat suspiciuni de fraudă.

Anexa 1 indică numărul neregulilor raportate ca fiind frauduloase detectate de statele membre. Acest număr reflectă rezultatele activității statelor membre de combatere a fraudelor și a altor activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale UE. Cifrele nu ar trebui interpretate ca o indicație a nivelului de fraudă de pe teritoriile statelor membre.

1. INTRODUCERE

În fiecare an, în conformitate cu articolul 325 alineatul (5) din TFUE, Comisia, în cooperare cu statele membre, prezintă Parlamentului European și Consiliului un raport privind măsurile adoptate pentru combaterea fraudei și a altor activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale UE.

Uniunea Europeană și statele membre au responsabilitatea comună de a proteja interesele financiare ale UE și de a combate fraudă. Autoritățile statelor membre gestionează aproximativ 74 % din cheltuielile UE și colectează resursele proprii tradiționale (RPT). Comisia supraveghează ambele domenii, stabilește standarde și verifică respectarea acestora. Pentru a proteja în mod eficace interesele financiare ale UE, Comisia și statele membre trebuie să coopereze îndeaproape.

Prezentul raport evaluează această cooperare în vederea îmbunătățirii sale; în acest sens, raportul:

- oferă un rezumat al măsurilor luate la nivelul UE și al statelor membre pentru a combate fraudă;
- include o analiză a principalelor realizări ale organismelor naționale și europene în ceea ce privește detectarea și raportarea cazurilor de fraudă și a neregulilor asociate cheltuielilor și veniturilor UE. Aceasta se bazează, în special, pe neregulile și fraudele detectate și raportate de statele membre în conformitate cu reglementările sectoriale.

Raportul este însoțit de șase documente de lucru ale serviciilor Comisiei (SWD), enumerate în anexa 3¹.

2. ARMONIZAREA ȘI CONSOLIDAREA LUPTEI ÎMPOTRIVA FRAUDEI ÎN UE: POLITICI, MĂSURI ȘI REZULTATE ANTIFRAUDĂ ORIZONTALE

2.1. Un nou cadru juridic: acte legislative adoptate de instituțiile UE

În ultimii ani, Comisia a subliniat diferențele dintre abordările autorităților naționale de combatere a fraudei și neregulile care aduc atingere intereselor financiare ale UE. Investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) au evidențiat creșterea numărului de cazuri de fraudă transnațională.

Cele două acte legislative importante adoptate în 2017 vor spori convergența către un nivel de protecție eficace și echivalent al bugetului UE, în special împotriva fraudei transfrontaliere:

1. Directiva privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii Europene prin mijloace de drept penal (Directiva PIF)²; și
2. Regulamentul de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea Parchetului European (EPPO)³.

Adoptarea acestor două acte vine după mai mulți ani de negocieri și este o mărturie a angajamentului instituțiilor europene și al statelor membre față de lupta împotriva fraudei care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii.

2.1.1. Directiva privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal

Directiva înlocuiește Convenția din 1995 privind protejarea intereselor financiare ale Comunităților Europene și protocoalele sale (Convenția PIF)⁴ pentru cele 26 de state membre care au obligații în temeiul directivei. Convenția PIF rămâne aplicabilă Danemarcei și Regatului Unit.


¹ (i) Punerea în aplicare a articolului 325 de către statele membre în anul 2017; (ii) Evaluarea statistică a neregulilor raportate cu privire la resursele proprii, resursele naturale, politica de coeziune și asistența pentru preaderare și la cheltuielile directe; (iii) Acțiuni subsecvente recomandărilor din raportul Comisiei privind protejarea intereselor financiare ale UE – Combaterea fraudei, 2016; (iv) Sistemul de detectare timpurie și de excludere (EDES) – Grupul menționat la articolul 108 din Regulamentul financiar; (v) Prezentare generală anuală conținând informații referitoare la rezultatele Programului Hercule III în anul 2017; și (vi) evaluarea punerii în aplicare a articolului 43b din Regulamentul (CE) nr. 515/97.


² Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal, JO L 198, 28.7.2017, p. 29-41.

³ Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului din 12 octombrie 2017 de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea Parchetului European (EPPO) (JO L 283, 31.10.2017, p. 1).

⁴ Actul Consiliului din 26 iulie (JO C 316, 27.11.1995, p. 48).

Figura 1: Repere legislative principale – 2017





Directiva PIF:

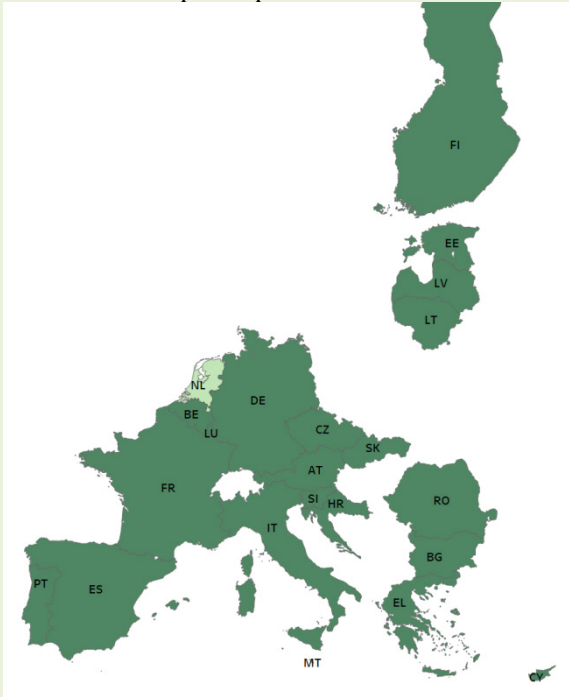
- armonizează definițiile, sancțiunile și termenele de prescripție aplicabile infracțiunilor care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii, inclusiv fraudă, corupția, spălarea banilor și delapidarea;
- se aplică în cazurile de fraudă transfrontalieră în materie de TVA care implică daune totale de cel puțin 10 milioane EUR;
- stabilește doi ani pentru transpunere (până la 6 iulie 2019).

Parchetul European (EPPO)

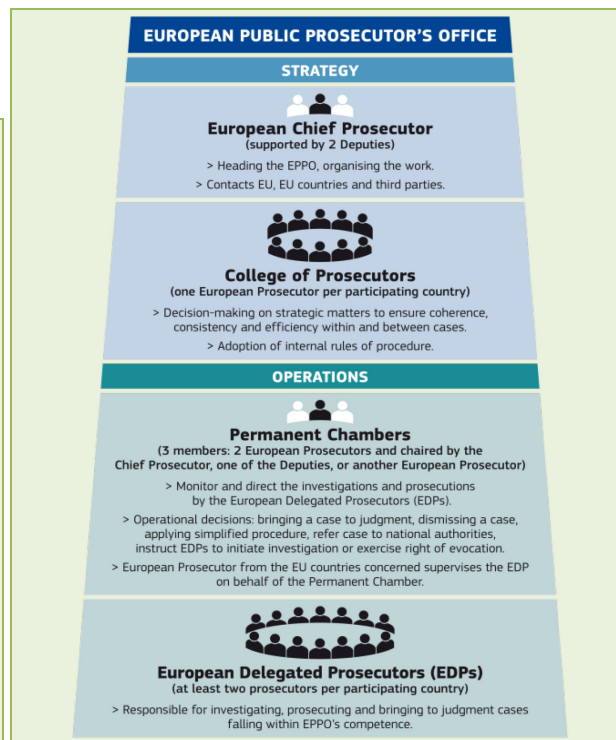
- instituit prin intermediul cooperării consolidate (inițial, 20 de state membre);
- constituirea sa a fost una dintre prioritățile-cheie ale Comisiei în domeniul justiției penale și o parte din strategia generală de combatere a fraudei îndreptate împotriva bugetului UE;
- are competența de a investiga, de a urmări penal și de a trimite în judecată infracțiunile care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii, astfel cum prevede Directiva PIF;
- se așteaptă să instituie o politică mai coerentă și mai eficace de urmărire penală a infracțiunilor care aduc atingere bugetului UE: un număr mai mare de urmăriri penale, de condamnări și un nivel mai ridicat de recuperare.

2.1.2. Regulamentul de punere în aplicare a unei forme de cooperare consolidată în ceea ce privește instituirea EPPO

Statele membre participante:



Alte state membre se pot alătura în viitor⁵.



Țările de Jos (14 mai 2018) și Malta (14 iunie 2018) au notificat în mod oficial Comisia cu privire la intenția lor de a se alătura EPPO și, în conformitate cu articolul 331 din TFUE, Comisia pregătește în prezent deciziile prin care se confirmă participarea acestor state membre.

⁵ http://europa.eu/rapid/press-release_IP-17-1550_ro.htm

2.2. Conturarea viitorului: inițiative legislative și de politică ale instituțiilor europene

Noile acte vor necesita adaptarea structurii actuale de combatere a fraudei în funcție de cele mai recente evoluții pentru a asigura coordonarea necesară între organismele și autoritățile competente. Această activitate va continua în următorii câțiva ani, în special în ceea ce privește pregătirea cadrului juridic care va reglementa cadrul financiar multianual pentru perioada 2021-2027.

Următoarea secțiune oferă o imagine de ansamblu asupra evoluțiilor majore în ceea ce privește politica și inițiativele legislative ale Comisiei în 2017.

2.2.1. Evaluarea Regulamentului (UE, Euratom) nr. 883/2013

Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013⁶ este piatra de temelie a cadrului juridic care reglementează mandatul OLAF de a efectua investigații administrative privind fraudă, corupția și alte activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale UE.

La 2 octombrie 2017, în conformitate cu articolul 19 din regulament, Comisia a adoptat un raport privind evaluarea punerii în aplicare a acestuia⁷.

Evaluarea concluzionează că regulamentul a permis OLAF să își îndeplinească mandatul cu rezultate concrete, aducând îmbunătățiri clare în ceea ce privește desfășurarea investigațiilor, cooperarea cu partenerii și drepturile persoanelor vizate. În același timp, aceasta evidențiază unele deficiențe care afectează eficacitatea și eficiența

investigațiilor OLAF. Acestea se referă, printre altele, la:

- instrumentele de investigare ale OLAF;
- exercitarea competențelor OLAF;
- condiții uniforme în desfășurarea investigațiilor interne în instituțiile, organele, oficiile și agențiile UE;
- discrepanțe în ceea ce privește acțiunile întreprinse ca urmare a recomandărilor OLAF;
- obligațiile de cooperare ale statelor membre și ale instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor UE;
- coerența generală a cadrului juridic aplicabil investigațiilor OLAF;
- posibilitatea de a accesa informații despre conturi bancare; și
- claritatea mandatului OLAF în domeniul TVA.

În ceea ce privește instituirea EPPO (a se vedea secțiunea 2.1) și impactul său asupra activității OLAF, evaluarea admite în mod clar necesitatea de a reglementa în continuare relațiile dintre cele două organisme și solicită adaptări rapide ale funcționării OLAF pentru a se asigura adecvarea cadrului juridic la scopul urmărit.

Comisia a adoptat, la 23 mai 2018, o propunere specifică de modificare a regulamentului, determinată în principal de înființarea EPPO și abordând, în același timp, constatările cele mai neechivoce ale evaluării, pentru a se asigura că OLAF rămâne un partener puternic și pe deplin operațional al EPPO.

Regulamentul EPPO conține deja dispoziții care reglementează relația dintre EPPO și OLAF. Acestea se bazează pe principiile cooperării strânse, schimbului de informații, complementarității și evitării duplicării acțiunilor. Normele trebuie să fie reflectate și completate de modificări aduse Regulamentului (UE, Euratom) nr. 883/2013, cu obiectivul general de a consolida lupta împotriva fraudei care afectează bugetul Uniunii printr-o politică integrată în temeiul căreia un OLAF puternic și pe deplin operațional desfășoară investigații administrative complementare abordării bazate pe dreptul penal a EPPO.

Accentul este plasat pe domeniile în care regulamentul generează în prezent divergențe semnificative în ceea ce privește modul de funcționare a OLAF în statele membre, cum ar fi controalele și inspecțiile la fața locului, accesul la informații privind conturile bancare și asistența din partea autorităților naționale.

⁶ Regulamentul (UE, Euratom) nr. 883/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 septembrie 2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului și a Regulamentului (Euratom) nr. 1074/1999 al Consiliului (JO L 248, 18.9.2013, p. 1).

⁷ Raportul Comisiei către Parlamentul European și Consiliul privind *Evaluarea aplicării Regulamentului (UE, EURATOM) nr. 883/2013* [COM(2017) 589]; <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:52017DC0589> și documentul de lucru al serviciilor Comisiei SWD(2017) 332 final care îl însoțește; <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=SWD:2017:332:FIN&from=EN> Raportul s-a bazat pe un studiu independent (*Evaluarea aplicării Regulamentului nr. 883/2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă*) și pe consultări ample ale părților interesate, inclusiv o conferință care a implicat aproximativ 250 de participanți dintr-o gamă largă de grupuri de părți interesate. De asemenea, acesta a fost însoțit de avizul nr. 2/2017 al Comitetului de supraveghere a OLAF; http://europa.eu/supervisory-committee-olaf/sites/default/files/opinion_2_2017.pdf).

2.2.2. Combaterea corupției în UE

În 2017, lupta împotriva corupției a fost o prioritate a procesului de guvernare economică al semestrului european. Mai multe rapoarte de țară⁸ au inclus o evaluare a cadrului juridic, de politică și instituțional privind lupta împotriva corupției, inclusiv progresele și provocările rămase.

De asemenea, mai multe state membre au primit recomandări⁹ de a lua măsuri pentru îmbunătățirea transparenței, consolidarea măsurilor de prevenire a conflictelor de interese, combaterea plăților informale în domeniul asistenței medicale sau intensificarea eforturilor de combatere a corupției din administrația publică, din sistemul judiciar și din sectorul achizițiilor publice.

În cadrul Programului UE de schimb de experiență în materie de combatere a corupției, Comisia a organizat în 2017 trei ateliere de schimb de experiență, reunind în jur de 100 de practicieni și experți anticorupție din administrațiile naționale ale statelor membre, din organizații internaționale, din societatea civilă, din mediul academic, precum și alte părți interesate. Aceste ateliere au facilitat schimbul de bune practici în următoarele domenii tematice: indicatorii anti-corupție (Bruxelles, martie 2017), conflictele de interese și practicile „ușilor turnante” (Barcelona, iunie 2017), precum și impactul economic al corupției (Bruxelles, decembrie 2017).

O cerere de propuneri¹⁰ de proiecte pentru prevenirea și combaterea corupției în statele membre a fost lansată în decembrie 2017, cu o valoare totală de 2,2 milioane EUR.

Comisia și OLAF au participat activ la mai multe foruri anticorupție europene și internaționale, cum ar fi Convenția Organizației Națiunilor Unite împotriva corupției, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, Grupul de lucru pentru lupta împotriva corupției al G20 și Parteneri Europeni împotriva Corupției (EPAC) / Rețeaua europeană de puncte de contact de combatere a corupției (EACN). EACN a adoptat Declarația de la Lisabona din noiembrie 2017¹¹ prin care se solicită factorilor de decizie europeni să consolideze lupta împotriva corupției.

⁸ https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-country-reports_ro

⁹ https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-country-specific-recommendations-commission-recommendations_ro

¹⁰ ISFP-2017-AG-CORRUPT.

¹¹ http://www.epac-eacn.org/downloads/declarations/doc_view/167-lisbon-declaration-2017

2.2.3. Propunerea de revizuire a Regulamentului financiar și a anumitor norme financiare sectoriale (Omnibus)

În 2017, Parlamentul European și Consiliul au dezbătut propunerea Comisiei din septembrie 2016¹² referitoare la o revizuire cuprinzătoare și ambițioasă a Regulamentului financiar¹³ și de modificare în mod corespunzător a normelor financiare sectoriale pentru o varietate de programe multianuale.

Propunerea vizează modernizarea și simplificarea normelor financiare ale Uniunii și consolidarea sistemelor existente pentru a proteja bugetul UE împotriva fraudei și neregulilor financiare. Printre altele, propunerea înăsprește normele privind evitarea obligațiilor fiscale pentru partenerii de punere în aplicare ai UE și clarifică faptul că obligația de a evita conflictele de interese se aplică tuturor modurilor de execuție a fondurilor UE (inclusiv la nivelul statelor membre). Simplificarea în sine ar trebui să reducă numărul de erori, dar și să sporească impactul politicilor și rezultatele acestora pe teren.

În cadrul negocierilor legislative, la solicitarea Parlamentului, au fost consolidate suplimentar motivele de excludere a beneficiarilor de fonduri UE care nu prezintă încredere, în special în ceea ce privește societățile de tip „cutie poștală”. Unele dintre modificările propuse, referitoare la politicile agricole, au fost adoptate separat, în cadrul Regulamentului (UE) 2017/2393¹⁴, iar noul

¹² Propunere de regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 2012/2002, a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1305/2013, (UE) nr. 1306/2013, (UE) nr. 1307/2013, (UE) nr. 1308/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și (UE) nr. 652/2014 ale Parlamentului European și ale Consiliului și a Deciziei nr. 541/2014/UE a Parlamentului European și a Consiliului [COM(2016) 605].

¹³ Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012), p. 1, astfel cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (UE, Euratom) 2015/1929 al Parlamentului European și al Consiliului din 28 octombrie 2015 (JO L 286, 30.10.2015, p. 1).

¹⁴ Regulamentul (UE) 2017/2393 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 decembrie 2017 de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1305/2013 privind sprijinul pentru dezvoltare rurală acordat din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), (UE) nr. 1306/2013 privind finanțarea, gestionarea și monitorizarea politicii agricole comune, (UE) nr. 1307/2013 de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune, (UE) nr. 1308/2013 de instituire a unei organizări comune a piețelor produselor agricole și (UE) nr. 652/2014 de stabilire a unor dispoziții pentru gestionarea cheltuielilor privind lanțul alimentar, sănătatea

Regulament financiar și modificările normelor sectoriale rămase se preconizează că vor fi adoptate în al treilea trimestru al anului 2018.

2.2.4. Cooperare internațională

Pentru a combate cu mai multă eficacitate fraudă îndreptată împotriva bugetului UE dincolo de frontierele UE, Comisia a continuat să includă dispoziții antifraudă în acordurile cu țările din afara UE și în modelele acordurilor de grant și de delegare cu instituțiile financiare internaționale și cu alte organizații internaționale.

În 2017, OLAF a organizat două evenimente pentru a sprijini țările din afara UE:

- seminarul său anual (desfășurat în Muntenegru) pentru autoritățile partenere din țările candidate și potențial candidate, privind cele mai bune practici în detectarea și raportarea fraudelor; și
- un atelier de combatere a fraudei, cu participarea tuturor serviciilor relevante antifraudă și anticorupție din Georgia, pentru a le ajuta să pună în aplicare dispozițiile antifraudă din Acordul de asociere UE-Georgia.

OLAF a semnat, de asemenea, acorduri de cooperare administrativă cu autoritățile partenere din Tunisia și Kosovo¹⁵.

2.2.5. Strategia antifraudă a Comisiei (SAFC)

Comisia are în vedere actualizarea variantei SAFC care a fost adoptată la 24 iunie 2011¹⁶ și al cărei obiectiv este de a îmbunătăți prevenirea, detectarea și investigarea fraudelor și de a se asigura că atingerea unui nivel adecvat de sancționare, recuperare și descurajare reprezintă o prioritate pe agenda de lucru a Comisiei.

Cele mai multe acțiuni din cadrul SAFC au fost finalizate sau sunt în curs de desfășurare. Toate cele 49 de departamente ale Comisiei au introdus strategii antifraudă sectoriale pentru domeniile lor respective de politică.

În 2017, Comisia a efectuat o evaluare a punerii în aplicare globale a SAFC. Evaluarea măsoară progresele înregistrate de la adoptarea SAFC în 2011 în raport cu obiectivele declarate, ținând seama de evoluția politicilor UE în ceea ce privește

și bunăstarea animalelor, precum și sănătatea plantelor și materialul de reproducere a plantelor (JO L 350, 29.12.2017, p. 15).

¹⁵ Cu Inspectoratul General al Finanțelor din Tunisia și, respectiv, cu poliția kosovară*.

* Această denumire nu aduce atingere pozițiilor privind statutul și este conformă cu RCSONU 1244/1999, precum și cu Avizul Curții Internaționale de Justiție privind Declarația de independență a Kosovo.

¹⁶ COM(2011) 376 final.

cadrul antifraudă, de riscurile de fraudă corespunzătoare și de tipurile de fraudă apărute. Rezultatele trebuie să servească drept bază pentru luarea deciziilor în privința măsurii în care trebuie actualizată SAFC. Evaluarea va viza perioada de la adoptarea SAFC și va măsura relevanța, eficacitatea, eficiența și coerența acesteia.

2.2.6. Punerea în aplicare a programului Hercule

Programul Hercule III aferent perioadei 2014-2020¹⁷ promovează activități de combatere a fraudei, a corupției și a oricăror alte activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale UE. În 2017, al patrulea an de punere în aplicare a programului, a fost pus la dispoziție un buget de 14,95 milioane EUR¹⁸ pentru:

- finanțarea acțiunilor destinate consolidării capacităților operaționale și tehnice ale autorităților vamale și ale forțelor de poliție din statele membre, precum și a asistenței informatice (75 % din bugetul programului); și
- activități de formare și conferințe, inclusiv formare în domeniul criminalisticii digitale pentru personalul angajat de agențiile de aplicare a legii din statele membre și din țările partenere (25 % din buget).

Beneficiarii granturilor Hercule III au raportat succese importante obținute cu ajutorul echipamentelor și al formării finanțate în cadrul programului,¹⁹ cum ar fi:

- confiscări de țigări de contrabandă și contrafăcute și de tutun;
- detectarea noilor scheme de fraudă și a rețelelor de grupuri infracționale organizate; și
- operațiunile și investigațiile privind neregulile și corupția săvârșite împotriva intereselor financiare ale Uniunii.

2.3. Jurisprudență CJUE

În 2017, trei hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) au contribuit la jurisprudența privind protejarea intereselor financiare ale UE. Două dintre acestea (în cauzele *Alytaus*²⁰ și

¹⁷ Regulamentul (UE) nr. 250/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 februarie 2014 de instituire a unui program în vederea promovării unor activități în domeniul protecției intereselor financiare ale Uniunii Europene (programul „Hercule III”) și de abrogare a Deciziei nr. 804/2004/CE (JO L 84, 20.3.2014, p. 6).

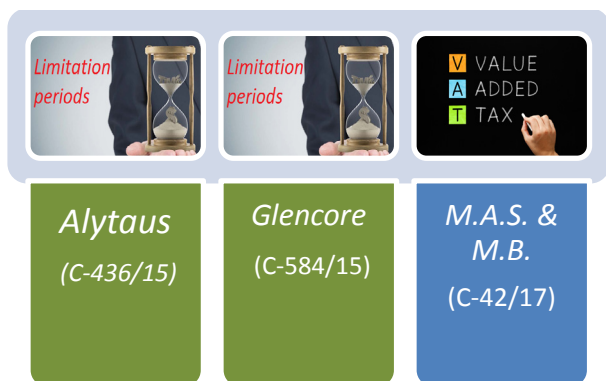
¹⁸ Decizia C(2017) 1120 final a Comisiei din 22 februarie 2017.

¹⁹ Pentru detalii, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (v).

²⁰ Cauza C-436/15, Cerere de decizie preliminară formulată în temeiul articolului 267 TFUE de *Lietuvos vyriausioji administracinis teismas* (Curtea Administrativă Supremă a Lituaniei), prin decizia din 10 iulie 2015, primită de Curte la

*Glencore*²¹) au abordat aspecte legate de termenul de prescripție, în timp ce a treia (*M.A.S. și M.B.*)²² a avut legătură cu TVA, clarificând, în special, anumite aspecte ale hotărârii *Taricco*.

Figura 2: Jurisprudența CJUE în materie de PIF (2017)



2.3.1. Termene de prescripție Cauzele *Alytaus* și *Glencore*

În cauza *Alytaus*, Curtea a clarificat sensul termenului de prescripție²³ pentru o abatere comisă în cadrul unui program multianual și în cazul unei abateri „continue sau repetate”. De asemenea, Curtea a clarificat momentul în care un program multianual poate fi considerat „finalizat”.

În cauza *Glencore*, Curtea a oferit clarificări suplimentare în ceea ce privește interpretarea dispozițiilor menționate la articolul 3 alineatele (1) și (4) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2988/95 al Consiliului privind recuperarea creanțelor.

10 august 2015, în procedura *Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra/„Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras” UAB*, Hotărârea Curții (Camera a treia), 15 iunie 2017;

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=191811&pageIndex=0&doclang=RO&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=120020>

²¹ Cauza C-584/15 *Glencore Céréales France/Établissement national des produits de l’agriculture et de la mer (FranceAgriMer)*, Hotărârea Curții (Camera a patra), 2 martie 2017;

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=9ea7d0f130de433267059163433db6acf2f7ed8ab2e8.e34KaxiLc3eQc40LaxqMbN4Pb38Me0?text=&docid=188526&pageIndex=0&doclang=RO&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=119378>

²² Cauza C-42/17, Cerere de decizie preliminară formulată în temeiul articolului 267 TFUE de *Corte costituzionale* (Curtea Constituțională, Italia), prin decizia din 23 noiembrie 2016, primită de Curte la 26 ianuarie 2017, în procedura penală împotriva *M.A.S., M.B.*, Hotărârea Curții (Marea Cameră), 5 decembrie 2017;

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=9ea7d0f130dee23bf505dd284bfca15ec6074b29881b.e34KaxiLc3eQc40LaxqMbN4Pb38Me0?text=&docid=197423&pageIndex=0&doclang=RO&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=122561>

²³ În sensul articolului 3 alineatul (1) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2988/95.

2.3.2. TVA: Cauza *M.A.S.*

Ca urmare a hotărârii pronunțate în cauza *M.A.S.*, pentru a nu-și încălca obligațiile care le revin în temeiul articolului 325 alineatele (1) și (2) din TFUE, statele membre trebuie să se asigure că sunt adoptate sancțiuni penale eficace și disuasive în cazurile de fraudă gravă aducând atingere intereselor financiare ale UE în ceea ce privește TVA²⁴.

2.4. Măsuri luate de statele membre

2.4.1. Rezumat

Acest rezumat oferă o trecere în revistă a tendințelor și priorităților statelor membre în ceea ce privește măsurile antifraudă, fără ca aceasta să fie exhaustivă; Statelor membre li s-a cerut să raporteze maximum trei măsuri antifraudă, dar este posibil ca unele state să fi luat mai multe măsuri²⁵.

În 2017, statele membre au raportat 73 de măsuri²⁶ pentru protejarea intereselor financiare ale UE și combaterea fraudei. Măsurile au vizat întregul ciclu antifraudă, în special în domeniul gestiunii partajate, dar și în ceea ce privește infracțiunile financiare, domeniul vamal și comerțul ilicit, achizițiile publice, conflictele de interese, strategiile anticorupție și antifraudă, criminalitatea organizată, serviciile de coordonare antifraudă (AFCOS), definiția fraudei și denunțătorii. Majoritatea măsurilor au vizat detectarea, acestea fiind urmate de măsurile de prevenire, investigare și urmărire penală, recuperare și sancționare.

Majoritatea măsurilor (77 %) au fost mai degrabă sectoriale decât transversale (23 %). Dintre măsurile sectoriale, 15 măsuri au vizat veniturile în domeniul fraudei fiscale și în domeniul vamal. Alte 41 de măsuri au vizat cheltuielile, cuprinzând toate domeniile bugetare. Măsurile sectoriale vor fi abordate în alineatele dedicate diferitelor domenii bugetare, în timp ce prezenta secțiune se concentrează asupra măsurilor transversale.

²⁴ Cauza C-42/17 *M.A.S.*, punctul 35, reamintind Hotărârea în cauza *Taricco* (cauza C-105/14);

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=167061&pageIndex=0&doclang=RO&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=124335>

²⁵ Măsurile raportate sunt analizate în detaliu în documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (i).

²⁶ Unele dintre acestea au făcut parte dintr-un pachet care a inclus, de exemplu, măsuri legislative, administrative, operaționale sau organizatorice adoptate împreună pentru a se aplica la diferite niveluri ale structurii instituționale a țării. Prin urmare, numărul total de măsuri raportate se ridică la 111.

2.4.1.1. Strategiile naționale antifraudă

Până la sfârșitul anului 2017, 10 state membre²⁷ au adoptat o strategie națională antifraudă, pe care au transmis-o Comisiei. Aceasta demonstrează înțelegerea de către statele în cauză a importanței unei abordări strategice în combaterea fraudei și a neregulilor. Comisia salută aceste evoluții și invită celelalte state membre să elaboreze astfel de strategii.

2.4.1.2. Achizițiile publice și corupția

Multe dintre măsurile adoptate de statele membre în 2017 privind achizițiile publice vizează combaterea corupției și a conflictelor de interese, precum și sporirea transparenței. Șase state membre²⁸ au raportat luarea unor astfel de măsuri.

2.4.1.3. Alte măsuri

Alte măsuri transversale raportate au vizat în principal infracțiunile financiare și criminalitatea organizată (Republica Cehă, Polonia și Lituania), revizuirea organizării și a competențelor anumitor organisme (Grecia și Suedia) sau îmbunătățirea cooperării dintre agenții.

Trei state membre au raportat măsuri de abordare a veniturilor și cheltuielilor în anumite sectoare²⁹:

- Letonia a lansat o campanie națională antifraudă (#FraudOff!) pentru a spori gradul de conștientizare la nivelul opiniei publice cu privire la fraude, completată de cursuri de formare specifică pentru administrațiile vizate;
- Italia a luat măsuri de combinare a inițiativelor administrative și penale care fac posibilă reconstituirea fluxurilor financiare ilicite și confiscarea activelor organizațiilor criminale; și
- Slovenia a luat măsuri pentru a crește rata de detectare a infracțiunilor care aduc atingere bugetului UE, precum și rata de soluționare a cazurilor care implică astfel de infracțiuni.

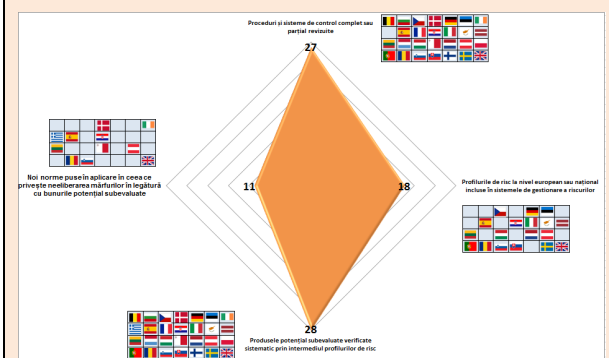
2.4.2. Punerea în aplicare a recomandărilor din 2016

În raportul PIF aferent anului 2016, Comisia a făcut patru recomandări statelor membre; o recomandare privea veniturile, iar trei vizau cheltuielile.

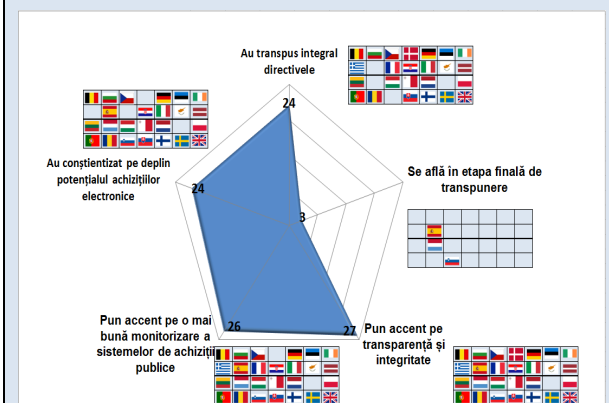
În ansamblu, măsurile luate pentru a da curs recomandărilor (a se vedea diagramele de mai jos) au arătat că majoritatea statelor membre au depus sau depun eforturi semnificative și constructive³⁰. Cea mai mare parte a statelor membre a acordat o atenție corespunzătoare majorității recomandărilor³¹.

Comisia a recomandat statelor membre:

(1) să își revizuiască strategia de gestionare și control în ceea ce privește determinarea valorii în vamă



(2) să transpună în totalitate directivele revizuite privind achizițiile publice



²⁷ Bulgaria, Croația, Republica Cehă, Franța, Grecia, Ungaria, Italia, Letonia, Malta și Slovacia. România a raportat în trecut o strategie națională antifraudă, însă aceasta nu mai este de actualitate.

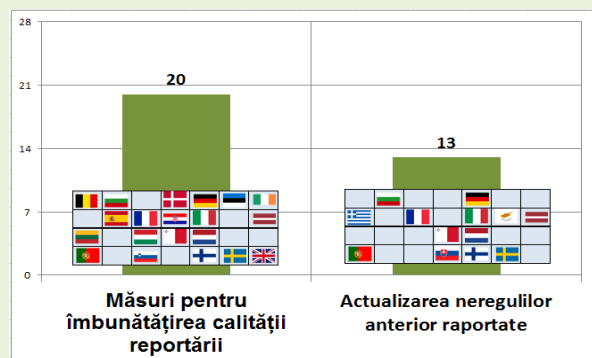
²⁸ Republica Cehă, Spania, Malta, Estonia, Cipru și România.

²⁹ Deși statele membre nu le definesc în mod explicit ca măsuri transversale, acestea se încadrează cel mai bine în această secțiune.

³⁰ Regatul Unit nu a furnizat nicio informație privind acțiunile întreprinse ca urmare a recomandărilor.

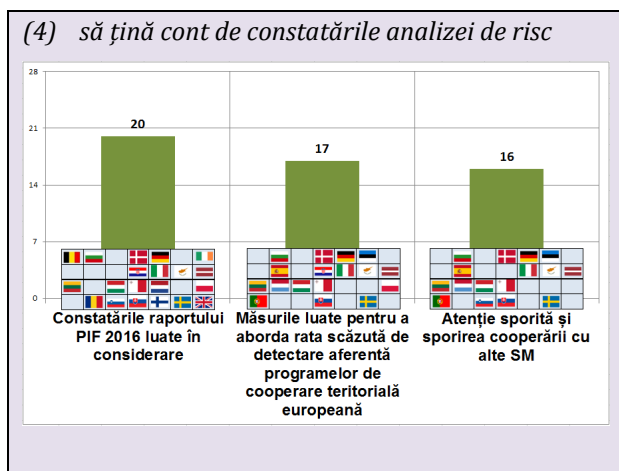
³¹ Analiza detaliată a răspunsurilor se regăsește în documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (i).

(3) să îmbunătățească calitatea datelor atunci când raportează nereguli



Cu toate acestea, se pot face în continuare îmbunătățiri, cum ar fi punerea în aplicare a unor noi norme privind subevaluarea vamală și neeliberarea mărfurilor în caz de dubiu; s-ar putea avea în vedere profiluri de risc la nivelul UE bazate pe „prețuri medii curate”. S-ar putea întreprinde mai multe măsuri pentru a se asigura proceduri de achiziții publice complet digitalizate. De asemenea, deși unele dintre statele membre furnizează sau organizează cursuri de formare și seminarii privind utilizarea sistemelor informatice pentru raportare, în vederea îmbunătățirii calității datelor și a actualizării neregulilor raportate anterior, altele și-ar putea intensifica eforturile în acest sens. În sfârșit, cooperarea între statele membre ar putea fi îmbunătățită în ceea ce privește amenințarea sporită a fraudelor transnaționale și în ceea ce privește programele de cooperare teritorială europeană.

(4) să țină cont de constatările analizei de risc



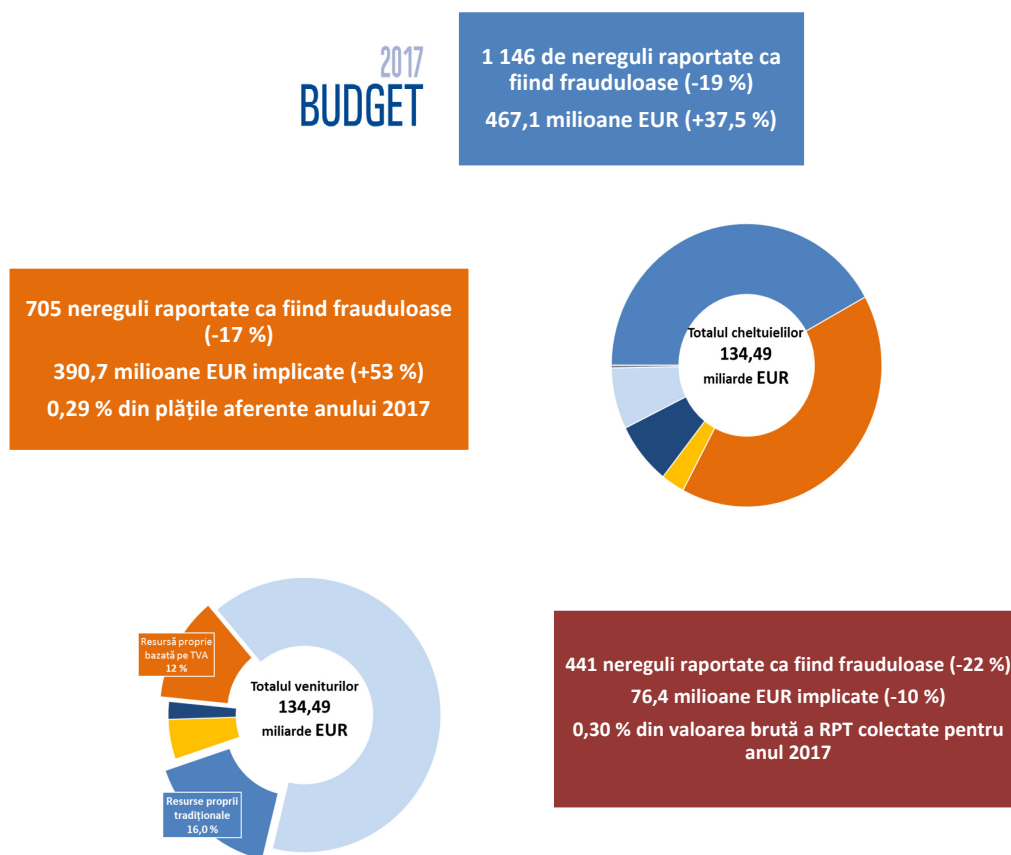
2.5. Sinteza datelor statistice referitoare la neregulile și fraudele detectate³²

În 2017, a fost raportat Comisiei un număr total de 15 213 de nereguli de natură frauduloasă și nefrauduloasă, cu 20,8 % mai puține decât în 2016. Acestea au implicat aproximativ 2,58 miliarde EUR, în scădere cu 8,6 % față de anul precedent.

Detectarea unei nereguli implică faptul că au fost luate măsuri corective pentru a recupera sumele afectate de nereguli în cauză și că au fost inițiate proceduri penale în cazul în care au existat suspiciuni de fraudă.

³² Pentru o analiză detaliată a neregulilor raportate, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (ii).

Figura 3: Nereguli raportate ca fiind frauduloase în 2017



2.5.1. Nereguli de natură frauduloasă detectate

Numărul de nereguli care au fost raportate ca fiind frauduloase (care include cazuri de suspiciuni de fraudă sau de fraude confirmate) și sumele asociate acestora nu reprezintă un indicator direct al nivelului fraudei care aduce atingere bugetului UE. Acesta reflectă doar numărul de posibile cazuri de fraudă care sunt detectate de statele membre și de organismele UE.

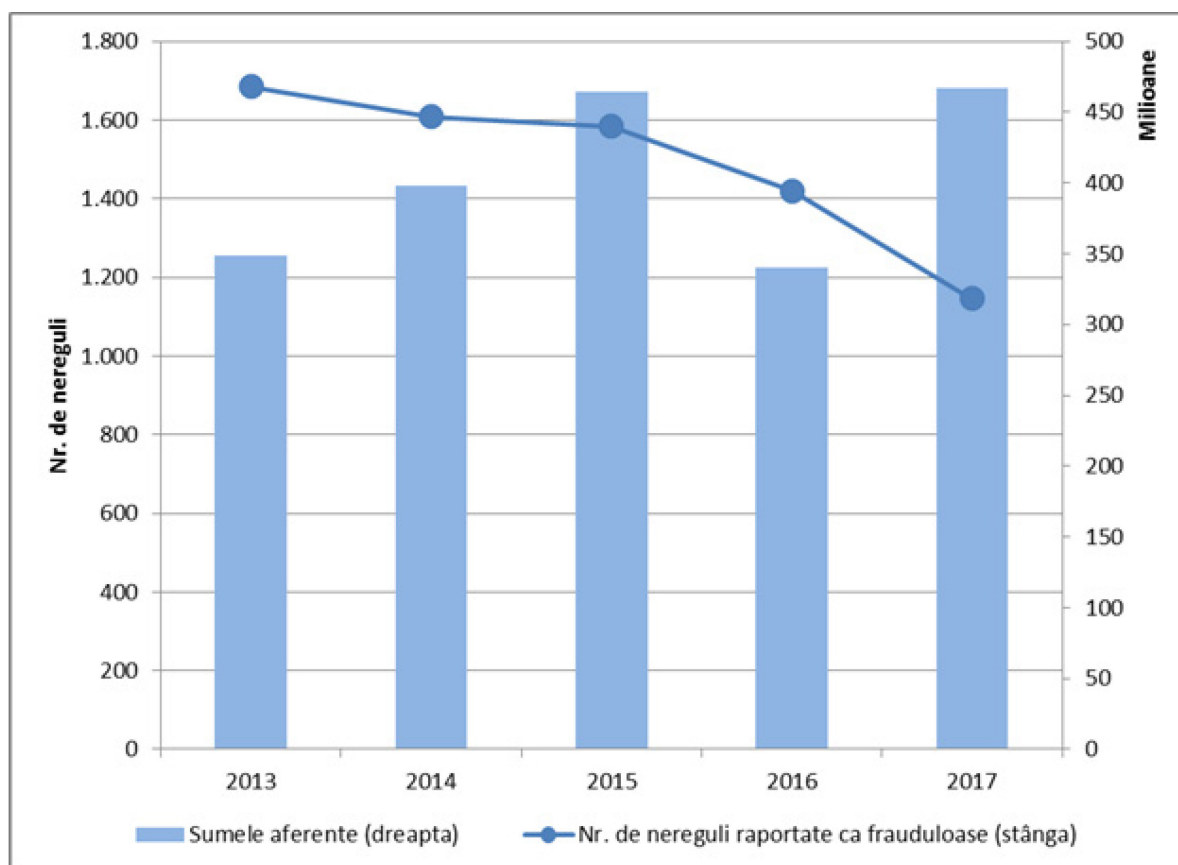
În 2017, un număr total de 1 146 de nereguli au fost raportate ca fiind de natură frauduloasă (și anume, 7,5 % din totalul neregulilor detectate și raportate),³³ implicând aproximativ 467 de milioane EUR (reprezentând 18,1 % din totalul sumelor afectate de nereguli)³⁴ și acoperind atât cheltuielile, cât și veniturile, astfel cum este indicat în Figure 3.

Numărul de nereguli de natură frauduloasă raportate în 2017 a scăzut cu 19,3 % în comparație cu 2016, în timp ce sumele implicate au crescut cu 37,5 %. Luând în considerare o perioadă de cinci ani (2013-2017), acesta a fost cu 32 % mai mic decât în 2013 și cu 23 % mai mic decât media pe cinci ani. Impactul financiar fluctuează considerabil (a se vedea figura 4), întrucât acesta poate fi afectat de cazuri individuale care implică sume foarte mari.

³³ Acest indicator este „nivelul de frecvență al fraudei” (NFF). A se vedea punctul 2.3.2 din documentul de lucru al serviciilor Comisiei intitulat *Metodologia referitoare la evaluarea statistică a neregulilor raportate pentru anul 2015* [SWD(2016) 237 final].

³⁴ Acest indicator este „nivelul cuantumului fraudei” (NCF). A se vedea punctul 2.3.3 din documentul menționat în nota de subsol 33.

Figura 4: Nereguli raportate ca fiind de natură frauduloasă și sumele aferente în perioada 2013-2017

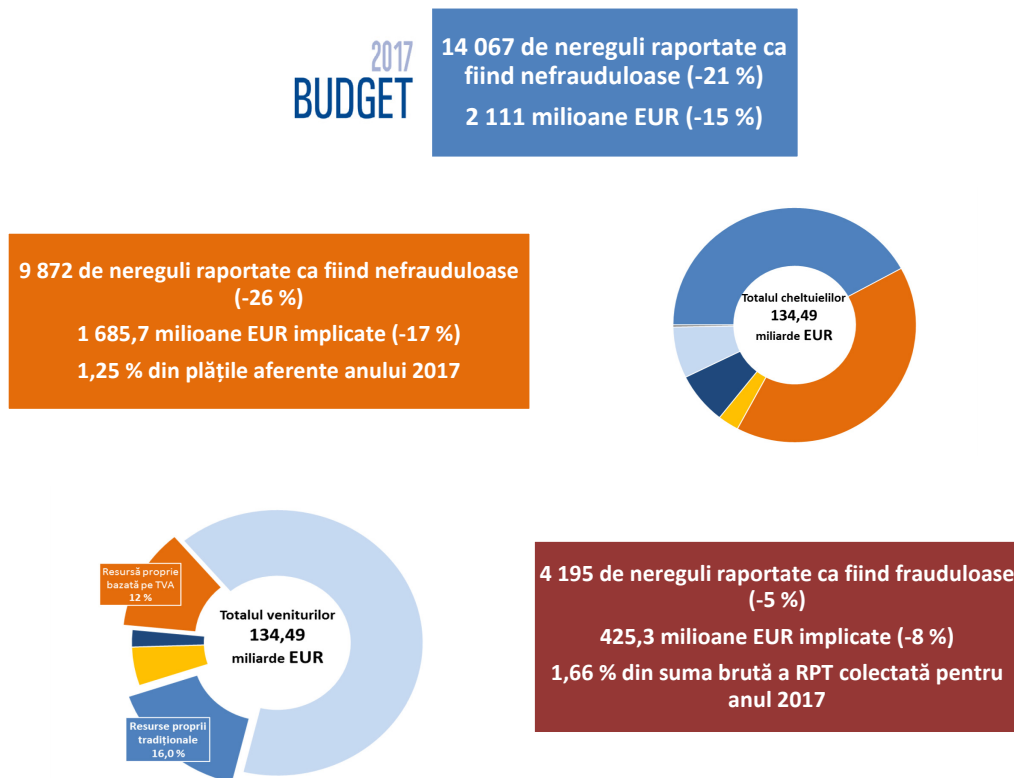


Anexa 1 cuprinde o defalcare pe state membre și pe sectoare bugetare a neregulilor de natură frauduloasă raportate în 2017.

2.5.2. Nereguli de natură nefrauduloasă detectate și raportate

În 2017, 14 067 de nereguli au fost raportate Comisiei ca nefrauduloase (cu 20,9 % mai puține decât în 2016). Cifrele au scăzut pentru toate sectoarele, cu excepția preaderării. Sumele de bani implicate au scăzut cu aproximativ 2,1 miliarde EUR, astfel cum se arată în Figure 5.

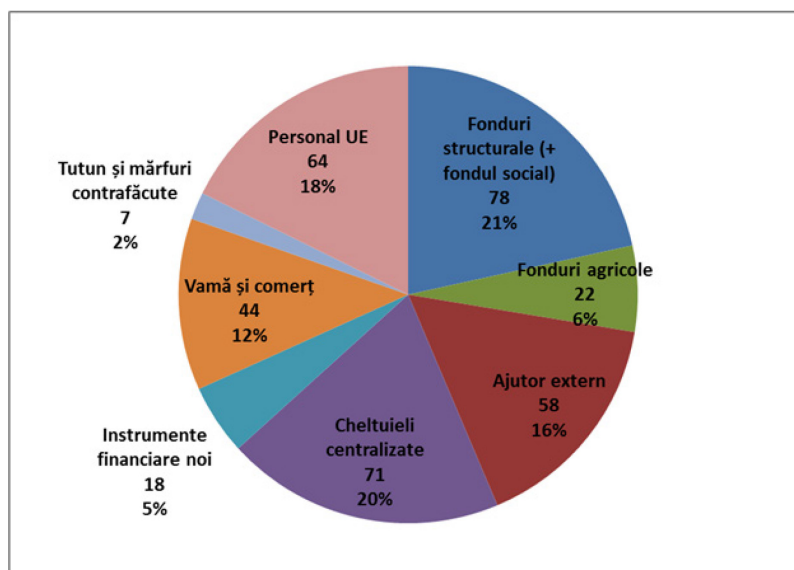
Figura 5: Nereguli raportate ca fiind nefrauduloase în 2017



2.5.3. Investigațiile OLAF

În 2017, OLAF a deschis 215 anchete și a finalizat 197, recomandând recuperări financiare în valoare de 3,1 miliarde EUR, din care 2,7 miliarde EUR aferente veniturilor. Această cifră extrem de ridicată rezultă din cazurile grave de fraudă prin subevaluare finalizate de OLAF în decursul anului. La sfârșitul anului, erau în curs de desfășurare 362 de investigații.³⁵

Figura 6: Investigațiile în curs de desfășurare la sfârșitul anului 2017, pe sectoare³⁶



³⁵ https://ec.europa.eu/anti-fraud/about-us/reports/olaf-report_ro

³⁶ În 2017, la fel ca în anul precedent, OLAF a continuat să gestioneze un număr relativ ridicat de cazuri legate de Parlamentul European. Deși multe dintre investigații sunt în prezent în curs de desfășurare, în 2017 cazurile au vizat, de regulă, utilizarea abuzivă a fondurilor acordate de Parlamentul European pentru a sprijini activitățile partidelor naționale. Aceste cazuri sunt înregistrate la categoria „personalul UE”. A se vedea raportul OLAF pentru anul 2017 (nota de subsol 35, pagina 23).

3. POLITICI, MĂSURI ȘI REZULTATE ANTIFRAUDĂ — VENITURI

3.1. Măsurile antifraudă luate de instituțiile UE — Venituri

În ceea ce privește combaterea fraudei în domeniul veniturilor, schimbul de informații rapid, în timp util și precis este esențial. Acesta asigură o coordonare adecvată pentru perturbarea schemelor de fraudă care sunt, prin natura lor, transnaționale. UE combate fraudă și neregulile din aceste domenii prin consolidarea cadrului juridic și

a acordurilor de cooperare internațională, prin asigurarea coordonării operaționale prin intermediul operațiunilor vamale comune (OVC) și prin facilitarea schimbului de informații privind fraudă în materie de TVA.

Statele membre au adoptat măsuri naționale pentru:

- a revizui planurile strategice, evaluările și indicatorii de risc;
- a reorganiza serviciile competente; și
- a îmbunătăți schimburile de informații.

Figura 7: Reperle principale ale politicii în domeniile de venituri

Coordonare, cooperare și schimb de informații

11 OVC coordonate de OLAF

Propunere de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind fraudă în domeniul TVA (discuții în curs de desfășurare în Consiliu)

Acorduri de asistență reciprocă cu țări din afara UE: Mercosur și Azerbaidjan

Clauză antifraudă în acordul de liber schimb cu Japonia

3.1.1. Asistența administrativă reciprocă

3.1.1.1. Punerea în aplicare a articolului 43b din Regulamentul (CE) nr. 515/97

Regulamentul (UE) 2015/1525³⁷ de modificare a Regulamentului (CE) nr. 515/97³⁸ privind asistența administrativă reciprocă în domeniul vamal a introdus un nou articol, articolul 43b, care prevede obligația Comisiei de a efectua o evaluare privind necesitatea de a completa repertoriul mesajelor privind starea containerului (MSC) și repertoriul privind importul, exportul și tranzitul (IET) prin includerea de date privind exportul, nelimitate la mărfurile supuse accizelor. De asemenea, Comisia are obligația de a evalua fezabilitatea completării repertoriului privind transportul prin includerea de date privind importul,

exportul și tranzitul mărfurilor pe căi terestre și aeriene.

Comisia a prezentat constatările sale preliminare în cadrul raportului PIF aferent anului 2016³⁹. Între timp, aceasta și-a continuat activitatea și și-a finalizat evaluarea⁴⁰.

3.1.1.2. Sistemul de informații antifraudă (AFIS)

Sistemul de informații antifraudă (AFIS) este un termen generic care acoperă un set de aplicații antifraudă gestionate de OLAF, utilizând o infrastructură tehnică comună. Acesta este un instrument informatic important pentru numeroase administrații și alți utilizatori implicați în protejarea intereselor financiare ale UE. Acesta permite, de asemenea, economii de scară și sinergii importante pentru dezvoltarea, întreținerea și exploatarea unei game atât de largi și diversificate de servicii și instrumente informatice, vizând:

³⁷ Regulamentul (UE) 2015/1525 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 septembrie 2015 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 515/97 al Consiliului privind asistența reciprocă între autoritățile administrative ale statelor membre și cooperarea dintre acestea și Comisie în vederea asigurării aplicării corespunzătoare a legislației din domeniile vamal și agricol (JO L 243, 18.9.2015, p. 1).

³⁸ JO L 82, 22.3.1997, p. 1.

³⁹ A se vedea COM(2017) 383 final, punctul 3.1.1.2.

⁴⁰ Pentru mai multe detalii, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (vi).

- schimbul prompt și securizat de informații referitoare la fraude între administrațiile naționale și europene competente; și
- stocarea și analiza datelor relevante.

Sistemul AFIS cuprinde două domenii principale:

- asistența reciprocă în domeniul vamal; și
- gestionarea neregulilor.

La sfârșitul anului 2017, AFIS număra 8 600 de utilizatori finali în numele a peste 1 800 de servicii competente din state membre, țări terțe partenere, organizații internaționale, departamente ale Comisiei și alte organisme ale UE. În 2017, un număr total de 16 324 de cazuri au fost disponibile în bazele de date și în modulele AFIS de asistență reciprocă.

Sistemul de gestionare a neregulilor, care utilizează platforma AFIS, a primit 88 347 de noi comunicări privind neregulile de la state membre și țări candidate.

Două noi sisteme informatice prevăzute în Regulamentul (CE) nr. 515/97 (astfel cum a fost modificat), repertoriul MSC și repertoriul IET, au devenit operaționale la 1 septembrie 2016.

Sistemul AFIS a primit 637 de milioane de mesaje privind starea containerului în 2017. Repertoriul IET conține date din declarații

privind importul și tranzitul mărfurilor și privind exportul mărfurilor accizabile. Au fost prelucrate aproximativ 5,3 milioane de declarații privind exportul și alte mesaje de acest tip.

Sistemul AFIS a fost utilizat pentru accesul și schimbul de informații securizate în 11 OVC (a se vedea secțiunea următoare).

Sistemul informatic antifraudă privind tranzitul (SIAT) a primit informații cu privire la 22,5 milioane de noi transporturi aflate în tranzit. Acestea sunt disponibile, de asemenea, în repertoriul IET.

3.1.1.3. Operațiuni vamale comune (OVC)

Operațiunile vamale comune sunt măsuri operaționale coordonate și orientate, puse în aplicare de autoritățile vamale din statele membre și din țări terțe, pe o perioadă de timp limitată, pentru a combate traficul ilicit de mărfuri la nivel transfrontalier.

În 2017, OLAF a coordonat și a susținut 11 OVC, cooperând cu statele membre și oferind informații și sprijin tehnic, financiar și logistic.

OVC au vizat diverse amenințări, inclusiv contrabandă cu țigări, fraude asupra veniturilor, produse contrafăcute, mișcări ilicite de numerar și narcotice. Figure 8 prezintă un rezumat al majorității operațiunilor.

Figura 8: Operațiuni vamale comune în 2017

Operațiune	Țările participante	Domeniul de aplicare	Rezultate
OVC Renegade	Reuniunea Asia-Europa: toate statele membre, Norvegia, 12 țări din Asia, Interpol, Europol, Biroul regional de legătură pentru date operative (OMC)	Produce contrafăcute, în special piese de schimb auto (PSA)	70 000 de PSA; 400 000 de alte produse contrafăcute; 56 de milioane de țigarete (în valoare de 12 milioane EUR în taxe vamale și impozite)
OVC Cerberus	27 de state membre, sprijin Europol	Nerespectări ale obligației de declarare a sumelor în numerar, spălare de bani și organizații criminale implicate în activități teroriste.	Reținerea a 6,4 milioane EUR
OVC Magnum II	Coordonată de autoritățile vamale estoniene, cu implicarea a 14 state membre, Europol și Frontex	Contrabandă cu produse din tutun transportate pe cale rutieră din țări din afara UE (Belarus, Ucraina și Rusia)	Confiscarea a aproximativ 20 de milioane de țigarete
Octopus II	Organizată de autoritățile vamale franceze	Fraudă asupra veniturilor	Evaluarea este în curs de desfășurare
Load, Lock Sea, Lucky and Pascal	Coordonată de autoritățile vamale franceze	Operațiuni de supraveghere maritimă regională pentru detectarea traficului ilicit de mărfuri sensibile pe mare, în zona Oceanului Atlantic și a Mării Mediterane	Peste 5 tone de rășină de canabis confiscate și 10 persoane arestate

Operațiune	Țările participante	Domeniul de aplicare	Rezultate
OVC Postbox	Condusă de autoritățile vamale belgiene, germane și suedeze în cadrul acțiunii „autoritățile vamale împotriva criminalității online”	Fraudă în domeniul accizelor și comerț ilegal cu mărfuri contrafăcute, droguri și arme prin expediții realizate prin intermediul serviciilor poștale și de curierat expres	Peste 3 000 de confiscări de mii de produse ilicite, inclusiv preparate farmaceutice, narcotice, țigarete, mărfuri contrafăcute, specii protejate și arme
OVC Darius	Organizată de autoritățile vamale olandeze	Contrabandă cu substanțe psihoactive noi (NPS) specifice și cu mărfuri contrafăcute și subevaluate, transportate prin curier rapid și prin servicii poștale	Peste 300 de confiscări
Acțiunea comună Hansa	Condusă de autoritățile vamale din Regatul Unit în cooperare cu Europol	Circulația internă a mărfurilor accizabile ilegale, în principal țigarete	Confiscarea unui mare număr de țigarete și de alte produse din tutun

3.1.2. Asistență reciprocă și dispoziții antifraudă în cadrul acordurilor internaționale

În contextul articolului 19 din Regulamentul (CE) nr. 515/97, au fost finalizate negocierile cu Mercosur (Argentina, Brazilia, Paraguay și Uruguay) și cu Azerbaidjan cu privire la dispozițiile privind asistența administrativă reciprocă care constituie temeiul juridic pentru schimbul de informații privind fraudă și neregulile. Negocierile cu Tunisia și Indonezia au înregistrat progrese importante.

De asemenea, UE a realizat progrese în negocierile în curs cu privire la includerea unei clauze antifraudă în cadrul acordurilor de liber schimb cu Mexic, Mercosur, Chile, Indonezia și Tunisia și a încheiat un acord cu Japonia.

3.1.3. Combaterea comerțului ilicit cu produse din tutun

La 12 mai 2017, Comisia a prezentat un raport intermediar⁴¹ privind rezultatul preliminar al comunicării sale din 2013 intitulată *Intensificarea luptei împotriva contrabandei cu țigări și a altor forme de comerț ilicit cu produse din tutun — O strategie globală a UE*⁴², care a fost însoțită de un plan de acțiune cuprinzător.

Concluziile Consiliului privind intensificarea luptei împotriva produselor din tutun comercializate ilegal în UE (adoptate la 7 decembrie 2017)⁴³ și conferința părților interesate *Combaterea comerțului ilicit cu produse din tutun* (organizată de OLAF și de Comitetul Economic și Social European în martie 2018) au contribuit la lucrările Comisiei privind un nou plan de acțiune pentru combaterea comerțului ilicit cu produse din tutun, prevăzut pentru sfârșitul verii anului 2018.

În plus, la 24 iunie 2016, UE a ratificat Protocolul Convenției-cadru a Organizației Mondiale a Sănătății pentru controlul tutunului (CCCT). Protocolul CCCT va intra în vigoare la 25 septembrie 2018. Comisia va reprezenta UE la prima reuniune a părților la protocol în octombrie 2018 și va continua să joace un rol principal în încurajarea statelor membre, a țărilor vecine și a principalelor țări de origine și de tranzit să ratifice și să pună în aplicare protocolul.

3.1.4. Combaterea fraudei în materie de TVA

La 30 noiembrie 2017, ca urmare a planului său de acțiune privind TVA din aprilie 2016⁴⁴, Comisia a adoptat o propunere de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă în domeniul TVA⁴⁵. În iunie 2018, Consiliul a ajuns la un acord politic cu privire la propunere. Propunerea este orientată spre transformarea sistemului de TVA al UE în sensul reducerii gradului de vulnerabilitate la fraudă și al eliminării lacunelor care pot conduce la fraude în materie de TVA la scară largă. Noile norme urmăresc să dezvolte încrederea între statele membre, astfel încât acestea să poată face schimb de mai multe informații, precum și să stimuleze cooperarea între autoritățile fiscale naționale și organismele responsabile cu aplicarea legii. Măsurile-cheie includ:

- consolidarea cooperării între statele membre [de exemplu, un nou sistem informatic pentru prelucrarea informației și analiza riscurilor în cadrul Eurofisc (rețeaua UE de experți în lupta împotriva fraudei), audituri comune];

⁴⁴ *Un plan de acțiune privind TVA: către un spațiu unic pentru TVA în UE - momentul deciziei*, Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu și Comitetul Economic și Social European (COM(2016) 148).

⁴⁵ Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 268, 12.10.2010, p. 1).

⁴¹ COM(2017) 235 final.

⁴² COM(2013) 324 final.

⁴³ Documentul Consiliului 15638/17.

- consolidarea comunicării și a schimbului de date între autoritățile fiscale naționale din Eurofisc și organismele europene de aplicare a legii (OLAF, Europol și viitorul EPP0);
- îmbunătățirea cooperării dintre autoritățile fiscale și autoritățile vamale naționale în ceea ce privește anumite proceduri vamale pentru importurile din afara UE, care sunt în prezent vulnerabile la fraudă în materie de TVA; și
- consolidarea schimbului de informații pentru combaterea fraudei în materie de TVA privind autovehiculele second-hand.

3.2. Măsuri antifraudă luate de statele membre — Venituri

Un număr de 12 state membre au raportat adoptarea de măsuri pentru combaterea fraudelor vamale și în materie de TVA; printre măsuri se numără:

- perfecționarea indicatorilor de risc pentru a soluționa subevaluarea în cadrul declarațiilor de import⁴⁶;
- revizuirea evaluării riscurilor vamale la nivel național și majorarea cuantumului amenzii minime pentru nerespectarea obligației de a declara sumele în numerar aflate la purtător⁴⁷;
- elaborarea unui plan vamal intern⁴⁸;
- stabilirea priorităților strategice și operaționale pentru vamă și accize⁴⁹; precum și
- punerea în aplicare a unei noi metode de audit postvămuire, prin care inspecțiile se extind asupra tuturor activităților operatorului economic în cauză⁵⁰.

Trei țări au introdus măsuri în vederea asigurării plății corecte a resurselor proprii ale UE⁵¹ sau a recuperărilor mai reușite⁵² sau a combaterii fraudei și evaziunii fiscale⁵³.

Două țări au stabilit sau au revizuit organizarea unor organisme specifice⁵⁴.

Un stat membru⁵⁵ a abordat necesitatea de a îmbunătăți cantitatea și calitatea informațiilor schimbate prin intermediul platformelor internaționale.

⁴⁶ Țările de Jos, în special în ceea ce privește bunurile textile.

⁴⁷ Portugalia.

⁴⁸ Finlanda.

⁴⁹ Belgia.

⁵⁰ Italia.

⁵¹ Danemarca.

⁵² Spania.

⁵³ Slovenia.

⁵⁴ Germania și Grecia.

⁵⁵ Franța.

3.3. Statistici privind fraudele și neregulile detectate — Venituri

Figura 9: Tiparele-cheie ale neregulilor detectate și raportate în 2017

Metode de control reușite	Bunurile cele mai afectate de nereguli din punct de vedere financiar	Noi bunuri afectate
<ul style="list-style-type: none"> • inspecții efectuate de serviciile antifraudă (nereguli frauduloase și nefrauduloase) • controale vamale ulterioare (nereguli frauduloase și nefrauduloase) • controale vamale (nereguli frauduloase) 	<ul style="list-style-type: none"> • panouri solare • biomotorină • textile 	<ul style="list-style-type: none"> • biciclete • vehicule

3.3.1. Nereguli de natură frauduloasă detectate⁵⁶

Un total de 441 de nereguli au fost raportate ca fiind frauduloase în 2017. Acesta este cu 33 % mai mic decât media pe cinci ani (658 de nereguli în medie pentru perioada 2013-2017). Valoarea afectată a RPT estimată și stabilită (76 de milioane EUR) în 2017 este cu 28 % mai mică decât media pe cinci ani (106 milioane EUR).

În ceea ce privește investigația privind fraudă prin subevaluare din Regatul Unit, în martie 2018 a fost declanșată, printr-o scrisoare oficială de notificare, o procedură premergătoare constatării neîndeplinirii obligațiilor. Procedura a fost declanșată în timp record și având în vedere faptul că, timp de câțiva ani, Regatul Unit nu a luat măsuri adecvate pentru protejarea intereselor financiare ale UE și a refuzat să pună la dispoziția bugetului UE pierderile de RPT rezultate din inacțiunea sa. Încălcarea vizează perioada începând cu anul 2011. În cazul în care autoritățile din Regatul Unit nu reușesc să recupereze taxele datorate, acestea vor fi trase la răspundere din punct de vedere financiar pentru orice RPT asociate care nu sunt puse la dispoziția bugetului UE.

⁵⁶ Pentru informații privind recuperarea sumelor aferente RPT afectate de fraudă și de nereguli, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (ii).

Pentru al doilea an, Comisia a formulat o rezervă în raportul anual de activitate pentru anul 2017 cu privire la exactitatea sumelor aferente RPT transferate către bugetul UE de Regatul Unit.

3.3.2. Nereguli de natură frauduloasă detectate⁵⁷

Un total de 441 de nereguli au fost raportate ca fiind frauduloase în 2017. Acesta este cu 33 % mai mic decât media pe cinci ani (658 de nereguli în medie pentru perioada 2013-2017). Valoarea afectată a RPT estimată și stabilită (76 de milioane EUR) în 2017 este cu 28 % mai mică decât media pe cinci ani (106 milioane EUR).

În ceea ce privește investigația privind fraudă prin subevaluare din Regatul Unit, în martie 2018 a fost declanșată, printr-o scrisoare oficială de notificare, o procedură premergătoare constatării neîndeplinirii obligațiilor. Procedura a fost declanșată în timp record și având în vedere faptul că, timp de câțiva ani, Regatul Unit nu a luat măsuri adecvate pentru protejarea intereselor financiare ale UE și a refuzat să pună la dispoziția bugetului UE pierderile de RPT rezultate din inacțiunea sa. Încălcarea vizează perioada începând cu anul 2011. În cazul în care autoritățile din Regatul Unit nu reușesc să recupereze taxele datorate, acestea vor fi trase la răspundere din punct de vedere financiar pentru orice RPT asociate care nu sunt puse la dispoziția bugetului UE.

Pentru al doilea an, Comisia a formulat o rezervă în raportul anual de activitate pentru anul 2017 cu privire la exactitatea sumelor aferente RPT transferate către bugetul UE de Regatul Unit.

3.3.3. Nereguli nefrauduloase detectate și raportate

În 2017, numărul neregulilor raportate ca fiind de natură nefrauduloasă se ridică la 4 195, cu 8 % mai mic decât media pe cinci ani (4 564 pentru perioada 2013-2017). Valoarea totală afectată a RPT estimată și stabilită se ridică la 425 de milioane EUR în 2017, fiind cu 15 % mai mare decât media pe cinci ani de 369 de milioane EUR.

⁵⁷ Pentru informații privind recuperarea sumelor aferente RPT afectate de fraudă și de nereguli, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (ii).

4. POLITICI, MĂSURI ȘI REZULTATE ANTIFRAUDĂ SECTORIALE — CHELTUIELI

4.1. Politicile și măsurile sectoriale antifraudă ale statelor membre care implică mai multe sectoare de cheltuieli

Statele membre au raportat mai multe măsuri care abordează în același timp diferite fonduri, în principal fondurile structurale și de investiții europene (fondurile ESI)⁵⁸. Unele măsuri se extind, de asemenea, la alte fonduri cu gestiune partajată, cum ar fi Fondul pentru azil și migrație (FAMI), Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (FEAD) și Fondul european de ajustare la globalizare (FEG). Măsurile diferă foarte mult în ceea ce privește natura și scopul și variază de la simplificarea procedurilor la o revizuire a sistemului de corecții financiare; de la evaluări ale riscurilor la cursuri de formare pe teme specifice transversale⁵⁹.

4.2. Agricultură — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale

4.2.1. Agricultură — Măsuri antifraudă luate de statele membre

Nouă state membre au raportat măsuri antifraudă specifice agriculturii. Trei țări s-au concentrat pe „crearea artificială de criterii de eligibilitate”⁶⁰. Alte măsuri implică:

- formare obligatorie în domeniul prevenirii fraudei și o strategie antifraudă pentru dezvoltarea rurală⁶¹;
- prevenirea neregulilor la acordarea de ajutoare și subvenții⁶²;
- controale pe baza normelor privind achizițiile și evaluarea „rezonabilității” costurilor⁶³;
- îmbunătățirea promptitudinii și a calității informațiilor raportate prin intermediul sistemului de gestionare a neregulilor⁶⁴;
- revizuirea sistemului de control extern și intern, în urma detectării unei înșelăciuni⁶⁵; precum și

⁵⁸ În general, fondurile ESI acoperă în mare parte politicile în domeniul agriculturii și pescuitului, precum și politica de coeziune.

⁵⁹ Pentru o privire de ansamblu completă, a se vedea punctul 5.1 din documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (i).

⁶⁰ Germania, Lituania și Cipru.

⁶¹ Ungaria.

⁶² Slovacia.

⁶³ Țările de Jos.

⁶⁴ Austria.

- revizuirea procedurilor în domenii precum practicile de semnalizare, utilizarea indicatorilor de risc și cooperarea cu autoritățile de aplicare a legii⁶⁶.

4.2.2. Agricultură — Statistici privind neregulile și fraudele detectate

Politica agricolă comună (PAC) cuprinde două componente principale:

- sprijin direct, prin plăți directe către agricultori și măsuri de sprijinire a pieței, care sunt finanțate de Fondul european de garantare agricolă (FEGA — aproximativ 80 % din bugetul PAC); și
- dezvoltare rurală, care este finanțată în principal prin Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR — restul de 20 % din bugetul PAC).

FEGA implică un ciclu anual de execuție, în timp ce FEADR finanțează programe multianuale.

Tendința neregulilor detectate și raportate de statele membre în ultimii cinci ani este influențată de aceste diferențe: sprijinul direct prezintă o tendință stabilă, nevariabilă, în timp ce dezvoltarea rurală urmează o curbă, atingând un maxim în 2015. Analiza neregulilor confirmă riscul mai ridicat asociat măsurilor de sprijinire a pieței și investițiilor în dezvoltarea rurală⁶⁷.

4.2.2.1. Nereguli de natură frauduloasă detectate

Pentru anii de raportare 2013-2017, nivelul frecvenței fraudei (NFF) este de aproximativ 11 %, iar nivelul cuantumului fraudei (NCF) este de 25 %. Ambii indicatori, dar mai ales NCF, au fost mai mari pentru sprijinul direct decât pentru dezvoltarea rurală.

În cifre absolute, majoritatea fraudelor potențiale detectate au afectat dezvoltarea rurală, dar valoarea financiară totală a cazurilor privitoare la sprijinul direct a fost mai mare și a crescut semnificativ în 2017. Caracterul predominant al sprijinului direct din punct de vedere financiar s-a datorat câtorva cazuri privind măsurile de piață care au implicat sume foarte mari. Cu toate acestea, chiar și în absența acestor cazuri excepționale, valoarea financiară medie a potențialelor fraude în domeniul

măsurilor de piață este mai mare decât cea a cazurilor privitoare la dezvoltare rurală. Valoarea medie financiară a potențialelor fraude privind plățile directe este mai mică decât cea a cazurilor din domeniul dezvoltării rurale și a scăzut în 2017.

Rata de detectare a fraudei (RDF) a fost mai mare pentru dezvoltarea rurală decât pentru sprijinul direct în ansamblul său. Cu toate acestea, măsurile de piață au fost cele mai afectate, cu o RDF de 1,17 %. Trebuie însă avut în vedere faptul că această situație este puternic influențată de câteva cazuri cu valori financiare excepționale. Din punct de vedere financiar, principalele măsuri de piață vizate au fost „fructe și legume”, „carne de porc, ouă și carne de pasăre, apicultură și alte produse de origine animală” și „produse din sectorul vitivinicol”.

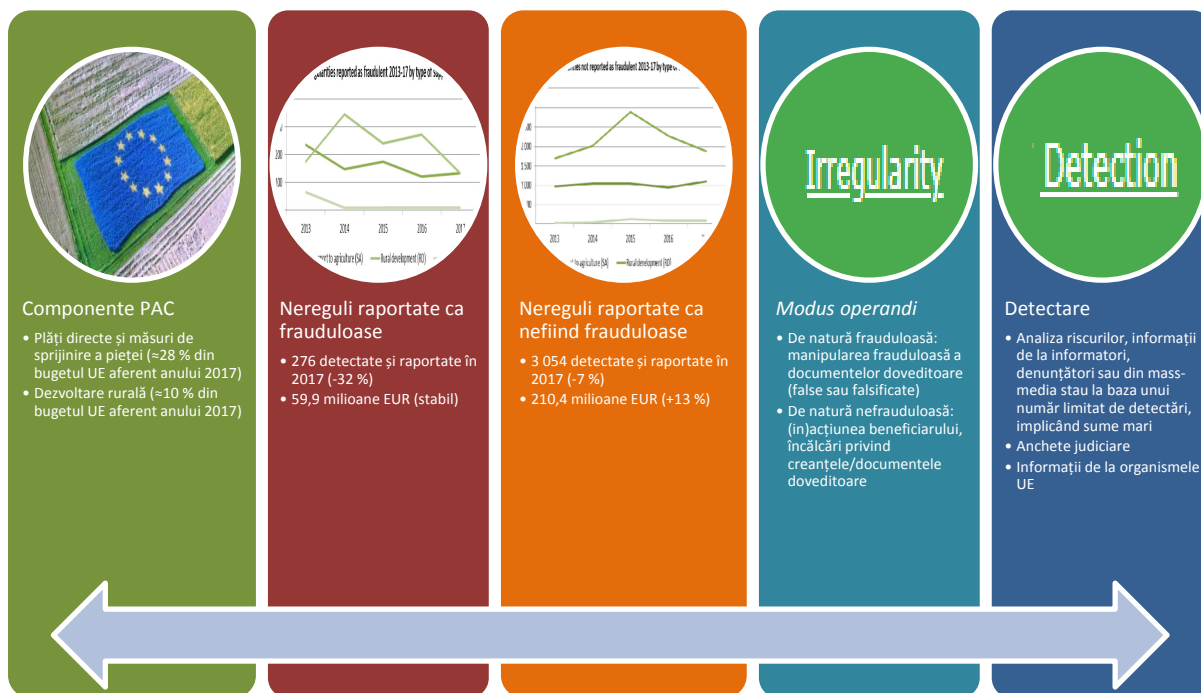
Procentul cazurilor respinse este mai mare în domeniul politicii agricole decât în domeniul politicii de coeziune. Autoritățile judiciare par mai puțin dispuse să urmărească penal presupusele infracțiuni din acest sector.

⁶⁵ Luxemburg.

⁶⁶ Polonia.

⁶⁷ Toate evaluările prezentate în această secțiune se bazează pe constatările detaliate în capitolul 3 din documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (ii).

Figura 10: Politică agricolă - aspecte și cifre-cheie



4.2.2.2. Nereguli nefrauduloase detectate și raportate

În general, tiparele descrise la punctul 4.2.2 se aplică, de asemenea, neregulilor raportate ca nefiind frauduloase. Neregulile legate de dezvoltarea rurală predomină atât numeric, cât și din punct de vedere al valorii financiare totale. Cu toate acestea, suma medie implicată în cazurile de sprijin direct este mai mare și a crescut în continuare în 2017. De asemenea, câteva cazuri privind măsurile de piață care au implicat sume mari au contribuit la această medie mai mare. Cu toate acestea, chiar și în absența acestor cazuri excepționale, valoarea financiară medie a neregulilor de natură nefrauduloasă în ceea ce privește măsurile de piață în perioada 2013-2017 este în continuare mai mare decât cea a cazurilor privitoare la dezvoltare rurală. Valoarea financiară medie a neregulilor de natură nefrauduloasă privind plățile directe este mai mică decât cea a cazurilor din domeniul dezvoltării rurale și este în scădere.

Printre cele mai recurente nereguli nefrauduloase detectate și raportate, predomină încălcările referitoare la cererile de plată sau la documentele doveditoare și există multe rapoarte privind falsificarea. Cu toate acestea, astfel de cazuri nu sunt clasificate ca fiind frauduloase⁶⁸.

Rata de detectare a neregulilor (RDN) a fost mai mare pentru dezvoltarea rurală decât pentru sprijinul direct în ansamblul său. Cu toate acestea, RDN pentru măsurile de piață este de 1,39 %, cea mai mare din întregul domeniu de politică. De asemenea, aceasta este influențată de câteva cazuri care implică sume financiare mari.

Figura 11: Măsurile de piață cele mai afectate de nereguli (frauduloase și nefrauduloase)

Măsurile de piață afectate		
Produse din sectorul vitivinicol	Fruite și legume	Carne de porc, ouă și carne de pasăre, apicultură și alte produse de origine animală

⁶⁸ Această situație se referă în special la Italia. Aceste nereguli pot fi reclasificate într-o etapă ulterioară și o

astfel de abordare poate fi legată de o fază preliminară a investigațiilor în curs.

4.3. Politica de coeziune și pescuitul — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale

4.3.1. Politica de coeziune și pescuitul — Măsuri antifraudă luate de statele membre

Politica de coeziune și pescuitul au fost domeniile de politică cele mai vizate de măsurile adoptate de statele membre în 2017.

Opt țări au raportat că au introdus ARACHNE în sistemul lor de gestionare⁶⁹, instrumente informatice în domeniul achizițiilor publice⁷⁰, un sistem informatic de contabilitate⁷¹ sau îmbunătățiri ale sistemului lor de informare a beneficiarilor⁷². Patru au introdus un instrument de evaluare a riscului de fraudă⁷³ sau au elaborat o analiză specifică a riscurilor privind criminalitatea economică⁷⁴.

Patru țări au adoptat măsuri privind gestionarea sau raportarea neregulilor⁷⁵. Trei au adoptat măsuri specifice unui singur fond⁷⁶. Restul măsurilor au vizat conflictele de interese⁷⁷, introducerea unei proceduri de verificare⁷⁸ și formarea în domeniul combaterii fraudei⁷⁹.

⁶⁹ Belgia, Bulgaria, Luxemburg, Țările de Jos și Regatul Unit.

⁷⁰ Polonia.

⁷¹ Slovenia.

⁷² Finlanda.

⁷³ Germania, Cipru și Luxemburg.

⁷⁴ Suedia.

⁷⁵ Bulgaria, Croația, Danemarca și Malta.

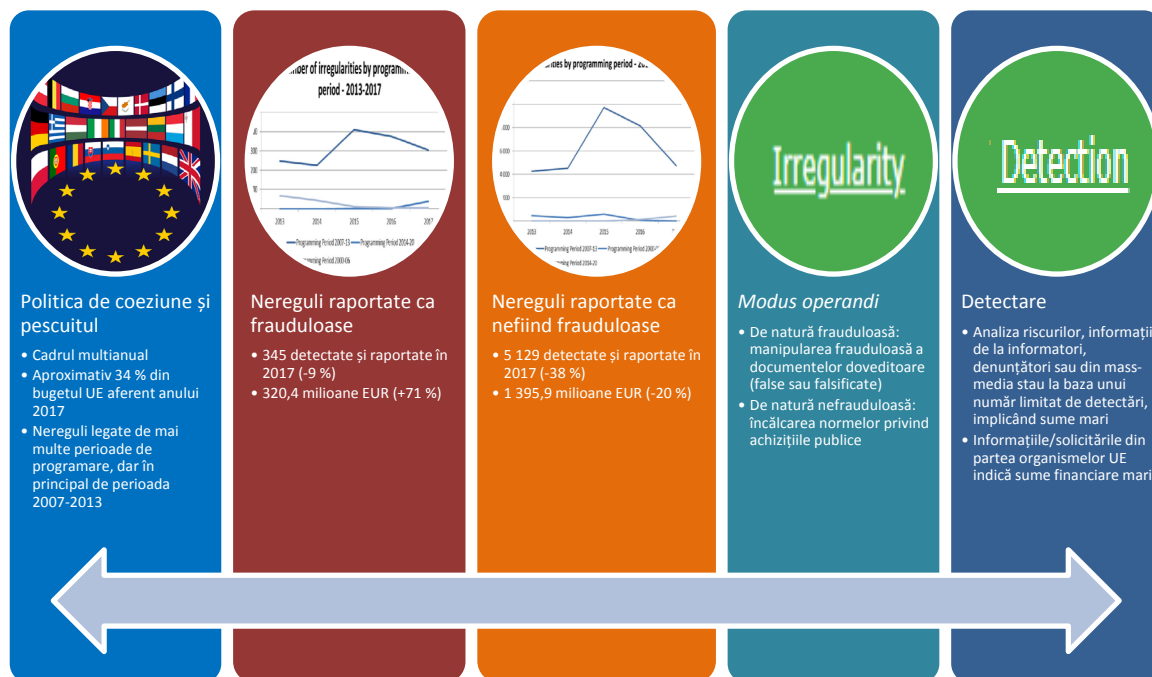
⁷⁶ Germania (FSE), Irlanda (FSE) și Italia (FEPAM).

⁷⁷ Belgia.

⁷⁸ Austria.

⁷⁹ Finlanda.

Figura 12: Politica de coeziune și politica în domeniul pescuitului – aspecte și cifre-cheie



4.3.2. Politica de coeziune și pescuitul — Statistici privind neregulile și fraudele detectate

Analiza politicii de coeziune este mai complexă decât cea a altor sectoare bugetare, întrucât informațiile primite (neregulile raportate) se referă la diferite perioade de programare (PP), reglementate de seturi de norme parțial diferite.

De asemenea, faptul că perioadele de programare sunt multianuale afectează în mod semnificativ tendințele care stau la baza acestora. Având în vedere similaritățile în gestionarea fondurilor, politica de coeziune și politica în domeniul pescuitului sunt analizate împreună.

Numărul de nereguli raportate în ceea ce privește politica de coeziune și politica în domeniul pescuitului a atins un maxim în 2015, în concordanță cu evoluția ciclului programului.

Neregulile raportate în 2017 vizează patru perioade de programare diferite, cel mai mare procent (94 %) se referă la PP 2007-2013 și doar 570 (mai puțin de 2 %) la PP 2014-2020⁸⁰. În concordanță cu ciclul de punere în aplicare, raportarea cu privire la PP 2014-2020 a început, în principiu, în 2016 și s-a intensificat în 2017. Nu există deocamdată date suficiente pentru o analiză semnificativă.

⁸⁰ Toate evaluările prezentate în această secțiune se bazează pe constatările detaliate în capitolul 4 din documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 punctul (ii).

Întrucât cea mai mare parte a neregulilor raportate se referă la PP 2007-2013, analiza se concentrează, în principal, pe respectivul ciclu de programare în ansamblu.

4.3.2.1. Nereguli de natură frauduloasă detectate

Numărul potențialelor fraude a continuat să scadă lent de la maximum atins în 2015, în timp ce sumele financiare au crescut (în principal din cauza neregulilor legate de PP 2007-2013).

Prioritățile „Cercetare și dezvoltare tehnologică (CDT)” și „Transport” au fost printre cele mai afectate de potențiale fraude. În ceea ce privește prima prioritate, nerespectările dispozițiilor contractuale au fost încălcările cel mai frecvent raportate, ca nereguli potențial frauduloase și nefrauduloase. Au fost raportate încălcări privind normele privind achizițiile publice, dar foarte puține s-au dovedit a fi de natură frauduloasă. Au fost raportate foarte puține încălcări în ceea ce privește etica și integritatea, însă majoritatea au fost catalogate drept potențiale fraude. Mai precis, majoritatea au implicat un conflict de interese sau au aparținut categoriei „altele”.

Figura 13: Accent pe perioada de programare 2007-2013

PP 2007-2013	
<p>Nereguli de natură frauduloasă</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 934 - 1,46 miliarde EUR • RDF 0,44 % (cea mai ridicată pentru convergență și pescuit; cea mai scăzută pentru programele de cooperare teritorială europeană) • prioritățile cele mai afectate: CDT, transport, turism 	<p>De natură nefrauduloasă</p> <ul style="list-style-type: none"> • 37 869 - 8,46 miliarde EUR • RDN 2,53 % (cea mai ridicată pentru obiectivul de convergență și pescuit; cea mai scăzută pentru cooperare teritorială europeană) • prioritățile cele mai afectate: CDT, transport și turism

În ceea ce privește prioritatea „transport”, încălcările referitoare la documente justificative au fost cele mai raportate ca potențiale fraude. Încălcările privind normele privind achizițiile publice au fost cele mai raportate, însă au fost rar raportate ca potențiale fraude. Contrariul a fost valabil pentru încălcările privind etica și integritatea: aceste încălcări au fost rare, dar aproape toate au implicat potențiale fraude. Acestea au vizat conflicte de interese, corupție sau „altele”.

Procentul fraudei dovedite a fost mai mare, iar numărul cazurilor respinse a fost mai mic pentru măsurile de politică de coeziune decât pentru agricultură.

4.3.2.2. Nereguli nefrauduloase detectate și raportate

Numărul de nereguli nefrauduloase urmează principala tendință evidențiată mai sus. Sumele financiare au atins punctul culminant în 2016, iar apoi au scăzut mai lent decât numărul neregulilor. Sumele financiare medii rezultate, mai mari pentru PP 2007-2013, ar putea fi consecința unei direcționări mai bune sau ar putea fi pur și simplu fortuite.

4.4. Gestiunea indirectă (preaderare) — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale

4.4.1. Gestiunea indirectă (preaderare) — statistici privind neregulile și fraudele detectate

Analiza neregulilor referitoare la gestiunea indirectă se concentrează asupra instrumentelor de preaderare.

Neregulile raportate se referă în continuare la două perioade principale:

- 2000-2006 - programe de asistență pentru preaderare (PAA) pentru pregătirea valurilor de aderare din 2004 și 2007, care sunt eliminate treptat (în legătură cu PAA, în 2017 au fost raportate numai cinci nereguli, implicând 0,1 milioane EUR); și
- 2007-2013 - instrumentul de asistență pentru preaderare (IPA), în privința căruia numărul neregulilor raportate a rămas practic neschimbat față de 2016 (114, implicând 17,3 milioane EUR).

Pentru PAA, o singură neregulă a fost detectată și raportată ca fiind de natură frauduloasă. Pentru IPA, numărul neregulilor raportate ca frauduloase a scăzut la 17 (de la 22 în 2016), dar acestea au implicat 3,1 milioane EUR (în creștere de la 0,7 milioane EUR). Principalul domeniu vizat este în continuare sprijinul pentru dezvoltare rurală.

4.5. Gestiunea directă — politici, măsuri și rezultate antifraudă sectoriale

4.5.1. Gestiunea directă — statistici privind neregulile și fraudele detectate

Statisticile privind gestiunea directă au la bază ordine de recuperare emise de departamente din cadrul Comisiei și înregistrate în sistemul Comisiei de contabilitate pe bază de angajamente (ABAC).

4.5.1.1. Nereguli de natură frauduloasă detectate

În 2017, în ABAC s-au înregistrat 65 de recuperări clasificate ca fiind de natură frauduloasă⁸¹, reprezentând 7,33 milioane EUR. Raportat la totalul fondurilor plătite efectiv, RDF este de 0,03 %, și anume în jurul mediei stabile pe cinci ani.

⁸¹ Menționate în sistem drept cazuri „notificate OLAF”.

4.5.1.2. Nereguli nefrauduloase detectate și raportate

În ceea ce privește neregulile de natură nefrauduloasă, în 2017 au fost înregistrate 1 585 de recuperări în valoare totală de 64,15 milioane EUR. În decursul unei perioade de cinci ani, RDN a rămas stabilă la aproximativ 0,5 %.

5. RECUPERARE ȘI ALTE MĂSURI PREVENTIVE ȘI CORECTIVE

Informații detaliate privind recuperările, corecțiile financiare și alte măsuri preventive și corective (întreruperea și suspendarea plăților) sunt cuprinse în *Raportul anual privind gestionarea și performanța*, care, începând cu 2016, include fosta comunicare anuală a Comisiei către Parlamentul European, Consiliu și Curtea de Conturi Europeană privind protecția bugetului UE⁸².

6. COOPERAREA CU STATELE MEMBRE

Comitetul consultativ pentru coordonarea în domeniul combaterii fraudei (COCOLAF) reunește Comisia (OLAF) și experți din statele membre. Acesta oferă un forum pentru discutarea principalelor evoluții în lupta împotriva fraudei și pentru pregătirea prezentului raport, în conformitate cu articolul 325 alineatul (5) din TFUE. Activitatea sa este structurată în jurul a patru grupuri de lucru și o sesiune plenară (a se vedea Figure 14).

Figura 14: Structura și subgrupurile COCOLAF



⁸² Raportul face parte din pachetul integrat de raportare financiară pentru bugetul UE (COM(2018) 457 final). Informații privind recuperarea pe partea de venituri sunt prezentate, de asemenea, în documentul de lucru al serviciilor Comisiei „Evaluarea statistică a neregulilor raportate în 2017”.

Două subgrupuri au pregătit documente de orientare în 2017:

- Subgrupul „Raportare și analiză” - *Manual privind cerința de raportare a neregulilor*, care oferă orientări cu privire la aspectele comune ale raportării statelor membre privind neregulile pentru PP 2014-2020; precum și
- Subgrupul „Prevenirea fraudei” - *Frauda în domeniul achizițiilor publice - o colecție de semnale de alertă și de cele mai bune practici* include numeroase exemple de cazuri, semnale de alertă, soluții și cele mai bune practici care sunt grupate tematic, în funcție de fazele procedurii de licitație.

Serviciile de coordonare antifraudă (AFCOS) se întrunesc anual sub președinția OLAF. În 2017, cooperarea în materie de anchete a OLAF, în special în timpul controalelor la fața locului și al operațiunilor de expertiză criminalistică digitală, a fost discutată cu reprezentanții AFCOS în cadrul reuniunii anuale. Alte subiecte de discuție au inclus:

- rolul AFCOS;
- evoluțiile recente ale politicilor; și
- utilizarea e-mailului AFIS pentru corespondența referitoare la cazuri între OLAF și AFCOS.

Rețeaua comunicatorilor antifraudă OLAF (OAFCN) reunește ofițeri de comunicare și purtători de cuvânt din partea partenerilor operaționali ai OLAF din statele membre. Aceasta joacă un rol esențial în comunicarea riscului de fraudă către publicul din UE și în cadrul eforturilor comune depuse de autoritățile naționale și de cele ale UE pentru combaterea fraudei.

În 2017, OLAF a semnat două acorduri de cooperare administrativă pentru a facilita cooperarea în materie de anchetă cu *Carabinieri* și cu *Direzione Nazionale Antimafia e Antiterrorismo* din Italia.

Statele membre și Comisia au făcut schimb de opinii cu privire la aspectele antifraudă în cadrul reuniunilor Grupului de lucru pentru combaterea fraudei (GAF) al Consiliului. În 2017, au avut loc patru reuniuni GAF: două în timpul președinției malteze și două sub președinția estonă.

7. SISTEMUL DE DETECTARE TIMPURIE ȘI DE EXCLUDERE

Sistemul de detectare timpurie și de excludere (EDES) are drept scop consolidarea protejării intereselor financiare ale UE, asigurând:

- detectarea timpurie a operatorilor economici care reprezintă riscuri pentru interesele financiare ale UE;
- excluderea operatorilor economici nefiabili de la obținerea de fonduri UE și/sau impunerea unei sancțiuni financiare; și,
- în cele mai grave cazuri, publicarea pe site-ul Comisiei a informațiilor referitoare la excludere și/sau la sancțiunea financiară, pentru a consolida efectul disuasiv.

Acest sistem, înființat în 2016, reprezintă o îmbunătățire semnificativă în aplicarea normelor privind sancțiunile administrative cu respectarea drepturilor fundamentale, a independenței și a transparenței. În absența unei hotărâri naționale definitive sau, după caz, a unei decizii administrative definitive, instituțiile, agențiile, birourile și organismele UE pot decide să impună sancțiuni operatorilor economici nefiabili numai după obținerea unei recomandări⁸³ din partea comitetului interinstituțional centralizat⁸⁴.

Comitetul nu are competențe de investigare. În principiu, Comisia își bazează evaluarea pe fapte și constatări stabilite în contextul auditurilor sau al investigațiilor efectuate de Curtea de Conturi Europeană, de OLAF sau în cadrul auditului intern sau al oricăror altor verificări, audituri sau controale efectuate sub responsabilitatea ordonatorului de credite competent⁸⁵. Comitetul este compus dintr-un președinte permanent independent la nivel înalt⁸⁶, doi membri permanenți reprezentanți ai Comisiei (ca proprietar al sistemului) și un membru *ad-hoc* care îl reprezintă pe ordonatorul de credite al serviciului care solicită recomandarea. Comitetul respectă dreptul la apărare al operatorului economic în cauză și aplică principiul proporționalității⁸⁷.

În 2017, diferite servicii ordonatoare au trimis comitetului, prin intermediul secretariatului său permanent, 11 cazuri referitoare la 11 operatori economici. Dintre acestea, 10 au fost din partea Comisiei și unul de la o întreprindere comună care pune în aplicare un parteneriat public-privat al UE. Prezentul raport se referă, de

⁸³ Pentru cazurile menționate la articolul 106 alineatul (1) literele (c)-(f) din Regulamentul financiar (și anume, abateri profesionale grave, fraude, încălcări grave ale obligațiilor contractuale sau nereguli).

⁸⁴ Comitetul menționat la articolul 108 alineatele (5)-(10) din Regulamentul financiar.

⁸⁵ Ordonatorul de credite poate fi al unei instituții, agenții, birou sau al unui alt organism UE.

⁸⁶ Președintele are un adjunct permanent independent la nivel înalt.

⁸⁷ Pentru mai multe informații despre comitet, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 la punctul (v).

asemenea, la patru cazuri suplimentare trimise secretariatului permanent în 2016, cu privire la patru operatori economici, dat fiind că acestea au fost prezentate comitetului în 2017⁸⁸.

De asemenea, Comisia trebuie să raporteze cu privire la deciziile luate de ordonatorii de credite⁸⁹:

- de a nu exclude operatori economici, în vederea asigurării continuității serviciului pe o perioadă limitată, până la momentul luării măsurilor de remediere de către operatorii în cauză; și
- de a nu publica informații cu privire la sancțiunile administrative pe site-ul Comisiei, fie pentru a proteja confidențialitatea investigațiilor, fie pentru a respecta principiul proporționalității în cazul în care este vizată o persoană fizică.

Ordonatorii de credite nu au luat astfel de decizii în 2017.

8. ACȚIUNI SUBSECVENTE REZOLUȚIEI PARLAMENTULUI EUROPEAN PRIVIND RAPORTUL ANUAL PE 2016

La 3 mai 2018, Parlamentul European a adoptat o rezoluție referitoare la *Raportul anual al Comisiei pentru anul 2016 privind protejarea intereselor financiare ale UE - combaterea fraudei*⁹⁰. Comisia salută rezoluția și ia act de recunoașterea de către Parlament a activității sale privind lupta împotriva fraudei. Aceasta va putea lua măsuri cu privire la multe dintre aspectele indicate în rezoluție, în special în ceea ce privește cooperarea strânsă dintre OLAF și EPPO. Comisia își va prezenta observațiile în detaliu în răspunsul său oficial la rezoluție, care va fi transmis Parlamentului ulterior în cursul acestui an.

9. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Măsurile juridice și administrative de combatere a fraudei și a neregulilor și de protejare a intereselor financiare ale UE trebuie să fie adaptate în mod constant. În acest sens, 2017 a fost un an de referință, prin adoptarea de acte legislative care vor deschide calea către o mai mare integrare și convergență. Diferențele

⁸⁸ Până la 30 iunie 2018, comitetul a emis 31 de recomandări. Pentru detalii suplimentare, a se vedea documentul de lucru al serviciilor Comisiei menționat în nota de subsol 1 la punctul (v) și anexele la acesta.

⁸⁹ Date prezentate în documentul de lucru al serviciilor Comisiei de la nota de subsol 1 punctul (v).

⁹⁰ 2017/2216(INI)
<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P8-TA-2018-0196+0+DOC+XML+V0//RO>

existente în cadrele juridice și administrative naționale justifică măsuri adaptate, precum cele adoptate la nivel național și descrise în prezentul raport. Cu toate acestea, pot fi formulate anumite concluzii și recomandări comune pentru a evidenția amenințările predominante și pentru a valorifica cele mai bune practici care s-au dovedit eficiente în anumite țări sau domenii bugetare.

9.1. Venituri

În pofida unei scăderi generale a numărului de nereguli constatate, la fel ca în 2016, panourile solare importate au fost bunurile cele mai afectate de fraudă și de nereguli din punct de vedere financiar. Multe dintre neregulile legate de panourile solare au fost detectate în urma unei notificări de asistență reciprocă emise de OLAF. Acest lucru subliniază importanța investigațiilor OLAF în detectarea neregulilor privind tranzacțiile cu anumite tipuri de bunuri (de exemplu, codurile NC sau declarațiile de origine incorecte, evaziunea în materie de taxe antidumping, subevaluarea mărfurilor declarate).

Țările de origine cele mai afectate de fraude și de nereguli au fost China (în ceea ce privește numărul de cazuri) și Statele Unite (în termeni financiari).

Investigațiile OLAF au evidențiat fraude la scară largă în domeniul veniturilor prin subevaluarea bunurilor importate în UE. O astfel de fraudă are ca rezultat pierderi uriașe, nu numai în ceea ce privește taxele vamale, ci și prin eludarea plății TVA⁹¹. Investigațiile OLAF au subliniat faptul că infractorii vor exploata orice lacună și că fraudă privind cantitatea poate fi profitabilă.

Experiența OLAF arată că subevaluarea va rămâne o amenințare care trebuie abordată în următorii ani.

Pentru a elimina aceste lacune, strategiile privind controlul vamal care implică o combinație de controale diferite sunt esențiale. Strategiile privind controlul vamal ar trebui să ofere un echilibru corect între facilitarea/simplificarea comerțului și protejarea intereselor financiare ale UE.

Recomandarea nr. 1

Statelor membre li se solicită să rămână vigilente în ceea ce privește riscul de subevaluare a mărfurilor, în special a produselor ieftine importate în cantități deosebit de mari, cum ar fi textilele și încălțăminte.

Pentru a îmbunătăți controalele vamale, statelor membre li se solicită să se asigure că:

- există strategii care vizează toate tipurile de proceduri vamale și toți operatorii;
- există o coordonare adecvată între toate serviciile vamale care se ocupă de analiza și controlul riscurilor; profilurile de risc oferă instrucțiuni clare și informațiile privind riscurile sunt împărtășite altor state membre;
- există o monitorizare strictă a rezultatelor controalelor (feedback) și o urmărire strictă a instrucțiunilor de asistență reciprocă.

De asemenea, acestora li se solicită:

- să includă în mod sistematic un element aleator automat și să ia în considerare perioada de decădere de trei ani pentru comunicarea datoriei vamale ca indicator de risc în analiza riscului ulterior acordării liberului de vamă;
- audituri ulterioare acordării liberului de vamă orientate către risc și monitorizarea strictă a rezultatelor acestora; precum și
- să efectueze controale vamale privind operațiunile desfășurate de operatorii economici autorizați (AEO), ținând seama de gestionarea riscurilor realizată în legătură cu diferitele elemente ale acestor operațiuni.

De asemenea, Comisia invită autoritățile naționale competente să utilizeze pe deplin manualul privind controalele vamale operaționale bazat pe cele mai bune practici ale statelor membre și ghidul de audit vamal.

9.2. Cheltuieli

Analiza din prezentul raport confirmă principalele tendințe și modele evidențiate în anii precedenți.

Ratele de detectare rămân ridicate pentru programele din regiunile cel mai puțin dezvoltate ale Europei și în domeniul pescuitului, iar în raport cu programele transfrontaliere ratele menționate rămân scăzute.

În agricultură, măsurile de sprijinire a pieței sunt afectate de un număr limitat de nereguli extrem de costisitoare, care necesită în continuare un nivel adecvat de atenție.

Accentul se mută spre fraude care vizează crearea în mod artificial a condițiilor de acces la finanțare. Mai multe state membre au raportat măsuri specifice în acest sens.

⁹¹ A se vedea punctul 2.5.3 și *Raportul OLAF pe 2017*, p. 26-27.

Deși au fost raportate mai puține nereguli și fraude mai scăzute în 2017, sumele financiare medii au crescut, ceea ce sugerează o mai bună direcționare a controalelor.

Analiza riscurilor, informații de la informatori sau de la denunțatorii de nereguli sau informațiile din mass-media pot juca un rol în îmbunătățirea acestei direcționări, mai ales că utilizarea acestora pare a nu fi încă larg răspândită. Informațiile din anchetele judiciare au condus la descoperirea unor nereguli de natură nefrauduloasă care implicau sume financiare medii ridicate. Același lucru a fost valabil, de asemenea, pentru controalele inițiate pe baza informațiilor/solicitărilor sau a neregulilor identificate de un organism al UE.

Recomandarea nr. 2

Statele membre sunt invitate:

- să exploateze în continuare potențialul analizei riscurilor, să adapteze abordarea la diferitele tipuri de cheltuieli și să valorifice cele mai bune practici și elementele de risc evidențiate în prezentul raport;
- să faciliteze și să evalueze raportarea spontană a potențialelor nereguli și să consolideze protecția denunțatorilor, care constituie, de asemenea, o sursă esențială pentru jurnalismul de investigație⁹²; precum și
- să promoveze o cooperare sistematică și promptă între autoritățile judiciare și cele administrative.

Toate aceste măsuri ar avea un impact mai mare dacă ar fi incluse într-o strategie națională antifraudă.

9.3. Cooperarea la toate nivelurile

Recomandările de mai sus vizează consolidarea unei tendințe, în ceea ce privește inițiativele de politică și legislative, care este deja vizibilă în mai multe state membre și este susținută de analiza prezentată în acest raport.

Utilizarea corectă și precisă a datelor și a informațiilor este eficace pentru intensificarea luptei împotriva fraudei și pentru a ține pasul cu așteptările societății civile. Cetățenii europeni nu se uită doar la propria lor țară, ci evaluează succesul proiectului european din ce în ce mai

mult pe baza a ceea ce se întâmplă în alte state membre.

Cu toate acestea, datele și informațiile necesare sunt adesea dispersate între mai multe autorități. Cooperarea la nivel național și la nivelul UE va fi esențială.

Cooperarea între autoritățile care desfășoară investigații judiciare și cele care desfășoară investigații de natură administrativă s-a dovedit cu atât mai importantă în combaterea eficientă și eficace a fraudei.

La nivelul instituțiilor UE, Comisia se va asigura că un OLAF puternic și pe deplin operațional completează abordarea bazată pe dreptul penal a EPPO prin desfășurarea unor investigații de natură administrativă.

⁹² A se vedea *Consolidarea protecției denunțatorilor la nivelul UE*, Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu și Comitetul Economic și Social European [COM(2018) 214 final] și propunerea de directivă privind protecția persoanelor care raportează încălcări ale dreptului Uniunii (COM(2018) 218 final).

ANEXA 1 – NEREGULI RAPORTATE CA FRAUDULOASE ÎN 2017

Numărul neregulilor raportate ca fiind frauduloase reflectă rezultatele activităților statelor membre de combatere a fraudelor și a altor activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale UE. Cifrele nu ar trebui interpretate ca o indicație a nivelului de fraudă de pe teritoriile statelor membre. Această anexă nu acoperă țările din afara UE (în etapa de preaderare) și nici cheltuielile directe.

STATE MEMBRE	Agricultură		Politici interne		Politica de coeziune și cea în domeniul pescuitului		Preaderare		TOTALUL CHELTUIELILOR		VENITURI	
	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR
Belgia											26	15 502 626
Bulgaria	16	3 852 238			1	64 425			17	3 916 663	19	1 192 724
Republica Cehă	8	494 087			33	6 609 802			41	7 103 889		
Danemarca	3	8 119			1	32 352			4	40 471	1	87 967
Germania	6	981 201			18	1 657 451			24	2 638 652	46	6 586 501
Estonia	8	2 199 728			5	5 325 933			13	7 525 661	4	310 930
Irlanda	2	15 242							2	15 242	1	33 992
Grecia	2	26 628			10	1 343 670			12	1 370 298	31	14 131 439
Spania	5	298 302			20	410 096			25	708 398	34	3 911 652
Franța	9	1 326 255							9	1 326 255	98	13 221 533
Croația	2	358 047			1	1 052 812			3	1 410 859	8	852 915
Italia	36	1 370 571			3	703 086			39	2 073 657	20	1 036 186
Cipru					3	520 212			3	520 212	4	118 402
Letonia	1	4 353			6	7 506 305			7	7 510 658	6	257 710
Lituania	6	1 246 395			1	41 360			7	1 287 755	38	1 538 484
Luxemburg	1	15 857							1	15 857		
Ungaria	14	1 075 823			6	1 479 560			20	2 555 383	4	335 228
Malta					1	38 685			1	38 685	2	366 319
Țările de Jos	6	183 866			3	421 614			9	605 480	8	2 800 617
Austria	1	122 538							1	122 538	7	5 654 247
Polonia	79	37 954 297			64	19 612 173			143	57 566 470	52	2 526 634
Portugalia	4	176 918			12	31 604 726			16	31 781 644	2	269 552
România	64	7 973 885			75	67 164 713	2	649 636	141	75 788 234	9	413 780
Slovenia	1	46 897			2	2 553 647			3	2 600 544	4	159 180
Slovacia	2	149 444			77	172 181 299			79	172 330 743		
Finlanda					1	26 786			1	26 786	4	83 383
Suedia											4	4 527 821
Regatul Unit					2	40 118			2	40 118	9	466 886
TOTAL	276	59 880 690			345	320 390 825			623	380 921 151	441	76 386 708

ANEXA 2 – NEREGULI RAPORTATE CA NEFRAUDULOASE ÎN 2017

Această anexă nu acoperă țările din afara UE (în etapa de preaderare) și nici cheltuielile directe.

STATE MEMBRE	Agricultură		Politici interne		Politica de coeziune și cea în domeniul pescuitului		Preaderare		TOTALUL CHELTUIELILOR		VENITURI	
	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR	N	EUR
Belgia	17	312 940	2	978 381	51	6 092 879			70	7 384 200	189	14 579 103
Bulgaria	124	11 211 037			77	29 676 418	15	20 932	216	40 908 388	1	253 408
Republica Cehă	25	1 083 012			282	60 949 351			307	62 032 363	89	8 608 026
Danemarca	9	305 497			3	694 020			12	999 517	55	2 038 865
Germania	61	2 437 925			83	10 519 246			144	12 957 171	1 617	85 727 353
Estonia	37	1 812 973			24	2 821 971			61	4 634 944	1	11 149
Irelanda	18	802 856			44	3 299 833			62	4 102 689	31	2 947 035
Grecia	118	2 537 342			504	272 493 429			622	275 030 771	10	274 902
Spania	335	17 433 317			1 115	366 925 909			1 450	384 359 226	230	78 825 931
Franța	162	5 021 836			26	4 008 636			188	9 030 472	200	16 578 121
Croatia	28	511 700			10	586 362	10	1 368 047	48	2 466 109	7	262 098
Italia	575	44 759 711			555	86 114 764			1 130	130 874 475	119	12 024 057
Cipru					30	3 214 441			30	3 214 441	1	10 564
Letonia	18	779 102			31	3 719 969			49	4 499 071	4	196 843
Lituania	137	5 385 775			72	23 629 198			209	29 014 973	19	1 026 160
Luxemburg												
Ungaria	202	11 115 144			149	27 217 704			351	38 332 848	20	5 909 986
Malta	13	932 900			23	2 317 833			36	3 250 733		
Țările de Jos	45	1 481 953			63	4 809 513			108	6 291 466	442	78 000 552
Austria	22	489 080			8	2 418 922			30	2 908 002	49	1 739 162
Polonia	133	6 553 892			499	195 767 291			632	202 321 183	46	1 453 150
Portugalia	401	26 556 512			392	63 808 455			793	90 364 967	32	4 907 356
România	445	60 524 561	1	11 951	368	102 999 634			814	163 536 146	23	2 778 540
Slovenia	14	314 974			41	1 438 319			55	1 753 293	8	320 139
Slovacia	48	4 193 841			248	108 249 854			296	112 443 695	11	756 807
Finlanda	7	137 810			7	621 523			14	759 333	27	1 947 211
Suedia	6	2 127 418			11	869 607			17	2 997 025	165	6 704 023
Regatul Unit	54	1 578 873			413	10 595 510			467	12 174 383	799	97 376 431
TOTAL	3 054	210 401 981	3	990 332	5 129	1 395 860 591	25	1 388 979	8 211	1 608 641 882	4 195	425 256 972

ANEXA 3 - LISTA DOCUMENTELOR DE LUCRU ÎNSOȚITOARE ALE SERVICIILOR COMISIEI

1. Punerea în aplicare a articolului 325 de către statele membre în anul 2017 (SWD(2018)384)
2. Evaluarea statistică a neregulilor raportate cu privire la resursele proprii, resursele naturale, politica de coeziune și asistența pentru preaderare și la cheltuielile directe (SWD(2018) 386 – părțile întâi și a doua)
3. Acțiuni subsecvente recomandărilor din raportul Comisiei privind protejarea intereselor financiare ale UE – Combaterea fraudei, 2016 (SWD(2018) 383)
4. Sistemul de detectare timpurie și de excludere (EDES) — Comitetul menționat la articolul 108 din Regulamentul financiar [SWD(2018) 382]
5. Prezentare generală anuală conținând informații referitoare la rezultatele Programului Hercule III în anul 2017 (SWD (2018) 381);
6. Evaluarea punerii în aplicare a articolului 43b din Regulamentul (CE) nr. 515/97 (SWD (2018) 385)