



Aspects of Cooperation in Detecting and combating Tax Evasion between the Anti-Fraud Department (DLAF) and the European Anti-Fraud Office (OLAF)¹

Nadia-Cerasela ANITEI²

Roxana-Elena LAZĂR³

Abstract: This article is dedicated to the collaboration of the Department for the Fight against Fraud (DLAF) as a national body responsible for detecting and combating tax evasion with the European Anti-Fraud Office, known as OLAF (French acronym - Office de Lutte Anti-Fraude). The paper will present: in the first point general notions about the two institutions; in the second point we will present the provisions of art. 23- art.31 of Law no. 61/2011 on the organization and functioning of the Department for the Fight against Fraud (DLAF); in the third point we will present a series of actions related to European funds: PHARE, ISPA, SAPARD, POSDRU, EAFRD from the activity reports of the Department for the Fight against Fraud (DLAF). We will take into account the following regulations when drafting the article: Law no. 61/2011 on the organization and functioning of the Department for the Fight against Fraud (DLAF), Government Decision no. 738/2011 approving the Regulation on the organization and functioning of the Department for the Fight against Fraud and other regulations to which these regulations refer, Decision no. 1999/352 of 28 April 1999 of the European Commission establishing the European Anti-Fraud Office (OLAF).

Keywords: Anti-Fraud Department; European Anti-Fraud Office; body responsible for detecting and combating tax evasion; territory of Romania; protection of the financial interests of the European Union

¹ Articol prezentat la Scientific Association of Law and Administration Suceava, the Faculty of Law of the National University "Yuriy Fedkovych" from Chernivtsi, Ukraina and Lumen Research Center in Social and Humanistic Sciences (Iasi), with the support of the Institute of Legal Research „Acad. Andrei Rădulescu” of the Romanian Academy and of Ecological University from Bucharest, will organize, between *International Scientific Conference "Ethical and Social Dimensions in Public Administration & Law – 7th edition"*, 26-28 mai 2022.

² Professor, PhD, Faculty of Law and Administrative Sciences "Dunarea de Jos" University of Galati, Romania. Corresponding author: ncerasela@yahoo.com/nadia.anitei@ugal.ro.

³ Associate Professor, PhD, "Al I Cuza" University of Iasi & „P. Andrei" University of Iasi, Romania. E-mail: rxn_ele@yahoo.com.

1. Scurt istoric despre constituirea Departamentului pentru Lupta Antifraudă

În anul 2002 prin Hotărârea Guvernului nr. 521/2002¹ a fost înființată Direcția control al modului de contractare și utilizare a fondurilor acordate de Uniunea Europeană și combaterea fraudelor în legătură cu acestea (structură fără personalitate juridică), în cadrul Corpului de control al primului-ministru.

În anul 2003 prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2003 pentru stabilirea unor măsuri privind înființarea, organizarea, reorganizarea sau funcționarea unor structuri din cadrul aparatului de lucru al Guvernului, a ministerelor, a altor organe de specialitate ale administrației publice centrale și a unor instituții publice și prin Hotărârea Guvernului nr. 766/2003 privind organizarea și funcționarea Corpului de Control al Guvernului a fost înființată Direcția OLAF (structură fără personalitate juridică), în cadrul Corpului de Control al Guvernului.

În anul 2004 prin Hotărârea Guvernului nr. 1348/2004 privind organizarea și funcționarea Departamentului de Inspecție al Primului-Ministru și Urmărire a Utilizării Transparente a Fondurilor Comunitare a fost înființat Departamentul de Inspecție al Primului-Ministru și Urmărire a Utilizării Transparente a Fondurilor Comunitare (structură fără personalitate juridică), în aparatul de lucru al ministrului delegat pentru controlul implementării programelor cu finanțare internațională și urmărirea aplicării acquisului comunitar, din cadrul Cancelariei Primului-Ministru.

În anul 2005 prin Ordonanța de Urgență nr. 49/2005² înființează Departamentul pentru lupta antifraudă (structură fără personalitate juridică), în subordinea ministrului delegat pentru controlul implementării programelor cu finanțare internațională și urmărirea aplicării acquis-ului comunitar din cadrul Cancelariei Primului-Ministru.

În anul 2007 prin Decizia nr. 205/2007³ a fost reorganizat ca structură fără personalitate juridică, în cadrul Cancelariei Primului-Ministru.

În anul 2011 reglementat conform Legii nr. 61/2011⁴, dar și a Hotărârii Guvernului nr. 738/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă⁵ este reglementat Departamentul pentru lupta antifraudă ca organism care beneficiază de personalitate juridică, cu autonomie proprie, acționând în mod independent față diferite autorități și instituții publice, sub coordonarea Primului-Ministru.

¹ Privind desemnarea Corpului de control al primului-ministru drept instituție unică de contact cu Oficiul European de lupta antifraudă (OLAF) al Uniunii Europene.

² Privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale

³ Privind organizarea și funcționarea Departamentului pentru lupta antifraudă - DLAF

⁴ Privind organizarea și funcționare Departamentului pentru Lupta Antifraudă În vigoare de la 15 mai 2011. Consolidarea din data de 02 august 2016 are la bază publicarea din Monitorul Oficial, Partea I nr. 331 din 12 mai 2011 și include modificările aduse prin următoarele acte: Legea nr 255/2013; Ultimul amendament în 01 februarie 2014.

⁵ publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 553 din 04 august 2011.

Ulterior, în anul 2013 reglementările au fost modificate prin Legea nr. 38/2013 privind unele măsuri pentru organizarea și funcționarea aparatului de lucru al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative¹ pentru aprobarea O.U.G. nr. 2/2010 privind unele măsuri pentru organizarea și funcționarea aparatului de lucru al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative².

Studiind cele prezentate anterior concluzionăm prin a spune că dacă în perioada 2002-2011 indiferent de denumire (2002-2005) și cu aceeași denumire din 2007-prezent a funcționat ca structură fără personalitate juridică din 2011-prezent structură cu personalitate juridică, care acționează pe bază de autonomie funcțională și decizională, independent de alte autorități și instituții publice în cadrul aparatului de lucru al Guvernului, în coordonarea Primului-Ministru.

Art. 1 din Legea nr. 61/2011³ prevede că : "Departamentul pentru lupta antifraudă - DLAF, denumit în continuare Departament, se organizează ca structură cu personalitate juridică în cadrul aparatului de lucru al Guvernului, în coordonarea primului-ministru, finanțată de la bugetul de stat prin bugetul Secretariatului General al Guvernului."

Din dispozițiile art. 2 alin (3) din Legea nr. 61/2011 și ale art. 1 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 738/2011⁴ observăm că DLAF este instituție publică independentă față de alte autorități și instituții publice, având autonomie funcțională și decizională.

Finanțarea DLAF se realizează din bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului General al Guvernului.

DLAF își are sediul în municipiul București.

Art. 1 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 738/2011 prevede că "Modelul și caracteristicile siglei Departamentului sunt prevăzute în anexa nr. 1."

Din coroborarea dispozițiilor art. 2 alin. (2) din Legea nr. 61/2011 și ale art. 2 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 738/2011 constatăm că DLAF este instituția de contact cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) din cadrul Comisiei Europene cooperând, în calitate de instituție națională de contact și de coordonator al luptei antifraudă.

Conform art. 2 alin (1) din Legea nr. 61/2011 "asigură, sprijină și coordonează, după caz, îndeplinirea obligațiilor ce revin României privind protecția intereselor

¹ Publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 142 din 18 martie 2013.

² publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 76 din 3 februarie 2010, site: lege5.ro/gratuit/gm2dqmbsga/legea-nr-38-2013-pentru-aprobarea-ordonantei-de-urgenta-a-guvernului-nr-2-2010-privind-unele-masuri-pentru-organizarea-si-functionarea-aparatului-de-lucru-al-guvernului-si-pentru-modificarea-unor-acte; <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/146357> (consultat pe 28.04.2022).

³ Privind organizarea și funcționarea Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF).

⁴ Pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă.

financiare ale Uniunii Europene, în conformitate cu prevederile art. 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.”¹

În conformitate cu dispozițiile din art. 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene² art. 2 alin (1) din Hotărârea Guvernului nr. 738/2011, DLAF are misiunea de a veghea și a asigura protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene în România și în acest scop va îndeplini următoarele atribuții:

Departamentul are atribuții în ceea ce privește adoptarea măsurilor legislative, administrative și operaționale pentru combaterea fraudei dar și a altor activități ilegale referitoare la interesele financiare ale U.E., cu precizarea că măsurile trebuie să corespundă cu cele adoptate la nivel național în vederea combaterii fraudei;

Departamentul cooperează cu autoritățile statelor membre, cu instituțiile europene sau cu alte entități financiare europene, în scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene;

Departamentul întocmește raportul anual în cooperare cu alte instituții naționale și transmite măsurile adoptate în vederea punerii în aplicare a art.325 din Tratatul menționat mai sus.

Din prevederile art. 2 alin (3) din Hotărârea Guvernului nr. 738/2011 se observă că prin folosirea verbului ”poate” DLAF nu este obligat să încheie cu instituțiile și autoritățile din țară, europene sau internaționale instrumente legale de cooperare ci are posibilitatea să aleagă dacă încheie sau nu încheie astfel acorduri de cooperare administrativă cu aceste autorități și/sau instituții. Considerăm, *de lege ferenda*, că ar trebui înlăturat folosirea verbului ”poate” și statornicită obligatorie colaborarea cu autoritățile și instituțiile menționate în vederea încheierii de instrumente legale

¹ Departamentul de Luptă Antifraudă Site: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:2bf140bf-a3f8-4ab2-b506-fd71826e6da6.0001.02/DOC_2&format=PDF (consultat pe 28.04.2022)

² Articolul 325 (ex-articolul 280 TCE) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene stipulează în cele cinci paragrafe următoarele:

(1) ” Uniunea și statele membre combat fraudă și orice altă activitate ilegală care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii prin măsuri luate în conformitate cu prezentul articol, măsuri care descurajează fraudele și oferă o protecție efectivă în statele membre, precum și în instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii

(2) Pentru a combate fraudă care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii, statele membre adoptă aceleași măsuri pe care le adoptă pentru a combate fraudă care aduce atingere propriilor lor interese financiare.

(3) Fără a aduce atingere altor dispoziții ale tratatelor, statele membre își coordonează acțiunea urmărind să apere interesele financiare ale Uniunii împotriva fraudei. În acest scop, statele membre organizează, împreună cu Comisia, o cooperare strânsă și constantă între autoritățile competente.

(4) Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, adoptă, după consultarea Curții de Conturi, măsurile necesare în domeniul prevenirii fraudei care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii și al combaterii acestei fraude, pentru a oferi o protecție efectivă și echivalentă în statele membre, precum și în instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii.

(5) Comisia, în cooperare cu statele membre, prezintă anual Parlamentului European și Consiliului un raport privind măsurile adoptate pentru punerea în aplicare a prezentului articol.”

de cooperare administrativă pentru a se reuși în combaterea luptei antifraudă întrucât este instituția de contact cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) din cadrul Comisiei Europene.

2. Scurt istoric despre constituirea Oficiului European de Luptă Antifraudă

Oficiul European de Luptă Antifraudă, cunoscut sub denumirea OLAF (acronimul din limba franceză – Office de Lutte Anti-Fraude) este instrumentul legal prin care sunt protejate interesele Uniunii Europene, în conformitate cu legislația împotriva crimei organizate și a fraudelor fiscale¹.

Constituit în anul 1999 prin Decizia nr. 352 din 28 aprilie a Comisiei Euratom, având la bază art. 325 din Tratatul privind funcționarea UE (fostul art. 280 din Tratatul CE), OLAF a avut ca predecesor Oficiul pentru coordonarea activității de prevenire a fraudelor, creat în anul 1988 ca parte integrantă a Secretariatului General al Comisiei Europene. Deși are statutul de organism independent în îndeplinirea funcției de investigare a fraudelor, OLAF este parte a Comisiei Europene și are responsabilități majore în îndeplinirea funcției bugetare a Comisiei.

OLAF are ca scop principal combaterea fraudelor fiscale, alăturat combaterii fenomenului de corupție, în vederea protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene, beneficiind în acest sens de sprijinul poliției și al autorităților judiciare, având ca principală funcție activitatea de investigare.

OLAF își are sediul la Bruxelles, având independență deplină în exercitarea și îndeplinirea atribuțiilor sale, fără posibilitatea de imixtiuni din partea vreunui organism european sau național. OLAF desfășoară investigații externe² ori interne³.

În îndeplinirea atribuțiilor sale, OLAF, în exercitarea atribuțiilor sale respectă Regulamentele și acordurile europene adoptate în domeniu⁴.

¹ Anderson, Malcolm (2002). Apap, Joana, *Striking a balance between Freedom, Security and Justice in an Enlarged European Union*, Bruxelles: Editura Sitra, Centre for European Policy Study, p. 61.

² Prin efectuare de inspecții și verificări la fața locului în statele membre.

³ Ce îmbracă forma investigațiilor administrative în cadrul instituțiilor organismelor, oficiilor și agențiilor).

⁴Regulamentului CEE nr. 1073/1999, Regulamentului EURATOM nr. 1074/1999, precum și Acordului Interinstituțional din 25 mai 1999 între Parlamentul European, Consiliul Uniunii Europene și Comisia Comunităților Europene privind investigațiile interne desfășurate de Oficiul European de Luptă Antifraudă Regulamentul CEE nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă, disponibil la <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=DD:01:02:31999R1073:RO:PDF> (accesat la 10.01.2013). La data de 3 iulie 2013, Parlamentul European a adoptat propunerea unui nou regulament și anume Regulamentului (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) care pune bazele reformării OLAF, de natură a spori garanțiile procedurale ale persoanelor care sunt subiecte ale investigațiilor OLAF.

România a adoptat reglementările europene menționate pentru acest domeniu, colaborând cu instituția europeană pentru protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene.

3. Cooperarea Departamentului pentru lupta antifraudă – DLAF cu Oficiul European de Luptă Antifraudă- OLAF) conform Hotărârii Guvernului nr. 738/2011

Dispozițiile art. 23 - art. 31 din Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011, prezintă modalitățile de cooperare ale Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF) cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF).

DLAF cooperează cu OLAF potrivit art. 23 alin. (1) din Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011 în calitate de instituție națională de contact și de coordonator național al luptei antifraudă (AFCOS ROMÂNIA) cu OLAF.

Cooperarea între cele două instituții conform art. 23- art 31 din Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011 se realizează astfel:

- prin acțiuni administrative;
- prin măsuri operaționale;
- prin asistență tehnică;
- raportarea neregulilor¹.

3.1. Cooperare prin acțiuni administrative²

Din prevederile art. 24 alin (1) coroborat cu art.31 alin (2) din Regulament se constată că DLAF participă la mai multe evenimente ale OLAF și elaborează și organizează, sub egida sa module de pregătire profesională în materia protecției intereselor financiare ale Uniunii Europene.

3.2. Cooperare prin măsuri operaționale

Din dispozițiile art. 26 alin (1) partea (I) observăm că reprezentanții DLAF și reprezentanții OLAF „pot” desfășura pe teritoriul României acțiuni comune de control având acces la toate datele și informațiile, în condițiile legii.

¹ Departamentul de Luptă Antifraudă chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.antifrauda.gov.ro/w/wp-content/uploads/2022/03/2022_30_03_Raport_de_activitate_DLAF_2021_.pdf consultat pe 25 mai 2022, pp.59-62.

² *Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011.*

Observăm că prin introducerea verbului „a putea” nu este obligatorie desfășurarea acțiunilor comune de control în cadrul cărora să aibă pe teritoriul României că reprezentanților DLAF și OLAF acces la toate datele și informațiile, în condițiile legii ci DLAF hotărăște dacă dorește să desfășoare acțiuni de control comune cu OLAF.

De asemenea, partea a II-a a art. 26 alin (1) ne precizează că reprezentanții DLAF „pot” beneficia de asistența tehnică acordată de reprezentanții OLAF, aceștia având acces la toate datele și informațiile, în condițiile legii. Din aceste prevederi constatăm că prin introducerea verbului „a putea” nu este obligatorie acordarea asistenței tehnice de reprezentanții OLAF în care să aibă acces la toate datele și informațiile, în condițiile legii ci este la latitudinea DLAF dacă dorește, sau nu dorește să ceară asistența tehnică de la reprezentanții OLAF în care să aibă acces la toate datele și informațiile, în condițiile legii.

Din dispozițiile art. 26 alin (1) reiese că în afara teritoriului românesc doar „în urma solicitării scrise a OLAF „pot” asista la investigațiile efectuate de OLAF reprezentanții DLAF. Iarși prin folosirea verbului „a putea” observăm că nu este obligatorie participarea reprezentanților DLAF de a asista la investigațiile efectuate de OLAF în urma solicitării scrise a OLAF în afara teritoriului românesc.

Din art. 26 alin (5) se observă că per a contrario și reprezentanții DLAF „pot” solicita OLAF efectuarea unor investigații în afara teritoriului României, printr-o adresă oficială în care se vor preciza expres aspectele care necesită verificare. Iarși se observă că prin folosirea verbului „a putea” nu este obligatoriu ca reprezentanții DLAF să solicite efectuarea unor investigații în afara teritoriului României printr-o adresă oficială în care se vor preciza expres aspectele care necesită verificare.

În urma realizării unor controale comune de către DLAF și OLAF conform art. 26 alin (2), DLAF întocmește propria notă de control.

În situația în care în baza diferitelor reglementări europene¹, OLAF transmite către DLAF informații obținute în cursul investigațiilor externe care nu s-au finalizat prin raportul final de control, DLAF declanșează, după caz, propria acțiune de control.

Din prevederile art. 25 din Regulament se observă că OLAF sesizează DLAF cu privire la posibile nereguli, fraude sau alte activități ce aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii Europene iar DLAF efectuează, după caz, acțiunile de control corespunzătoare și va pune la dispoziția OLAF nota de control și, la cerere, orice alte date și informații în legătură cu acțiunea respectivă, dar cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Conform art. 27 alin (2), OLAF transmite DLAF raportul final de control, care conține indicii de fraudă, iar DLAF îi revine obligația de a sesiza parchetul competent, în baza raportului OLAF.

¹ Regulamentului (CE) nr. 1.073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 mai 1999 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Lupta Antifraudă (OLAF) conform art. 27 alin (1) din Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011.

3.3. Cooperare prin asistență tehnică¹

Din dispozițiile Regulamentului de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011 rezultă că:

- DLAF este membru în cadrul Rețelei comunicatorilor antifraudă a OLAF și asigură reprezentarea la reuniunile acesteia.
- reprezentanților DLAF le revine sarcina să facilitează solicitările de asistență tehnică care sunt adresate OLAF de către instituțiile sau autoritățile naționale.
- DLAF pune la dispoziția OLAF toate documentele și informațiile primite cu privire la neregulile, fraudă și activitățile ilicite ce țin de interesele financiare ale Uniunii Europene săvârșite de persoane fizice sau juridice.
- DLAF cooperează cu OLAF, revenindu-i obligația de a sesiza organele penale competente, conform art.29 alin (2).

3.4. Cooperare prin acțiuni de asistență operațională și asistență tehnică²

Potrivit art. 26 alin (3) teza (I) din regulamentul amintit, reprezentanții OLAF vor primi din partea DLAF, la cerere, sprijin operațional sau li se va acorda asistență tehnică atunci când desfășoară verificări în România.

Teza (II), alin (3) al art. 26 din același regulament arată că reprezentanții DLAF au obligația să se prezente în baza legitimațiilor de serviciu reprezentanților OLAF.

Art. 26 alin (4) din actul normativ precizează ca OLAF poate acorda solicita asistență tehnică la solicitarea DLAF în situația în care este necesar la nivel operațional ori în vederea obținerii de informații necesare desfășurării verificărilor preliminare sau a acțiunilor de control inițiate. Observăm că prin folosirea verbului "a putea" decizia OLAF de a acorda asistență la solicitarea DLAF nu este obligatorie iar când acceptă OLAF să acorde asistență tehnică DLAF o va face doar dacă este necesar ca la nivel operațional să se obțină informații pentru realizarea verificărilor preliminare sau a acțiunilor de control inițiate.

Conform art. 29 alin (1) din Regulament, la solicitarea OLAF, DLAF are obligația de a transmite informații referitoare la dosarele penale în care există suspiciuni privind săvârșirea unor infracțiuni care vizează intereselor financiare ale Uniunii Europene. În concret, această obligație se aduce la îndeplinire și prin transmiterea de copii ale rechizitoriilor parchetelor și ale hotărârilor instanțelor judecătorești din aceste litigii.

Art. 31 alin (2) din regulament stipulează că la solicitarea OLAF, DLAF oferă informațiile și clarificările necesare privind legislația națională aplicabilă în domeniul protecției intereselor financiare ale Uniunii Europene în România.

¹ Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011

² Regulamentul de organizare și funcționare al Departamentului pentru lupta antifraudă, aprobat prin HG nr. 738/2011.

3.5. Cooperare pentru raportarea neregulilor¹

Din dispozițiile art. 30 alin (1) și alin (2) din Regulament rezultă că DLAF va trimite către OLAF orice informație privind neregulile identificate în cadrul instituțiilor naționale și va asigura că informațiile primite de la OLAF să ajungă la autoritățile naționale.

Alin (3) al art. 30 din Regulament precizează că DLAF este cel care va realiza, trimestrial, schimbul de informații dintre autoritățile naționale implicate și Comisia Europeană, raportând neregulile semnalate.

Se constată că România a creat cadrul legislativ care permite transpunerea reglementărilor europene în domeniu.

4. Realizarea cooperării Departamentului pentru lupta antifraudă – DLAF cu Oficiul European de Luptă Antifraudă potrivit Raportului Anual de activitate întocmit de DLAF pe anul 2021

Vom prezenta ca și exemplu Realizarea cooperării Departamentului pentru lupta antifraudă – DLAF cu Oficiul European de Luptă Antifraudă potrivit Raportului Anual de activitate întocmit de DLAF pe anul 2021²

În majoritatea cazurilor, cooperarea operațională DLAF - OLAF a avut ca obiect acordarea de asistență tehnică reciprocă, prin transmiterea de informații și date referitoare la nereguli sau fraudă în dauna interesele financiare ale UE în România și prin transmiterea informațiilor privind stadiul în care se găsesc situațiile controlate de DLAF sau stadiul în care se află cauzele penale în acest domeniu.

5. Bibliography

Anderson Malcolm, Apap Joana, *Striking a balance between Freedom, Security and Justice in an Enlarged European Union* (2002). Bruxelles: Editura Sitra, Centre for European Policy Study.

Legislation

Law no. 61/2011 regarding the organization and operation of the Anti-Fraud Department in force since May 15, 2011 and the consolidation dated August 2, 2016 is based on the publication in the Official Gazette, Part I no. 331 of May 12, 2011 and includes the amendments brought by the following acts: Law no. 255/2013; last amendment on February 1, 2014.

¹ Ibidem.

² Pentru detalii a se vedea Raportului Anual de activitate întocmit de DLAF pe anul 2021 Departamentul de Luptă Antifraudă disponibil la adresa chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.antifrauda.gov.ro/w/wp-content/uploads/2022/03/2022_30_03_ consultat pe 25 mai 2022, pp.59-90.

Government Decision no. 738/2011 for the approval of the Organization and Operation Regulation of the Anti-Fraud Department published in the Official Monitor, Part I no. 553 of August 4.

Law no. 38/2013 regarding some measures for the organization and functioning of the Government's work apparatus and for the modification of some normative acts published in the Official Gazette, Part I no. 142 of March 18, 2013.

O.U.G. no. 2/2010 regarding some measures for the organization and functioning of the Government's working apparatus and for the modification of some normative acts published in the Official Gazette of Romania, Part I, no. 76 of February 3, 2010

Regulation (EU, Euratom) no. 883/2013 of the European Parliament and of the Council of 11 September 2013 regarding the investigations carried out by the European Anti-Fraud Office (OLAF) and repealing Regulation (EC) no. 1073/1999 of the European Parliament and of the Council and Regulation (Euratom) no. 1074/1999 of the Council, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013R0883&from=RO>

Regulation (EC) no. 498/2007 of the Commission establishing detailed rules for the implementation of Regulation (EC) no. 1198/2006 of the Council regarding the European Fisheries Fund, as amended by Regulation (EU) no. 1249/2010 of the Commission, as amended and supplemented <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32007R0498&from=RO>

Treaty on the Functioning of the European Union, (consolidated form), Official Journal of the EU of 12 October 2012. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:2bf140bf-a3f8-4ab2-b506-fd71826e6da6.0001.02/DOC_2&format=PDF

Web pages

Anti-Fraud Department (DLAF) website: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.antifrauda.gov.ro/w/wp-content/uploads/2022/03/2022_30_03_Raport_de_activitate_DLAF_2021_.pdf.