



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Timișoara



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

INFORMARE

**privind operaționalizarea canalului de raportare Avertizor.Tm@anaf.ro
instituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor publice Timișoara conform
Legii nr.361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public**

Legea nr.361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public constituie cadrul general în materia protecției persoanelor care raportează încălcări ale legii, care s-au produs sau care sunt susceptibile să se producă, în cadrul autorităților, instituțiilor publice, altor persoane juridice de drept public, precum și în cadrul persoanelor juridice de drept privat.

Legea reglementează procedura de primire, de examinare și soluționare a raportărilor, drepturile și obligațiile persoanelor care efectuează raportări sau divulgă public informații privind încălcări ale legii, măsurile de protecție a acestora, obligațiile autorităților, instituțiilor publice, altor persoane juridice de drept public, precum și persoanelor juridice de drept privat, drepturile persoanelor vizate, precum și atribuțiile autorităților competente.

Legea se aplică persoanelor care efectuează raportări și care au obținut informațiile referitoare la încălcări ale legii, într-un context profesional.

În categoria acestor persoane intră, cel puțin, următoarele:

- a) lucrătorii;
- b) persoanele care desfășoară o activitate independentă, în înțelesul art. 49 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
- c) acționarii și persoanele care fac parte din organul de administrare, de conducere sau de supraveghere al unei întreprinderi, inclusiv membrii neexecutivi ai consiliului de administrație, precum și voluntarii și stagiarilor remunerați sau neremunerați;
- d) orice persoană care lucrează sub supravegherea și conducerea persoanei fizice sau juridice cu care s-a încheiat contractul, a subcontractanților și a furnizorilor acesteia.

Legea se aplică și persoanelor ale căror raporturi de muncă nu au început încă și care efectuează raportări prin intermediul canalelor de raportare interne sau externe sau divulgă public informații privind încălcări ale legii obținute în timpul procesului de recrutare sau altor negocieri precontractuale sau în cazul în care raportul de muncă sau raportul de serviciu a încetat.

Legea se aplică, de asemenea, persoanelor care raportează sau dezvăluie public informații privind încălcări ale legii în mod anonim.

Prin încălcări ale legii se înțelege fapte care constau într-o acțiune sau inacțiune care constituie nerespectări ale dispozițiilor legale, care privesc domenii cum ar fi: achizițiile publice; serviciile, produsele și piețele financiare, precum și prevenirea spălării banilor și a finanțării terorismului; siguranța și conformitatea produselor; siguranța transportului; protecția mediului; protecția radiologică și siguranța nucleară; siguranța alimentelor și a hranei pentru animale, sănătatea și bunăstarea animalelor; sănătatea publică; protecția consumatorilor; protecția vieții private și a datelor cu caracter personal și a securității rețelelor și sistemelor informatice, prevăzute în anexa nr. 2 din Legea nr.361/2022, respectiv încălcări care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii Europene, astfel cum sunt menționate la art. 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și cum sunt detaliate în măsurile relevante ale Uniunii Europene; încălcări referitoare la piața internă, menționate la art. 26 alin. (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, inclusiv încălcări ale normelor Uniunii Europene în materie de concurență și de ajutoare de stat, precum și încălcări referitoare la piața internă în ceea ce privește actele care încalcă normele privind impozitarea societăților sau mecanismele al căror scop este obținerea unui avantaj fiscal ce contravine obiectului sau scopului dreptului aplicabil în materie de impozitare a societăților, ce reprezintă abateri disciplinare, contravenții sau infracțiuni, sau care contravin obiectului sau scopului legii;

Informații referitoare la încălcări ale legii reprezintă informații, inclusiv suspiciuni rezonabile, cu privire la încălcări efective sau potențiale ale legii, care s-au produs sau care sunt susceptibile să se producă în cadrul autorităților, instituțiilor publice sau în cadrul altor persoane juridice de drept public, precum și în cadrul persoanelor juridice de drept privat, în care lucrează sau a lucrat avertizorul în interes public sau cu care acesta este sau a fost în contact prin intermediul activității sale, precum și informațiile cu privire la încercări de a ascunde astfel de încălcări;

Avertizor în interes public este persoana fizică care efectuează o raportare sau divulgă public informații referitoare la încălcări ale legii, obținute în context profesional;

Contextul profesional reprezintă activități profesionale, actuale sau anterioare, de orice natură, remunerate sau nu, desfășurate în cadrul autorităților, instituțiilor publice, altor persoane juridice de drept public, precum și în cadrul persoanelor juridice de drept privat, în baza cărora persoanele pot obține informații referitoare la încălcări ale legii și pot suferi represalii în caz de raportare a acestora;

Persoana vizată prin raportare este persoana fizică sau juridică menționată în raportare sau în divulgarea publică drept persoana căreia i se atribuie încălcarea legii sau cu care persoana respectivă este asociată;

Acțiuni subsecvente reprezintă orice acțiune întreprinsă de către destinatarul unei raportări interne sau de către autoritatea competentă în vederea soluționării raportării și, acolo unde este cazul, a remedierii încălcării raportate;

Persoana desemnată este numit la nivelul autorității, instituției publice sau în cadrul persoanelor juridice de drept privat, precum și în cadrul altor persoane juridice de drept public. În funcție de numărul de angajați, atribuțiile pot fi exercitate de către o persoană, un compartiment sau pot fi externalizate către un terț, denumit în continuare terț desemnat.

În contextul Legii nr.361/2022 modalitățile de raportare sunt:

- a) **canalul intern** - instituit la nivelul autorităților, instituțiilor publice, persoanelor juridice de drept public sau privat (cap. III din Legea nr.361/2022);
- b) **canalul extern** - reprezentat de Agenția Națională de Integritate precum și de entități care, potrivit dispozițiilor legale speciale, primesc și soluționează raportări referitoare la încălcări ale legii în domeniul lor de competență (cap.IV din Legea nr.361/2022);
- c) **divulgare publică** - presă, organizații profesionale, sindicate, organizații neguvernamentale, comisii parlamentare sau prin punerea la dispoziție, în orice mod, în spațiul public a informațiilor referitoare la încălcări ale legii (cap.V din Legea nr.361/2022);

Raportarea privind încălcări ale legii se efectuează, în principal, prin intermediul canalelor interne de raportare existente. Avertizorul în interes public care efectuează o raportare privind încălcări ale legii poate alege, însă, între canalul intern de raportare și canalul extern de raportare. La alegerea canalului de raportare avertizorul în interes public poate lua în considerare aspecte precum:

- a) existența riscului de represalii, în cazul raportării prin canalele interne;
- b) imposibilitatea remedierii încălcării în mod eficace prin intermediul canalelor interne de raportare.

Pentru utilizarea canalului de raportare, persoanele care raportează încălcări ale legii, care s-au produs sau sunt susceptibile să se producă o pot face prin următoarele modalități:

a) **prin email la adresa electronică Avertizor.Tm@anaf.ro**, cu mențiunea “avertizare în interes public”. Această modalitate este gestionată doar de către persoanele desemnate în condițiile și în conformitate cu prevederile legale privind protecția avertizorilor în interes public;

b) prin intermediul **serviciilor poștale**, la adresa D.G.R.F.P. Timișoara, str. Gh. Lazăr, nr.9B, Timișoara, jud. Timiș, cod 300081.

Plicul ce conține documentele aferente raportării va fi sigilat, fără a fi trecute pe plic datele de identificare ale avertizorului (acestea fiind menționate în cuprinsul raportării nominale) având înscrisă mențiunea “avertizare în interes public - în atenția Serviciului de control intern”.

La nivelul D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul de control intern, au fost desemnate persoane responsabile cu atribuții de îndeplinire a Legii nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public.

În ceea ce privește îndeplinirea responsabilităților ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor Legii nr.361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public, persoanele desemnate se subordonează exclusiv Directorului General al D.G.R.F.P. Timișoara.

Gestionarea raportărilor se realizează cu păstrarea confidențialității asupra identității avertizorului în interes public și a informațiilor care ar permite identificarea directă sau indirectă a acestuia, cu excepția situației în care avertizorul își exprimă consimțământul expres în vederea divulgării acestor informații.

Obligația de a păstra confidențialitatea se menține și în cazul în care raportarea ajunge din eroare la o altă persoană din cadrul instituției, alta decât persoana

desemnată. În acest caz, raportarea este înaintată, de îndată, persoanei desemnate.

Identitatea avertizorului în interes public și informațiile care ar permite identificarea directă sau indirectă a acestuia pot fi divulgate numai în cazul existenței unei obligații impuse de lege, cu respectarea condițiilor și a limitelor prevăzute de aceasta. În acest caz, avertizorul în interes public este informat, anterior, în scris, cu privire la divulgarea identității și a motivelor divulgării datelor confidențiale în cauză. Obligația nu există în cazul în care informarea ar periclita investigațiile sau procedurile judiciare. Totodată, obligația de a păstra confidențialitatea nu există în cazul în care avertizorul în interes public a dezvăluit în mod intenționat identitatea sa în contextul unei divulgări publice.

De asemenea, prelucrarea datelor cu caracter personal, realizată în baza Legii nr.361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public, inclusiv schimbul sau transmiterea datelor cu caracter personal de către autoritățile competente, va fi efectuată potrivit dispozițiilor din Regulamentul (UE) 2016/679 și din Legea nr.363/2018 precum și dispozițiilor din Regulamentul (UE) 2018/1725. Datele cu caracter personal care nu sunt necesare pentru soluționarea unei anumite raportări nu se colectează sau dacă sunt colectate în mod accidental, se șterg.

Pentru a beneficia de măsurile de protecție, avertizorul în interes public trebuie să întrunească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie una dintre persoanele care efectuează raportări potrivit prevederilor art. 2 alin. (1) și care a obținut informații referitoare la încălcări ale legii într-un context profesional;
- b) să fi avut motive întemeiate să creadă că informațiile referitoare la încălcările raportate erau adevărate la momentul raportării;
- c) să fi efectuat o raportare internă, o raportare externă sau o divulgare publică.

Pentru a beneficia de măsurile reparatorii, avertizorul în interes public trebuie să îndeplinească cumulativ condițiile de mai sus, precum și condiția ca represaliile să fie consecința raportării efectuate.

Măsurile de protecție, de sprijin și măsurile reparatorii se aplică și:

- a) facilitatorilor;
- b) persoanelor terțe care au legături cu avertizorul în interes public și care ar putea să sufere represalii într-un context profesional, cum ar fi colegi sau rude ale acestuia;
- c) persoanelor juridice deținute de către avertizorul în interes public sau pentru care avertizorul în interes public lucrează sau cu care are alte tipuri de legături într-un context profesional;
- d) avertizorului în interes public care, în mod anonim, a raportat sau a divulgat public informații referitoare la încălcări, dar este ulterior identificat și suferă represalii;
- e) avertizorului în interes public care efectuează raportări către instituțiile, organele, oficiile sau agențiile competente ale Uniunii Europene.

Raportarea trebuie să cuprindă cel puțin, următoarele:

- numele și prenumele;
- datele de contact ale avertizorului în interes public;
- contextul profesional în care au fost obținute informațiile;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

- persoana vizată, dacă este cunoscută;
- descrierea faptei susceptibile să constituie încălcare a legii;
- probele în susținerea raportării;
- data;
- semnătura avertizorului;

Dispozițiile Legii nr.361/2022 privind protecția avertizorilor în interes public se aplică de asemenea, persoanelor care raportează sau dezvăluie public informații privind încălcări ale legii în mod anonim.

Astfel, raportarea care nu cuprinde numele, prenumele, datele de contact sau semnătura avertizorului se examinează și se soluționează în măsura în care conține indicii referitoare la încălcări ale legii.

În situația în care D.G.R.F.P. Timișoara primește o raportare privind încălcări ale legii pentru care competența de examinare, de efectuare a unor acțiuni subsecvente și de soluționare revine în sarcina altei autorități, redirectionarea se realizează cu păstrarea garanțiilor privind confidențialitatea și integritatea.

Persoana desemnată va informa avertizorul în interes public referitor la confirmarea primirii raportării în termen de 7 zile calendaristice de la primirea acesteia.

În cazul în care sunt necesare clarificări suplimentare privind situația sesizată, în vederea informării, efectuării de acțiuni subsecvente și soluționării raportării, persoana desemnată menține contactul cu avertizorul în interes public și transmite solicitări prin intermediul aceluiași canal de comunicare (dacă în cuprinsul raportării nu a fost indicat un alt canal de comunicare).

Soluționarea unei raportări va fi efectuată în termen de cel mult 3 luni de la data confirmării primirii raportării.

Înăuntrul termenului de 3 luni, persoana desemnată va informa avertizorul în interes public cu privire la stadiul acțiunilor subsecvente, cu excepția cazului în care informarea ar putea periclita desfășurarea acestora.

După finalizarea verificărilor, persoana desemnată întocmește un raport care conține următoarele elemente: prezentarea situației care a făcut obiectul raportării, inclusiv descrierea informațiilor aduse la cunoștința D.G.R.F.P. Timișoara prin raportarea înregistrată și, după caz, prin comunicarea către autoritățile, instituțiile publice, alte persoane juridice de drept public vizate, precum și către persoanele juridice de drept privat, de concluzii și recomandări care pot cuprinde referiri la eventuale măsuri de protecție.

Raportarea se clasează atunci când:

a) nu conține elementele prevăzute de lege, altele decât datele de identificare ale avertizorului în interes public, iar persoana desemnată a solicitat completarea acesteia în termen de 15 zile, fără ca această obligație să fie îndeplinită;

b) raportarea este transmisă anonim și nu conține suficiente informații referitoare la încălcări ale legii, care să permită analizarea și soluționarea raportării, iar persoana desemnată a solicitat completarea acesteia în termen de 15 zile, fără ca această obligație să fie îndeplinită.

În situația prevăzută la alin. (1) lit. a), soluția de clasare se comunică avertizorului în interes public, cu indicarea temeiului legal.

În cazul în care o persoană face mai multe raportări cu același obiect, acestea se conexează, avertizorul în interes public urmând să primească o singură informare. Dacă după trimiterea acesteia se primește o nouă raportare cu același obiect, fără a prezenta informații suplimentare care să justifice o acțiune subsecventă diferită, aceasta se clasează.

Raportarea se clasează și în situația în care, în urma analizei preliminare efectuate se constată ca aceasta nu se încadrează în domeniul de aplicabilitate a prevederilor legale privind protecția avertizorilor în interes public sau în situația în care se constată faptul că persoana care a efectuat raportarea nu are calitatea de avertizor în interes public.

Persoana desemnată poate decide încheierea procedurii dacă după examinarea raportării se constată că este o încălcare în mod clar minoră și nu necesită acțiuni subsecvente suplimentare, altele decât închiderea procedurii.

Persoana desemnată comunică modalitatea de soluționare a raportării, în termen de 5 zile de la finalizarea examinării, avertizorului în interes public și persoanei vizate.

Raportările vor fi păstrate o perioadă de 5 ani de la momentul înregistrării, cu respectarea cerințelor privind confidențialitatea, după expirarea acestei perioade urmând a fi distruse de către persoanele desemnate, indiferent de suportul pe care sunt păstrate.

Constituie contravenție, potrivit art.29 din Legea nr.361/2022 și se sancționează cu amendă de la 2.500 lei la 30.000 lei, dacă fapta nu a fost savârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune, situația în care se constată că raportarea privind o încălcare a legii a fost făcută cunoscând că informațiile sunt nerezale, pornind de la necesitatea respectării de către avertizor a principiilor bunei credințe și a responsabilităților.

Totodată, persoanele se pot adresa pe canalul extern de raportare la Agenția Națională de Integritate, pentru a raporta încălcări ale legii, prin accesarea site-ului <https://avertizori.integritate.eu>.

Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B,
300081, Timișoara
Tel.: +40(256) 29 27 35
Fax: +40(256) 49 93 32
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>
www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara