



2024/205

29.2.2024

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/205 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 18ης Δεκεμβρίου 2023

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2021/2116 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με ειδικές διατάξεις σχετικά με την αναφορά παρατυπιών όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Εγγυήσεων και το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης και για την κατάργηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/1971 της Επιτροπής

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) 2021/2116 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 2ας Δεκεμβρίου 2021, σχετικά με τη χρηματοδότηση, τη διαχείριση και την παρακολούθηση της κοινής γεωργικής πολιτικής και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1306/2013 ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 52 παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Σκοπός του παρόντος κανονισμού είναι να συμπληρώσει τη διάταξη του άρθρου 50 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/2116 σχετικά με τις υποχρεώσεις των κρατών μελών να θέτουν στη διάθεση της Επιτροπής στοιχεία για τις παρατυπίες. Για να μπορεί η Επιτροπή να ασκεί τις αρμοδιότητές της όσον αφορά την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης, ιδίως να διενεργεί ανάλυση κινδύνου, να αναπτύσσει συστήματα για τον αποτελεσματικότερο προσδιορισμό των κινδύνων και να συντάσσει εκθέσεις στο πλαίσιο των εν λόγω καθηκόντων, θα πρέπει επίσης να καθοριστούν τα στοιχεία που πρέπει να παρέχονται.
- (2) Τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης θα πρέπει να προστατεύονται με τον ίδιο τρόπο, ανεξάρτητα από το εκάστοτε ταμείο και τους στόχους για τους οποίους θεσπίστηκε. Για τον σκοπό αυτόν, το άρθρο 52 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/2116 αναθέτει στην Επιτροπή την εξουσία να εκδίδει κανόνες για τη συμπλήρωση της υποχρέωσης των κρατών μελών να αναφέρουν παρατυπίες σχετικά με τη χρηματοδότηση της κοινής γεωργικής πολιτικής. Οι εν λόγω κανόνες θα πρέπει να είναι ισοδύναμοι με τους λεπτομερείς κανόνες για την αναφορά παρατυπιών που καθορίζονται στο παράρτημα XII του κανονισμού (ΕΕ) 2021/1060 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²⁾ και να συνάδουν με τους κανόνες που καθορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2024/204 της Επιτροπής ⁽³⁾. Για να καταστεί δυνατή η συνεπής εφαρμογή των απαιτήσεων αναφοράς σε όλα τα κράτη μέλη, είναι αναγκαίο να οριστεί ο όρος «εικαζόμενη απάτη», λαμβανομένου υπόψη του ορισμού της απάτης και άλλων ποινικών αδικημάτων στο άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχεία α) και β) και στο άρθρο 4 παράγραφοι 1, 2 και 3 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1371 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁴⁾ και, για τα κράτη μέλη που δεν δεσμεύονται από την εν λόγω οδηγία, στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο α) της σύμβασης η οποία καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ⁽⁵⁾.
- (3) Ομοίως, θα πρέπει να οριστεί η έννοια «πρώτη διοικητική ή δικαστική πράξη διαπίστωσης», ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η συνέπεια κατά την εφαρμογή των υποχρεώσεων αναφοράς.

⁽¹⁾ ΕΕ L 435 της 6.12.2021, σ. 187.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1060 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Ιουνίου 2021, για τον καθορισμό κοινών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο+, το Ταμείο Συνοχής, το Ταμείο Δίκαιης Μετάβασης και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας, Αλιείας και Υδατοκαλλιέργειας, και δημοσιονομικών κανόνων για τα εν λόγω Ταμεία και για το Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, το Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας και το Μέσο για τη Χρηματοδοτική Στήριξη της Διαχείρισης των Συνόρων και την Πολιτική των Θεωρήσεων (ΕΕ L 231 της 30.6.2021, σ. 159).

⁽³⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2024/204 της Επιτροπής, της 18ης Δεκεμβρίου 2023, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2021/691 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με ειδικές διατάξεις σχετικά με την αναφορά παρατυπιών όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση για τους απολυμένους εργαζόμενους (ΕΤΠ) (ΕΕ L, 2024/204, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2024/204/oj).

⁽⁴⁾ Οδηγία (ΕΕ) 2017/1371 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 5ης Ιουλίου 2017, σχετικά με την καταπολέμηση, μέσω του ποινικού δικαίου, της απάτης εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης (ΕΕ L 198 της 28.7.2017, σ. 29).

⁽⁵⁾ ΕΕ C 316 της 27.11.1995, σ. 49.

- (4) Είναι αναγκαίο να διευκρινιστεί ότι ο όρος «οικονομικός φορέας», για τους σκοπούς της εφαρμογής της έννοιας της «παρατυπίας» κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2988/95 του Συμβουλίου ⁽⁶⁾ και των άλλων περιπτώσεων μη συμμόρφωσης με τους όρους που καθορίζονται από τα κράτη μέλη στα στρατηγικά σχέδια της κοινής γεωργικής πολιτικής στο πλαίσιο του άρθρου 50 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/2116, θα πρέπει να σημαίνει κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή άλλη οντότητα που συμμετέχει στην υλοποίηση της συνδρομής από τα ταμεία, με εξαίρεση αρχή κράτους μέλους κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας κατά την έννοια του άρθρου 2 σημείο 30) του κανονισμού (ΕΕ) 2021/1060, ή που καταβάλλει έσοδα για ειδικό προορισμό κατά την έννοια του άρθρου 45 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/2116.
- (5) Ο κανονισμός (ΕΕ) 2021/1060 καθορίζει το όριο αναφοράς κάτω του οποίου δεν απαιτείται αναφορά των παρατυπιών στην Επιτροπή, καθώς και τις περιπτώσεις για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση αναφοράς. Για να επιτευχθεί ισορροπία μεταξύ, αφενός, του διοικητικού φόρτου για τα κράτη μέλη και, αφετέρου, του κοινού συμφέροντος που εξυπηρετεί η παροχή επακριβών στοιχείων για σκοπούς ανάλυσης από την Ένωση στο πλαίσιο της καταπολέμησης της απάτης, είναι σκόπιμο να ευθυγραμμιστούν τα όρια αναφοράς και οι παρεκκλίσεις σχετικά με την αναφορά παρατυπιών δυνάμει του παρόντος κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού με τα όρια αναφοράς και τις παρεκκλίσεις που καθορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1060.
- (6) Για να διασφαλιστεί η συνέπεια των αναφορών, είναι απαραίτητο να καθοριστούν κριτήρια για τον προσδιορισμό του χρόνου υποβολής αρχικής αναφοράς σχετικά με παρατυπίες και τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει μια τέτοια αρχική αναφορά.
- (7) Για να διασφαλιστεί η ακρίβεια των στοιχείων που παρέχονται στην Επιτροπή, είναι απαραίτητη η υποβολή αναφορών σχετικά με τη συνέχεια που δίνεται. Επομένως, τα κράτη μέλη θα πρέπει να παρέχουν στην Επιτροπή επικαιροποιημένα στοιχεία σχετικά με κάθε σημαντική εξέλιξη των διοικητικών και νομικών διαδικασιών που αφορούν κάθε αρχική αναφορά.
- (8) Σε περίπτωση που για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού κριθεί αναγκαία η επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, η επεξεργασία αυτή θα πρέπει να πραγματοποιείται σύμφωνα με το ενωσιακό δίκαιο για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Υπό το πρίσμα του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁷⁾ και του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁸⁾, η Επιτροπή και τα κράτη μέλη θα πρέπει, όσον αφορά τα στοιχεία που παρέχονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού, να αποτρέπουν οποιαδήποτε μη επιτρεπόμενη κοινοποίηση ή πρόσβαση σε δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα. Επιπλέον, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να προσδιορίζει τους σκοπούς για τους οποίους η Επιτροπή και τα κράτη μέλη δύνανται να επεξεργάζονται τα εν λόγω δεδομένα. Κάθε περαιτέρω χρήση τους υπόκειται στο άρθρο 6 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679.
- (9) Οι υποχρεώσεις των κρατών μελών να αναφέρουν παρατυπίες στην Επιτροπή μέσω του συστήματος διαχείρισης παρατυπιών δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) 2021/2116 θα πρέπει να εφαρμόζονται με την επιφύλαξη των υποχρεώσεών τους δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 883/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁹⁾ και του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1939 του Συμβουλίου ⁽¹⁰⁾.
- (10) Σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725, ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων σχετικά με τον παρόντα κανονισμό.

⁽⁶⁾ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2988/95 του Συμβουλίου, της 18ης Δεκεμβρίου 1995, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 312 της 23.12.1995, σ. 1).

⁽⁷⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

⁽⁸⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39).

⁽⁹⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 883/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Σεπτεμβρίου 2013, σχετικά με τις έρευνες που πραγματοποιούνται από την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1073/1999 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και του κανονισμού (Ευρατόμ) αριθ. 1074/1999 του Συμβουλίου (ΕΕ L 248 της 18.9.2013, σ. 1).

⁽¹⁰⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2017/1939 του Συμβουλίου, της 12ης Οκτωβρίου 2017, σχετικά με την εφαρμογή ενισχυμένης συνεργασίας για τη σύσταση της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας (ΕΕ L 283 της 31.10.2017, σ. 1).

- (11) Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/1971 της Επιτροπής ⁽¹⁾ για τον καθορισμό των κανόνων που εφαρμόζονταν κατά την περίοδο προγραμματισμού 2014-2020, θα πρέπει να καταργηθεί. Για λόγους ασφάλειας δικαίου, ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/1971 της Επιτροπής θα πρέπει να εξακολουθήσει να εφαρμόζεται για την αναφορά παρατυπιών όσον αφορά τη συνδρομή που χορηγείται δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1306/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²⁾.
- (12) Δεδομένου ότι έχουν ήδη πραγματοποιηθεί πληρωμές για τα σχετικά ταμεία και είναι δυνατό να διαπραχθούν παρατυπίες, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να εφαρμοστεί το συντομότερο δυνατόν. Επομένως, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να τεθεί σε ισχύ την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Αντικείμενο

Ο παρών κανονισμός προσδιορίζει τις παρατυπίες που πρέπει να αναφέρονται και καθορίζει τα στοιχεία που πρέπει να παρέχουν τα κράτη μέλη στην Επιτροπή.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Ισχύουν οι ορισμοί που περιλαμβάνονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/2116. Επιπλέον, για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- α) «εικαζόμενη απάτη»: παρατυπία που οδηγεί στην κίνηση διοικητικής ή δικαστικής διαδικασίας σε εθνικό επίπεδο προκειμένου να διαπιστωθεί η ύπαρξη εσκεμμένης συμπεριφοράς, ιδίως απάτης ή άλλων ποινικών αδικημάτων, όπως αναφέρεται, αντίστοιχα, στο άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχεία α) και β) και στο άρθρο 4 παράγραφοι 1, 2 και 3 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1371 και, για τα κράτη μέλη που δεν δεσμεύονται από την εν λόγω οδηγία, στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο α) της σύμβασης η οποία καταρτίζεται βάσει του άρθρου Κ.3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων·
- β) «πρώτη διοικητική ή δικαστική πράξη διαπίστωσης»: η πρώτη έγγραφη εκτίμηση από αρμόδια —διοικητική ή δικαστική— αρχή που έχει καταλήξει στο συμπέρασμα, βάσει πραγματικών περιστατικών, ότι έχει διαπραχθεί παρατυπία, ανεξάρτητα από ενδεχόμενη μεταγενέστερη αναθεώρηση ή αναιρέση αυτού του συμπεράσματος κατόπιν των εξελίξεων στη διοικητική ή τη δικαστική διαδικασία.

Άρθρο 3

Υποβολή αναφορών

- Τα κράτη μέλη αναφέρουν στην Επιτροπή τις παρατυπίες που αποτέλεσαν αντικείμενο πρώτης διοικητικής ή δικαστικής πράξης διαπίστωσης.
- Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη δεν αναφέρουν στην Επιτροπή:
 - παρατυπίες που αφορούν συνεισφορά κάτω των 10 000 EUR από τα ταμεία· η παρέκκλιση αυτή δεν ισχύει για αλληλοσυνδεόμενες παρατυπίες που αφορούν συνολική συνεισφορά άνω των 10 000 EUR από το Ταμείο, ακόμη και όταν καμία μεμονωμένη παρατυπία δεν υπερβαίνει από μόνη της το εν λόγω ανώτατο όριο·

⁽¹⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/1971 της Επιτροπής, της 8ης Ιουλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1306/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με ειδικές διατάξεις για την υποβολή έκθεσης παρατυπιών όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Προσανατολισμού και Εγγυήσεων και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1848/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 293 της 10.11.2015, σ. 6).

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1306/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, σχετικά με τη χρηματοδότηση, τη διαχείριση και την παρακολούθηση της κοινής γεωργικής πολιτικής και την κατάργηση των κανονισμών (ΕΟΚ) αριθ. 352/78, (ΕΚ) αριθ. 165/94, (ΕΚ) αριθ. 2799/98, (ΕΚ) αριθ. 814/2000, (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 και (ΕΚ) αριθ. 485/2008 του Συμβουλίου (ΕΕ L 347 της 20.12.2013, σ. 549).

- β) περιπτώσεις στις οποίες η παρατυπία έγκειται αποκλειστικά στη μη εκτέλεση, εν όλω ή εν μέρει, είτε πράξης η οποία περιλαμβάνεται στο συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα είτε άμεσης πληρωμής, λόγω μη δόλιας πτώχευσης του δικαιούχου·
- γ) περιπτώσεις που γνωστοποιούνται στη διαχειριστική αρχή, στον οργανισμό πληρωμών ή σε άλλη αρμόδια αρχή από τον δικαιούχο οικειοθελώς και πριν από τον εντοπισμό της παρατυπίας από τη μία ή την άλλη αρχή, είτε πριν είτε μετά την καταβολή της δημόσιας συνεισφοράς·
- δ) περιπτώσεις τις οποίες εντοπίζει και διορθώνει η διαχειριστική αρχή, ο οργανισμός πληρωμών ή άλλη αρμόδια αρχή πριν περιληφθεί η σχετική δαπάνη σε δήλωση δαπανών και υποβληθεί στην Επιτροπή.

Οι παρεκκλίσεις των στοιχείων γ) και δ) του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύουν για τις περιπτώσεις παρατυπιών που αναφέρονται στο άρθρο 2 στοιχείο α).

3. Στην αρχική αναφορά των παρατυπιών, τα κράτη μέλη παρέχουν τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το ταμείο, το καθεστώς στήριξης, το μέτρο, τη σχετική πράξη και, κατά περίπτωση, την ονομασία και τον αριθμό που αντιστοιχεί στον κοινό κωδικό αναγνώρισης (ΚΚΑ) του επιχειρησιακού προγράμματος, τις κοινές οργανώσεις αγορών που πλήττονται, τους σχετικούς τομείς και τα προϊόντα και τη γραμμή του προϋπολογισμού·
- β) τα στοιχεία των εμπλεκόμενων φυσικών και/ή νομικών προσώπων ή άλλων οντοτήτων που συμμετείχαν στη διάπραξη της παρατυπίας και περιγραφή του ρόλου που διαδραμάτισαν, με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου τα στοιχεία αυτά δεν είναι χρήσιμα για την καταπολέμηση των παρατυπιών, λόγω της φύσης της συγκεκριμένης παρατυπίας·
- γ) τον εθνικό αριθμό ταυτότητας των εν λόγω προσώπων·
- δ) τον αριθμό ΦΠΑ των εν λόγω προσώπων·
- ε) τον μοναδικό αριθμό ταυτοποίησης του δικαιούχου·
- στ) την περιφέρεια ή περιοχή όπου υλοποιήθηκε η πράξη, η οποία προσδιορίζεται με τη χρήση κατάλληλων στοιχείων, όπως του επιπέδου NUTS (ονοματολογία των στατιστικών εδαφικών μονάδων)·
- ζ) τη διάταξη ή τις διατάξεις, σε ενωσιακό και εθνικό επίπεδο, που παραβιάστηκαν·
- η) την ημερομηνία και την πηγή των πρώτων στοιχείων που δημιούργησαν την υπόνοια ότι διαπράχθηκε παρατυπία·
- θ) τις πρακτικές που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη της παρατυπίας·
- ι) ανάλογα με την περίπτωση, εάν η σχετική πρακτική οδηγεί σε εικαζόμενη απάτη·
- ια) τον τρόπο διαπίστωσης της παρατυπίας·
- ιβ) τον αριθμό υπόθεσης της OLAF (Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης), αν υπάρχει·
- ιγ) τα στοιχεία αναφοράς προ-οφειλετών ή καθολικού οφειλετών·
- ιδ) ενδεχομένως, τα κράτη μέλη και τις τρίτες χώρες που αφορά η παρατυπία·
- ιε) τη χρονική περίοδο ή την ημερομηνία κατά την οποία διαπράχθηκε η παρατυπία·
- ιστ) την ημερομηνία της πρώτης διοικητικής ή δικαστικής πράξης διαπίστωσης με την οποία διαπιστώθηκε η παρατυπία·
- ιζ) το συνολικό ποσό της δαπάνης, αναλυόμενο σε ενωσιακή, εθνική και ιδιωτική συνεισφορά·
- ιη) το ποσό που επηρεάζεται από την παρατυπία, αναλυόμενο σε ενωσιακή και εθνική συνεισφορά·
- ιθ) σε περιπτώσεις εικαζόμενης απάτης και εφόσον δεν έχει καταβληθεί η δημόσια συνεισφορά στον δικαιούχο, το ποσό που θα είχε καταβληθεί αχρεωσήτως εάν δεν είχε διαπιστωθεί η παρατυπία, αναλυόμενο σε ενωσιακή και εθνική συνεισφορά·
- κ) τη φύση της παράτυπης δαπάνης.

4. Σε περίπτωση που οι εθνικές διατάξεις προβλέπουν το απόρρητο των ερευνών, η αναφορά των στοιχείων υπόκειται στην άδεια της αρμόδιας δικαστικής αρχής ή άλλου φορέα σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες.

5. Όταν ορισμένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3, ιδίως εκείνα που αφορούν τις πρακτικές που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη της παρατυπίας και τον τρόπο με τον οποίο διαπιστώθηκε, δεν είναι διαθέσιμα ή χρήζουν διόρθωσης ή συμπλήρωσης, τα κράτη μέλη υποβάλλουν στην Επιτροπή τα ελλείποντα ή ορθά στοιχεία στις αναφορές σχετικά με τη συνέχεια που δίνεται όσον αφορά τις παρατυπίες.

6. Τα κράτη μέλη τηρούν ενήμερη την Επιτροπή για την κίνηση, την περάτωση ή την παύση διαδικασιών επιβολής διοικητικών μέτρων ή διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων σχετικά με τις αναφερθείσες παρατυπίες, καθώς και για το αποτέλεσμα των διαδικασιών αυτών. Όσον αφορά τις παρατυπίες για τις οποίες έχουν επιβληθεί κυρώσεις, τα κράτη μέλη δηλώνουν επίσης τα εξής:

- α) εάν πρόκειται για διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τις κυρώσεις·
- β) εάν οι κυρώσεις οφείλονται σε παράβαση του ενωσιακού ή του εθνικού δικαίου·
- γ) εάν διαπιστώθηκε απάτη.

7. Εφόσον ζητηθεί γραπτώς από την Επιτροπή, τα κράτη μέλη διαβιβάζουν στοιχεία σχετικά με συγκεκριμένη παρατυπία ή σύνολο παρατυπιών.

Άρθρο 4

Χρήση και επεξεργασία των αναφερόμενων στοιχείων

1. Η Επιτροπή δύναται να χρησιμοποιήσει κάθε στοιχείο που παρέχεται από τα κράτη μέλη σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό για την εκπόνηση αναλύσεων κινδύνου, με χρήση της τεχνολογίας των πληροφοριών, και δύναται επίσης, με βάση τα συγκεντρωθέντα στοιχεία, να εκπονήσει εκθέσεις και να αναπτύξει συστήματα για τον αποτελεσματικότερο εντοπισμό των κινδύνων.

2. Τα στοιχεία που παρέχονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού καλύπτονται από το επαγγελματικό απόρρητο και προστατεύονται όπως θα προστατεύονταν από την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους που τις παρέιχε, καθώς και από τις σχετικές διατάξεις που ισχύουν για τα θεσμικά όργανα της Ένωσης. Τα κράτη μέλη και η Επιτροπή λαμβάνουν όλες τις αναγκαίες προφυλάξεις για να διασφαλίσουν ότι τα στοιχεία θα παραμείνουν εμπιστευτικά.

3. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2, ειδικότερα, δεν κοινοποιούνται σε άλλα πρόσωπα πλην εκείνων στα κράτη μέλη ή στα θεσμικά και λοιπά όργανα και στους οργανισμούς της Ένωσης τα οποία, λόγω των καθηκόντων τους, οφείλουν να έχουν πρόσβαση σε αυτά, εκτός εάν το κράτος μέλος που τα κοινοποίησε έχει δώσει τη ρητή συγκατάθεσή του.

4. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2 δεν χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς πέραν της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης, εκτός εάν το κράτος μέλος που τα κοινοποίησε είχε δώσει τη ρητή συγκατάθεσή του.

Άρθρο 5

Κατάργηση και μεταβατικές διατάξεις

Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/1971 καταργείται.

Εντούτοις, ο εν λόγω κανονισμός εξακολουθεί να ισχύει για την αναφορά παρατυπιών σε σχέση με συνδρομή χορηγηθείσα για την περίοδο προγραμματισμού 2014-2020 δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1306/2013.

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 18 Δεκεμβρίου 2023.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN