

Acest document are doar scop informativ și nu produce efecte juridice. Instituțiile Uniunii nu își asumă răspunderea pentru conținutul său. Versiunile autentice ale actelor relevante, inclusiv preambulul acestora, sunt cele publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și disponibile pe site-ul EUR-Lex. Aceste texte oficiale pot fi consultate accesând linkurile integrate în prezentul document.

► **B** **REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) NR. 1189/2011 AL COMISIEI**
din 18 noiembrie 2011

de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri

(JO L 302, 19.11.2011, p. 16)

Astfel cum a fost modificat prin:

		Jurnalul Oficial		
		NR.	Pagina	Data
► <u>M1</u>	Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/1966 al Comisiei din 27 octombrie 2017	L 279	38	28.10.2017



**REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) NR.
1189/2011 AL COMISIEI**

din 18 noiembrie 2011

**de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din
Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în
materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte
măsuri**

CAPITOLUL I

DISPOZIȚII GENERALE

Articolul 1

Prezentul regulament stabilește normele de aplicare a articolului 5 alineatul (1), a articolului 8, a articolului 10, a articolului 12 alineatul (1), a articolului 13 alineatele (2), (3), (4) și (5), a articolului 15, a articolului 16 alineatul (1) și a articolului 21 alineatul (1) din Directiva 2010/24/UE, inclusiv normele privind conversia și transferul sumelor recuperate, precum și mijloacele de comunicare între autorități.

Articolul 2

1. Toate cererile de informații, de notificare, de recuperare sau de măsuri asigurătorii în temeiul articolului 5 alineatul (1), al articolului 8, al articolului 10 și al articolului 16 alineatul (1) din Directiva 2010/24/UE (denumite în continuare „cereri de asistență”) și toate instrumentele, formularele și alte documente care le însoțesc, precum și orice alte informații comunicate cu privire la cererile respective se trimit prin rețeaua RCC, cu excepția cazului în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

2. Documentele transmise în format electronic sau pe suport de hârtie sunt considerate ca având același efect juridic ca și documentele trimise prin poștă.

3. În cazul în care nu poate fi transmisă prin rețeaua RCC, cererea se transmite prin poștă. În acest caz, se aplică următoarele reguli:

- (a) cererea este semnată de un reprezentant al autorității solicitante, autorizat în mod corespunzător să formuleze o astfel de cerere;
- (b) formularul-tip care însoțește cererea de notificare, menționat la articolul 8 alineatul (1) al doilea paragraf din Directiva 2010/24/UE (denumit în continuare „formularul uniform de notificare”), sau instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat, menționat la articolul 12 din aceeași directivă, este semnat de un reprezentant al autorității solicitante, autorizat în mod corespunzător;
- (c) dacă cererea este însoțită de o copie a unui alt document decât formularul uniform de notificare sau instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat, autoritatea solicitantă certifică conformitatea acestei copii cu originalul, specificând pe copia respectivă, în limba oficială sau într-una din limbile oficiale ale statului membru pe teritoriul căruia se află, mențiunea „Copie certificată conformă cu originalul”, numele funcționarului care o certifică și data certificării.

▼B

În scopul aplicării primului paragraf litera (b), statele membre utilizează formularul uniform de notificare întocmit în conformitate cu modelul prevăzut în anexa I la prezentul regulament și instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat, elaborat în conformitate cu modelul prevăzut în anexa II la prezentul regulament.

4. Dacă formularul uniform de notificare sau instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat sunt transmise prin mijloace electronice, structura și formatul acestora pot fi adaptate la cerințele sistemului de comunicații electronice în scopul facilitării comunicării dintre autoritățile competente, cu condiția ca setul de date și informații care fac obiectul comunicațiilor respective să nu sufere modificări substanțiale în raport cu modelele prevăzute în anexele I și II.

Articolul 3

1. Autoritatea solicitantă poate formula o cerere de asistență fie pentru o singură creanță, fie pentru mai multe creanțe, dacă acestea pot fi recuperate de la una și aceeași persoană.

2. Cererea de informații, de recuperare sau de măsuri asigurătorii poate viza pe oricare dintre următoarele persoane:

- (a) debitorul principal sau un codebitor;
- (b) o altă persoană decât (co)debitorul, responsabilă cu plata impozitelor, a taxelor și a altor măsuri, sau cu alte creanțe legate de respectivele impozite, taxe și alte măsuri, în temeiul legislației în vigoare în statul membru pe teritoriul căruia se află autoritatea solicitantă;
- (c) orice terț care deține active aparținând persoanelor menționate la litera (a) sau (b) sau care are datoriile față de acestea.

Articolul 4

Informațiile și alte elemente comunicate de autoritatea solicitantă autorității solicitante în temeiul articolului 5 alineatul (1), al articolului 8, al articolului 10 și al articolului 16 alineatul (1) din Directiva 2010/24/UE se transmit în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului membru al autorității solicitate sau într-o altă limbă convenită între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată.

Articolul 5

Dacă autoritatea solicitantă refuză să proceseze o cerere de asistență, aceasta îi notifică autorității solicitante motivele refuzului, indicând dispozițiile Directivei 2010/24/UE pe care se bazează. Autoritatea solicitantă transmite notificarea respectivă de îndată ce adoptă o decizie în acest sens și, în orice caz, în termen de o lună de la data confirmării primirii cererii.

▼B*Articolul 6*

În fiecare cerere de informații, de recuperare sau de măsuri asigurătorii trebuie să se precizeze dacă o cerere similară a mai fost adresată unei alte autorități.

CAPITOLUL II

CERERILE DE INFORMAȚII*Articolul 7*

Autoritatea solicitată confirmă primirea cererii de informații în cel mai scurt timp posibil și, în orice caz, în termen de șapte zile calendaristice de la data primirii.

După primirea cererii, autoritatea solicitată cere autorității solicitante, dacă este cazul, să îi furnizeze toate informațiile suplimentare necesare. Autoritatea solicitantă furnizează toate informațiile suplimentare necesare la care are acces în mod normal.

Articolul 8

1. Autoritatea solicitată transmite autorității solicitante informațiile cerute pe măsură ce le obține.

2. Dacă, în anumite cazuri particulare, totalitatea informațiilor sau o parte dintre acestea nu pot fi obținute într-un termen rezonabil, autoritatea solicitată informează în acest sens autoritatea solicitantă, precizând motivele.

În orice caz, la expirarea unui termen de șase luni de la data confirmării primirii cererii, autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă cu privire la rezultatul cercetărilor pe care le-a efectuat pentru obținerea informațiilor cerute.

Pe baza informațiilor primite din partea autorității solicitate, autoritatea solicitantă îi poate cere acesteia să își continue cercetările. Cererea respectivă se transmite în termen de două luni de la data notificării rezultatului cercetărilor efectuate de autoritatea solicitată și este procesată de autoritatea solicitată conform dispozițiilor aplicabile cererii inițiale.

Articolul 9

Autoritatea solicitantă poate să retragă în orice moment cererea de informații pe care a transmis-o autorității solicitate. Decizia de retragere se comunică autorității solicitate.

CAPITOLUL III

CERERILE DE NOTIFICARE*Articolul 10*

1. Cererea de notificare include originalul sau o copie certificată a fiecărui document a cărui notificare se solicită.

▼B

Formularul uniform de notificare ce însoțește cererea în temeiul articolului 8 alineatul (1) al doilea paragraf din Directiva 2010/24/UE se completează de către autoritatea solicitantă sau sub responsabilitatea acesteia. Formularul respectiv furnizează destinatarului informații cu privire la documentele pentru care a fost solicitată asistența pentru notificare.

2. În ceea ce privește informațiile menționate în formularul uniform de notificare, se aplică următoarele reguli:

- (a) valoarea creanței se menționează în măsura în care a fost deja stabilită;
- (b) perioada în care trebuie efectuată notificarea poate fi indicată prin menționarea datei până la care autoritatea solicitantă dorește ca notificarea să fie efectuată.

Articolul 11

Cererea de notificare poate face referire la oricare dintre persoanele menționate la articolul 3 litera (c) din Directiva 2010/24/UE care, în conformitate cu legislația în vigoare în statul membru solicitant, trebuie să fie informată în legătură cu orice document care o privește.

Articolul 12

1. Autoritatea solicitată confirmă primirea cererii de notificare în cel mai scurt timp posibil și, în orice caz, în termen de șapte zile calendaristice de la data primirii.

După primirea cererii de notificare, autoritatea solicitată ia măsurile necesare pentru efectuarea notificării în conformitate cu legislația în vigoare în statul membru pe teritoriul căruia se află.

Dacă este necesar și fără a aduce atingere datei limită de notificare indicate în cererea de notificare, autoritatea solicitată cere autorității solicitante să îi furnizeze informații suplimentare.

Autoritatea solicitantă furnizează toate informațiile suplimentare la care are acces în mod normal.

▼M1

2. De îndată ce notificarea a fost efectuată, autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă cu privire la data notificării și modalitatea de notificare, certificând notificarea în formularul de cerere trimis ca răspuns autorității solicitante.

▼B*Articolul 13*

1. O notificare efectuată de statul membru solicitat în conformitate cu actele cu putere de lege și cu practicile administrative naționale în vigoare în statul respectiv este considerată ca având același efect în statul membru solicitant ca și când ar fi fost realizată de statul membru solicitant, în conformitate cu actele cu putere de lege și cu practicile administrative naționale în vigoare în statul membru solicitant.

▼B

2. Notificarea unui document referitor la două sau mai multe tipuri de impozit, taxă sau altă măsură este considerată valabilă dacă este efectuată de o autoritate din statul membru solicitat care este competentă în ceea ce privește cel puțin unul/una dintre impozitele, taxele sau alte măsuri menționate în documentul notificat, cu condiția ca legislația națională a statului membru solicitat să permită acest lucru.

Articolul 14

În scopul efectuării notificării, statul membru solicitat poate utiliza formularul uniform de notificare menționat la articolul 10 alineatul (1) în limba sa oficială sau într-una din limbile sale oficiale, în conformitate cu legislația sa internă.

CAPITOLUL IV

CERERILE DE RECUPERARE SAU DE MĂSURI ASIGURĂTORII

▼M1*Articolul 15*

1. Cererile de recuperare sau de măsuri asigurătorii includ o declarație privind îndeplinirea condițiilor prevăzute de Directiva 2010/24/UE pentru inițierea procedurii de asistență reciprocă.

2. În cazul unei cereri de măsuri asigurătorii, această declarație poate fi completată cu o declarație care să precizeze motivele și circumstanțele cererii, în conformitate cu modelul stabilit în anexa III.

▼B*Articolul 16*

1. Instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat, care însoțește cererea de recuperare sau de măsuri asigurătorii se completează de către autoritatea solicitantă sau sub responsabilitatea acesteia, pe baza instrumentului inițial care permite executarea în statul membru solicitant.

Sanțiunile administrative, amenzile, redevențele și suprataxele menționate la articolul 2 alineatul (2) litera (a) din Directiva 2010/24/UE, precum și dobânzile și costurile menționate la articolul 2 alineatul (2) litera (c) din directiva respectivă, care, în conformitate cu normele în vigoare în statul membru solicitant, pot fi datorate în perioada cuprinsă între data elaborării instrumentului inițial care permite executarea și data anterioară celei la care este trimisă cererea de recuperare, pot fi adăugate în instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat.

▼M1

2. Un titlu uniform unic care permite executarea în statul membru solicitat poate fi emis pentru mai multe creanțe și persoane, în concordanță cu titlul sau titlurile inițial(e) care permit(e) executarea în statul membru solicitant.

▼B

3. În măsura în care instrumentele inițiale care permit executarea mai multor creanțe în statul membru solicitant au fost deja înlocuite cu un instrument global care permite executarea tuturor acestor creanțe în statul membru respectiv, instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat poate fi elaborat pe baza instrumentelor inițiale care permit executarea în statul membru solicitant sau pe baza respectivului instrument global care reunește toate aceste instrumente inițiale în statul membru solicitant.

▼MI

3a. În cazul în care titlul inițial menționat la alineatul (2) sau titlul global menționat la alineatul (3) conține mai multe creanțe, dintre care una sau mai multe au fost deja colectate sau recuperate, titlul uniform care permite executarea în statul membru solicitat nu se referă decât la creanțele pentru care se solicită asistență pentru recuperare.

3b. În cazul în care titlul inițial menționat la alineatul (2) sau titlul global menționat la alineatul (3) conține mai multe creanțe, autoritatea solicitantă poate enumera acele creanțe în diferite titluri uniforme care permit executarea în statul membru solicitat, în conformitate cu repartizarea competențelor în funcție de tipul de impozite ale birourilor de recuperare respective din statul membru solicitat.

▼B

4. În vederea executării creanțelor pentru a căror recuperare se solicită asistență, statul membru solicitat poate utiliza instrumentul uniform care permite executarea în statul membru respectiv, în limba sa oficială sau într-una din limbile sale oficiale, în conformitate cu legislația sa internă.

Articolul 17

Destinatarul cererii de recuperare sau de măsuri asigurătorii nu se poate baza pe notificarea sau comunicarea instrumentului uniform care permite executarea în statul membru solicitat pentru a cere prelungirea sau redeschiderea perioadei de contestare a creanței sau a instrumentului inițial care permite executarea dacă acestea au fost notificate în mod valabil.

Articolul 18

1. Dacă moneda statului membru solicitat este diferită de moneda statului membru solicitant, autoritatea solicitantă indică valoarea creanței de recuperat în ambele monede.

▼MI

2. Rata de schimb care trebuie utilizată în scopul acordării asistenței pentru recuperare este rata de schimb publicată de Banca Centrală Europeană cu o zi înainte de data la care a fost trimisă cererea. În cazul în care nu există o astfel de rată pentru ziua respectivă, rata de schimb utilizată va fi cea mai recentă rată de schimb publicată de Banca Centrală Europeană înainte de data la care a fost trimisă cererea.



Articolul 19

1. Autoritatea solicitată confirmă primirea cererii în cel mai scurt timp posibil sau, în orice caz, în termen de șapte zile calendaristice de la data primirii cererii de recuperare sau de măsuri asigurătorii.
2. Dacă este necesar, autoritatea solicitată poate cere autorității solicitante să furnizeze informații suplimentare sau să completeze instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat. Autoritatea solicitantă furnizează toate informațiile suplimentare necesare la care are acces în mod normal.

Articolul 20

1. Dacă, în anumite cazuri particulare, întreaga creanță sau o parte a acesteia nu poate fi recuperată sau dacă nu se pot lua măsuri asigurătorii într-un termen rezonabil, autoritatea solicitată informează în acest sens autoritatea solicitantă, precizând motivele.

Pe baza informațiilor primite din partea autorității solicitate, autoritatea solicitantă îi poate cere acesteia să redeschidă procedura de recuperare sau de instituire a unor măsuri asigurătorii. Cererea în cauză se transmite în termen de două luni de la data la care a fost primită notificarea rezultatului procedurii respective și este soluționată de autoritatea solicitată în conformitate cu dispozițiile aplicabile cererii inițiale.

2. Cel târziu la expirarea fiecărei perioade de șase luni de la data la care a fost confirmată primirea cererii, autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă cu privire la stadiul sau la rezultatul procedurii de recuperare sau de instituire a unor măsuri asigurătorii.

Articolul 21

1. Autoritatea solicitantă notifică autorității solicitate orice acțiune intentată în statul membru al autorității solicitante în scopul contestării creanței sau a instrumentului care permite executarea acesteia, de îndată ce a fost informată cu privire la acțiunea respectivă.

2. În cazul în care actele cu putere de lege și practicile administrative din statul membru solicitat nu permit instituirea măsurilor asigurătorii sau recuperarea solicitată în temeiul articolului 14 alineatul (4) al doilea și al treilea paragraf din Directiva 2010/24/UE, autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă cu privire la acest fapt, în cel mai scurt timp posibil și, în orice caz, în termen de o lună de la data primirii notificării menționate la alineatul (1).

3. Autoritatea solicitată notifică autorității solicitante orice măsură luată în statul membru solicitat pentru rambursarea sumelor recuperate sau pentru compensare în ceea ce privește recuperarea creanțelor contestate în temeiul articolului 14 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2010/24/UE, de îndată ce a fost informată cu privire la măsura respectivă.

În măsura posibilităților, autoritatea solicitată implică autoritatea solicitantă în procedurile de regularizare a sumei de rambursat și a compensației datorate. La cererea motivată a autorității solicitate, autoritatea solicitantă transferă sumele rambursate și compensația plătită, în termen de două luni de la data primirii cererii în cauză.

▼B*Articolul 22*

1. Dacă cererea de recuperare sau de măsuri asiguratorii rămâne fără obiect ca urmare a plătirii creanței, a anulării acesteia sau din orice alt motiv, autoritatea solicitantă informează de îndată autoritatea solicitată cu privire la acest lucru, pentru ca acesta din urmă să poată opri acțiunea pe care a întreprins-o.

2. Dacă valoarea creanței care face obiectul cererii de recuperare sau de măsuri asiguratorii este ajustată printr-o decizie a organismului competent menționat la articolul 14 alineatul (1) din Directiva 2010/24/UE, autoritatea solicitantă informează autoritatea solicitată cu privire la decizia respectivă și, dacă se solicită recuperarea, comunică un instrument uniform revizuit care permite executarea în statul membru solicitat. Acest instrument uniform revizuit care permite executarea în statul membru solicitat este elaborat de autoritatea solicitantă sau sub responsabilitatea acesteia, pe baza deciziei de ajustare a valorii creanței.

3. Instrumentul uniform revizuit care permite executarea în statul membru solicitat nu are nicio consecință asupra posibilităților de contestare a creanței inițiale, a instrumentului inițial care permite executarea în statul membru solicitant sau a deciziei menționate la alineatul precedent.

4. Dacă ajustarea menționată la alineatul (2) determină o reducere a valorii creanței, autoritatea solicitată continuă acțiunea pe care a întreprins-o în vederea recuperării sau în vederea instituirii de măsuri asiguratorii, acțiunea limitându-se însă la suma rămasă de perceput.

Dacă, în momentul în care este informată cu privire la reducerea valorii creanței, autoritatea solicitată a recuperat deja o sumă care depășește valoarea sumei rămase de perceput, fără să fi inițiat procedura de transfer prevăzută la articolul 23, autoritatea solicitată rambursează beneficiarului de drept suma plătită în plus.

▼M1

5. Dacă ajustarea menționată la alineatul (2) determină o creștere a valorii creanței, autoritatea solicitantă poate adresa autorității solicitate o cerere modificată de recuperare sau de măsuri asiguratorii.

În măsura posibilităților, autoritatea solicitată soluționează cererea modificată laolaltă cu cererea inițială a autorității solicitante. Dacă, având în vedere stadiul în care se află procedura în curs, nu se poate face conexiunea între cererea modificată și cererea inițială, autoritatea solicitată nu dă curs cererii modificate decât dacă aceasta are ca obiect o sumă mai mare sau egală cu suma prevăzută la articolul 18 alineatul (3) din Directiva 2010/24/UE.

▼B

6. Pentru conversia valorii creanței rezultate în urma ajustării menționate la alineatul (2) în moneda statului membru al autorității solicitate, autoritatea solicitantă aplică rata de schimb utilizată în cererea sa inițială.



Articolul 23

1. ►**M1** Sumele care trebuie remise autorității solicitante, în conformitate cu articolul 13 alineatul (5) din Directiva 2010/24/UE, se transferă autorității solicitante în moneda Euro, cu excepția cazului în care statele membre au convenit să transfere sumele recuperate într-o altă monedă.

Transferul sumelor recuperate trebuie să aibă loc în termen de două luni de la data la care s-a efectuat recuperarea, cu excepția cazului în care statele membre au convenit altfel. ◀

Cu toate acestea, dacă măsurile de recuperare aplicate de autoritatea solicitată sunt contestate dintr-un motiv care nu ține de responsabilitatea statului membru solicitant, autoritatea solicitată poate să nu transfere nicio sumă recuperată în legătură cu creanța statului membru solicitant până la soluționarea litigiului, dacă sunt îndeplinite simultan următoarele condiții:

- (a) autoritatea solicitată consideră că este probabil ca rezultatul acestei contestații să fie favorabil părții în cauză și
- (b) autoritatea solicitantă nu a declarat că va rambursa sumele deja transferate dacă rezultatul contestației respective este favorabil părții în cauză.

Dacă autoritatea solicitantă a făcut o declarație de rambursare în conformitate cu al treilea paragraf litera (b), aceasta restituie sumele recuperate care au fost deja transferate de către autoritatea solicitată, în termen de o lună de la primirea cererii de rambursare. În acest caz, orice altă compensație datorată trebuie plătită exclusiv de către autoritatea solicitată.

2. Autoritățile competente ale statelor membre pot conveni asupra altor dispoziții cu privire la transferul unor sume inferioare pragului aplicat în conformitate cu articolul 18 alineatul (3) din Directiva 2010/24/UE.

Articolul 24

Indiferent de sumele percepute ca dobânzi de către autoritatea solicitată în conformitate cu articolul 13 alineatul (4) din Directiva 2010/24/UE, o creanță este considerată ca fiind recuperată proporțional cu recuperarea valorii exprimate în moneda națională a statului membru al autorității solicitate, pe baza ratei de schimb menționate la articolul 18 alineatul (2) din prezentul regulament.

CAPITOLUL V

DISPOZIȚII FINALE

Articolul 25

Regulamentul (CE) nr. 1179/2008 se abrogă.

Articolul 26

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament se aplică începând cu 1 ianuarie 2012.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

▼ **M1**

ANEXA I

Formular uniform de notificare conținând informații cu privire la documentul (documentele) notificat (notificate)**(a se transmite destinatarului notificării) ⁽¹⁾ ⁽²⁾**

Acest document, întocmit în conformitate cu *articolul 10 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei*, însoțește documentul (documentele) notificat (notificate) de către autoritatea competentă din următorul stat: [numele statului solicitat].

Prezenta notificare vizează documentele autorităților competente din următorul stat: [numele statului solicitant], care a solicitat asistență pentru notificare, în conformitate cu *articolul 8 din Directiva 2010/24/UE a Consiliului*.

A. DESTINATARUL NOTIFICĂRII

— Nume:

— *Adresă (cunoscută sau presupusă):*— *Alte date relevante pentru identificarea destinatarului:***B. SCOPUL NOTIFICĂRII**

Prezenta notificare are drept scop:

- informarea destinatarului cu privire la documentul (documentele) la care este anexat prezentul document.*
- să întrerupă perioada de prescripție în ceea ce privește creanța (creanțele) menționată (menționate) în documentul (documentele) notificate.*
- confirmarea către destinatar a obligației acestuia de a plăti sumele menționate la punctul D.*

De reținut că, în caz de neplată, autoritățile pot lua măsuri de executare și/sau asigurătorii pentru a garanta recuperarea creanței (creanțelor). Acest lucru poate determina costuri suplimentare din partea destinatarului.

Sunteți destinatarul prezentei notificări în calitate de:

- debitor principal*
- un codebitor*
- o altă persoană decât (co)debitorul, responsabilă cu plata impozitelor, a taxelor și a altor măsuri, sau cu alte creanțe legate de aceste impozite, taxe și alte măsuri, în temeiul legislației în vigoare în statul membru solicitant*
- o altă persoană decât (co)debitorul, care deține active aparținând (co)debitorului sau oricărei alte persoane responsabile, sau care are datorii față de aceștia*
- un terț care poate fi afectat de măsurile de executare ce vizează alte persoane*

[Următoarele informații vor fi comunicate dacă destinatarul notificării este o altă persoană decât (co)debitorul, care deține active aparținând (co)debitorului sau oricărei alte persoane responsabile sau având datorii față de aceștia, sau un terț care poate fi afectat de măsurile de executare ce vizează alte persoane:

⁽¹⁾ Elementele scrise cu caractere italice sunt opționale.

⁽²⁾ Dacă acest formular este transmis prin mijloace electronice, structura și formatul său pot fi adaptate la cerințele sistemului de comunicații electronice, cu condiția ca setul de date și de informații transmise să nu fie modificat substanțial.

▼ M1

Documentele notificate vizează creanțe legate de impozite și taxe, pentru care este (sunt) responsabilă (responsabile) persoana (persoanele) următoare, în calitate de

- debitor principal: [nume și adresă (cunoscute sau presupuse)]
- un codebitor: [nume și adresă (cunoscute sau presupuse)]
- o altă persoană decât (co)debitorul, responsabilă cu plata impozitelor, a taxelor și a altor măsuri, sau cu alte creanțe legate de aceste impozite, taxe și alte măsuri, în temeiul legislației în vigoare în statul membru solicitant: [nume și adresă (cunoscute sau presupuse)].

Autoritatea solicitantă din statul membru solicitant (numele statului membru solicitant) a invitat autoritățile competente din statul membru solicitat (numele statului membru solicitat) să efectueze prezenta notificare până la (data). De reținut că această dată nu este legată în mod specific de vreo perioadă de prescripție.

C. BIROUL (BIROURILE) RESPONSABIL(E) DE DOCUMENTUL (DOCUMENTELE) NOTIFICAT(E)

Biroul responsabil cu documentul (documentele) anexat (anexate):

- Nume:
- Adresa:
- Alte date de contact:
- Limba (limbile) în care poate fi contactat biroul:

Mai multe informații privind documentul (documentele) notificat (notificate) și/sau posibilitatea de a contesta obligațiile pot fi obținute

- de la biroul menționat mai sus responsabil de documentul (documentele) anexat (anexate) și/sau
- de la următorul birou:
 - Nume:
 - Adresa:
 - Alte date de contact:
 - Limba (limbile) în care poate fi contactat biroul:

D. DESCRIEREA DOCUMENTULUI (DOCUMENTELOR) NOTIFICAT (NOTIFICATE)

Documentul [nr.]

- Numărul de referință:
- Data stabilirii dreptului:
- Natura documentului notificat:
 - Decizie de impunere
 - Ordin de plată
 - Decizie adoptată în urma unui recurs administrativ
 - Alt document administrativ:
 - Hotărâre sau ordonanță a:
 - Alt document judiciar:

▼ **M1**

— Denumirea creanței (creanțelor) în cauză (în limba statului solicitant):

— Natura creanței (creanțelor) în cauză:

- (a) *taxe vamale*
- (b) *taxă pe valoarea adăugată*
- (c) *accize*
- (d) *impozite pe venit sau capital*
- (e) *impozite pe primele de asigurare*
- (f) *impozite pe succesiuni și donații*
- (g) *impozite și taxe naționale pe bunuri imobile, altele decât cele menționate anterior*
- (h) *impozite și taxe naționale pe utilizarea sau proprietatea mijloacelor de transport*
- (i) *alte impozite și taxe percepute de statul solicitant sau în numele acestuia*
- (j) *impozite și taxe percepute de subdiviziunile teritoriale sau administrative ale statului solicitant sau în numele acestora, cu excepția impozitelor și taxelor percepute de autoritățile locale*
- (k) *impozite și taxe percepute de autoritățile locale sau în numele acestora*
- (l) *alte creanțe fiscale*
- (m) *rambursări, intervenții și alte măsuri care fac parte din sistemul de finanțare integrală sau parțială al Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA) și al Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), inclusiv sumele care trebuie percepute în cadrul acestor acțiuni, precum și prelevări și alte taxe prevăzute în cadrul organizării comune a pieței din sectorul zahărului*

— Valoarea creanței/creanțelor în cauză:

- Valoare principală:*
- Sanțiuni și amenzi administrative:*
- Dobânzi până la [data]:*
- Costuri până la [data]:*
- Redevențe pentru certificate și alte documente similare emise în legătură cu procedurile administrative privind creanța menționată la punctul [x]:*
- Valoarea totală a acestei creanțe (acestor creanțe):*

— Suma menționată la punctul [x] trebuie plătită:

- înainte:*
- în termen de [număr] zile de la data prezentei notificări*
- fără întârziere*

▼ M1

- Plata trebuie efectuată către:
 - Titularul contului bancar:
 - Numărul internațional al contului bancar (IBAN):
 - Cod de identificare bancară (BIC):
 - Denumirea băncii:
 - Referința care trebuie utilizată la efectuarea plății:
 - Destinatarii poate răspunde la documentul (documentele) notificat (notificate).
 - Ultima zi în care poate fi trimis răspunsul:
 - Perioada în care poate fi trimis răspunsul:
 - Denumirea și adresa autorității căreia îi poate fi trimis răspunsul:
 - Posibilitatea de a contesta:
 - Perioada de contestare a creanței sau a documentului (documentelor) notificat (notificate) a expirat deja.
 - Ultima zi în care poate fi depusă contestația:
 - Perioada în care se poate contesta creanța: [număr de zile] de la
 - data prezentei notificări.
 - întocmirea documentului (documentelor) notificat (notificate)
 - altă dată:
 - Denumirea și adresa autorității căreia îi poate fi trimisă contestația:
- De reținut că litigiile privind creanța, titlul care permite executarea sau orice alt document emis de autoritățile din statul solicitant (numele statului solicitant) sunt de competența organismelor competente din statul solicitant (numele statului solicitant), în conformitate cu articolul 14 din Directiva 2010/24/UE.*
- Orice litigiu este reglementat de normele procedurale și de normele privind limba aflate în vigoare în statul solicitant (numele statului solicitant).*
- De reținut că recuperarea poate începe înainte de sfârșitul perioadei în care creanța poate fi contestată.
- Alte informații:

▼ **M1**

ANEXA II

Titlu uniform care permite executarea creanțelor ce fac obiectul Directivei 2010/24/UE ⁽¹⁾ ⁽²⁾

- TITLU UNIFORM CARE PERMITE EXECUTAREA CREANȚELOR CE FAC OBIECTUL DIRECTIVEI 2010/24/UE*

— *Data emiterii:*

— *Numărul de referință:*

- TITLU UNIFORM REVIZUIT CARE PERMITE EXECUTAREA CREANȚELOR CE FAC OBIECTUL DIRECTIVEI 2010/24/UE*

— *Data emiterii titlului uniform original:*

— *Data revizuirii:*

— *Motivul revizuirii:*

hotărâre sau ordonanță a [numele tribunalului] din [data]

decizie administrativă din [data]

— *Numărul de referință:*

Statul în care a fost emis prezentul document: [numele statului solicitant]

- Fiecare stat membru al UE poate solicita asistență pentru recuperare din partea altor state membre, în cazul creanțelor neplătite menționate la articolul 2 din Directiva 2010/24/UE. Directiva a fost adoptată de Consiliul Uniunii Europene la 16 martie 2010 și trebuie să se aplice în toate statele membre ale UE.*

Măsurile de recuperare luate de statul solicitat se bazează pe:

- un titlu uniform care permite executarea, în conformitate cu articolul 12 din Directiva 2010/24/UE.*
- un titlu uniform revizuit care permite executarea, în conformitate cu articolul 15 din Directiva 2010/24/UE [pentru a ține seama de decizia organismului competent menționat la articolul 14 alineatul (1) din directiva respectivă].*

Prezentul document reprezintă titlul uniform care permite executarea (inclusiv măsuri asigurătorii). Prezentul document se referă la creanța (creanțele) menționată (menționate) mai jos, care rămâne (rămân) neplătită (neplătite) în statul solicitant [numele statului solicitant]. Titlul inițial care permite executarea acestei (acestor) creanțe a fost notificat în măsura cerută, în temeiul legislației naționale a statului solicitant [numele statului solicitant].

Litigiile cu privire la creanță (creanțe) sunt exclusiv de competența organismelor competente din statul solicitant (numele statului solicitant), în conformitate cu articolul 14 din Directiva 2010/24/UE. Orice acțiune de acest fel trebuie înaintată organismelor respective, în conformitate cu normele procedurale și cu normele privind limba aflate în vigoare în statul solicitant (numele statului solicitant).

⁽¹⁾ Elementele scrise cu caractere italice sunt opționale.

⁽²⁾ Dacă acest formular este transmis prin mijloace electronice, structura și formatul său pot fi adaptate la cerințele și posibilitățile sistemului de comunicații electronice, cu condiția ca setul de date și de informații transmise să nu fie modificat substanțial.

▼ M1**INFORMAȚII PRIVIND CREANȚA (CREANȚELE) ȘI PERSOANA (PERSOANELE) VIZATE****Identificarea creanței (creanțelor) [numărul]**

1. Referință:
2. Natura creanței (creanțelor) în cauză:
 - (a) *taxe vamale*
 - (b) *taxă pe valoarea adăugată*
 - (c) *accize*
 - (d) *impozite pe venit sau capital*
 - (e) *impozite pe primele de asigurare*
 - (f) *impozite pe succesiuni și donații*
 - (g) *impozite și taxe naționale pe bunuri imobile, altele decât cele menționate anterior*
 - (h) *impozite și taxe naționale pe utilizarea sau proprietatea mijloacelor de transport*
 - (i) *alte impozite și taxe percepute de statul (solicitant) sau în numele acestuia*
 - (j) *impozite și taxe percepute de subdiviziunile teritoriale sau administrative ale statului (solicitant) sau în numele acestora, cu excepția impozitelor și taxelor percepute de autoritățile locale*
 - (k) *impozite și taxe percepute de autoritățile locale sau în numele acestora*
 - (l) *alte creanțe fiscale*
 - (m) *rambursări, intervenții și alte măsuri care fac parte din sistemul de finanțare integrală sau parțială al Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA) și al Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), inclusiv sumele care trebuie percepute în cadrul acestor acțiuni, precum și prelevări și alte taxe prevăzute în cadrul organizării comune a pieței din sectorul zahărului*
3. Denumirea impozitului/taxei în cauză:
4. Perioada sau data vizată:
5. Data constituirii creanței:
6. Data la care executarea devine posibilă:
7. Valoarea creanței încă datorată:
 - valoarea principală:*
 - sanțiuni și amenzi administrative:*
 - dobânzi până la data anterioară zilei în care este trimisă cererea:*
 - costuri până la data anterioară zilei în care a fost trimisă cererea:*
 - redevențe pentru certificate și alte documente similare emise în legătură cu procedurile administrative privind impozitul/taxa în cauză:*
 - valoarea totală a acestei creanțe:*

▼ M1

8. Data notificării titlului inițial care permite executarea în statul solicitant:
(numele statului solicitant):

Data:

Nu sunt disponibile informații

9. Biroul responsabil cu evaluarea creanței:

— *Nume:*

— *Adresa:*

— *Alte date de contact:*

— *Limba (limbile) în care poate fi contactat biroul:*

10. Mai multe informații privind creanța sau posibilitățile de contestare a obligației de plată se pot obține de la:

biroul menționat mai sus

următorul birou responsabil cu titlul uniform care permite executarea:

— *Nume:*

— *Adresa:*

— *Alte date de contact:*

— *Limba (limbile) în care poate fi contactat biroul:*

Identificarea persoanei (persoanelor) vizate de titlul național sau titlurile naționale care permit executarea

(a) Următoarea persoană este menționată în titlul (titlurile) național (naționale) care permit(e) executarea

persoană fizică *altele*

— *Nume*

— *Adresă (cunoscută sau presupusă)*

— *Alte date relevante pentru identificarea destinatarului*

Reprezentant legal

— *Nume*

— *Adresă (cunoscută sau presupusă)*

— *Alte date relevante pentru identificarea destinatarului*

Cauza responsabilității:

debitor principal

codebitor

o altă persoană decât (co)debitorul, responsabilă cu plata impozitelor, a taxelor și a altor măsuri, sau cu alte creanțe legate de aceste impozite, taxe și alte măsuri, în temeiul legislației în vigoare în statul membru solicitant

▼ M1

(b) următoarea (următoarele) persoană (persoane) este (sunt) menționată (menționate) în titlul (titlurile) național (naționale) care permit(e) executarea:

persoană fizică altele

— Nume:

— Adresă (cunoscută sau presupusă):

— Alte date relevante pentru identificarea destinatarului:

Reprezentant legal

— Nume:

— Adresă (cunoscută sau presupusă):

— Alte date relevante pentru identificarea destinatarului:

Cauza responsabilității:

debitor principal

codebitor

o altă persoană decât (co)debitorul, responsabilă cu plata impozitelor, a taxelor și a altor măsuri, sau cu alte creanțe legate de aceste impozite, taxe și alte măsuri, în temeiul legislației în vigoare în statul membru solicitant

Alte informații**Valoarea totală globală a creanței (creanțelor)**

— în moneda statului solicitant:

— în moneda statului solicitat:

— în EUR:

▼ **M1**

ANEXA III

Declarație pentru motivele și circumstanțele existenței unei cereri de măsuri asigurătorii

Numele limbii (limbilor) prezentului document	
Declarație pentru motivele și circumstanțele existenței unei cereri de măsuri asigurătorii ⁽¹⁾ ⁽²⁾	
pe baza:	Articolului 16 din Directiva 2010/24/UE ...

Prezenta declarație se referă la cererea de măsuri asigurătorii

cu următorul număr de referință:	Ref. ...
transmisă de statul solicitant următor:	
următorului stat solicitat:	

Se furnizează următoarele informații privind motivele și circumstanțele specifice pentru această cerere:

1. Informații generale	
	1.1. <i>Creanța (creanțele) face (fac) obiectul unui titlu care permite executarea în statul solicitant care este contestat.</i>
	1.2. <i>Creanța (creanțele) face (fac) obiectul unui titlu care permite executarea în statul solicitant care nu este contestat.</i>
	1.3. <i>Creanța (creanțele) nu face (nu fac) încă obiectul unui titlu care permite executarea în statul solicitant.</i>
	1.4. <i>Creanța (creanțele) nu este (nu sunt) contestate.</i>
	1.5. <i>Creanța (creanțele) nu mai poate (nu mai pot) fi contestată (contestate) printr-un recurs administrativ/apel în instanță.</i>
	1.6. <i>Creanța (creanțele) este (sunt) contestate, dar actele cu putere de lege și practicile administrative în vigoare în statul autorității solicitante permit luarea de măsuri asigurătorii.</i>
2. Documentele justificative și/sau motive	
	2.1. <i>Prezenta cerere este însoțită de un titlu uniform care permite recuperarea în statul solicitat.</i> <i>Notă: acest titlu uniform care permite executarea în statul membru solicitat îi permite, de asemenea, statului membru solicitat să ia măsuri de asigurătorii (pentru cereri întemeiate pe Directiva 2010/24/UE: a se vedea articolul 12 alineatul (1) al doilea paragraf din directiva respectivă).</i>

⁽¹⁾ Elementele scrise cu caractere italice sunt opționale. Se sugerează eliminarea subsecțiunilor care nu sunt selectate.

⁽²⁾ Dacă acest formular este transmis prin mijloace electronice, structura și formatul său pot fi adaptate la cerințele și posibilitățile sistemului de comunicații electronice, cu condiția ca setul de date și de informații transmise să nu fie modificat substanțial.

▼ M1

	2.2. Prezenta cerere este întemeiată pe o decizie administrativă (anexată) care permite luarea de măsuri asigurătorii în statul solicitant și care conține următoarea evaluare:	
	2.2.1. Evaluare administrativă a necesității de a lua măsuri asigurătorii realizată de către:	
	denumirea autorității:	
	adresa autorității:	
	data deciziei:	ZZ/LL/AAAA
	informații persoana de contact:	
	2.2.2. Circumstanțe	
		Titlul care permite executarea este contestat.
		Creanța (creanțele) nu face (nu fac) încă obiectul unui titlu care permite executarea.
		Contestația creanței (creanțelor) de către debitor a fost deja respinsă în primă instanță, însă această decizie nu este definitivă.
	2.2.3. Această autoritate a permis luarea de măsuri asigurătorii în statul solicitant, în conformitate cu legislația sa națională, la data de:	ZZ/LL/AAAA
	2.2.4. Luarea măsurilor asigurătorii este considerată a fi justificată din motivele următoare, care demonstrează urgența și riscul ca perceperea și recuperarea să nu se poată realiza sau să fie grav împiedicate:	
		valoarea creanței (estimată) este mare/debitare semnificativă
		suspiciune de fraudă
		autodeclarare în insolvență
		restructurare a activelor
		înstrăinarea bunurilor în proprietate
		tentativă de ascundere/tănuire/sustragere a activelor
		management defectuos
		schimbarea frecvență a domiciliului/sediului
		transferul de proprietate în străinătate
		debitorul nu respectă angajamentul de plată convenit
		alte elemente/motive: ...
	Scurtă explicație (recomandată): ...	

▼ M1

2.3. Această cerere se bazează pe o decizie <u>judiciară</u> (în anexă) care justifică luarea măsurilor asigurătorii:	
2.3.1. Evaluarea judiciară a necesității de a lua măsuri asigurătorii realizată de către:	
numele instituției judiciare emitente:	
adresa instituției judiciare emitente:	
data deciziei:	ZZ/LL/AAAA
(informații despre persoana de contact:)	
2.3.2. Instituția judiciară emitentă a decis:	
	la cererea unilaterală a organului fiscal
	în urma contestării creanței de către debitor, de către o altă persoană interesată sau de către o altă persoană afectată de emiterea deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii
2.3.3. Această instituție judiciară a permis luarea de măsuri asigurătorii în statul solicitant, conform legislației naționale, la data:	ZZ/LL/AAAA
2.4. Această cerere de măsuri asigurătorii se bazează pe motivele menționate în documentul (documentele) anexat (anexate).	
2.5. Măsurile asigurătorii sunt justificate de motivele următoare, care demonstrează urgența și riscul ca perceperea și recuperarea să nu se poată realiza sau să fie grav împiedicate:	
	valoarea (estimativă) mare a datoriei (anticipate)/nivelurile considerabile ale datoriei
	suspiciune de fraudă
	autodeclarare în insolvență
	restructurare a activelor
	înstrăinarea bunurilor în proprietate
	tentativă de ascundere/tăinuire/sustragere a activelor
	management defectuos
	schimbarea frecvență a domiciliului/sediului
	transferul de proprietate în străinătate
	debitorul nu respectă angajamentul de plată convenit
	alte elemente/motive:...
	Scurtă explicație (recomandată):...
3. Alte informații	
3.1. Autoritățile din statul solicitat sunt rugate să nu informeze debitorul sau altă persoană vizată înainte de inițierea măsurilor asigurătorii.	
3.2. Alte informații:...	