Този текст служи само за информационни цели и няма правно действие. Институциите на Съюза не носят отговорност за неговото съдържание. Автентичните версии на съответните актове, включително техните преамбюли, са версиите, публикувани в Официален вестник на Европейския съюз и налични в EUR-Lex. Тези официални текстове са пряко достъпни чрез връзките, публикувани в настоящия документ

►**B** **РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1189/2011 НА КОМИСИЯТА**

от 18 ноември 2011 година

за определяне на подробни правила по отношение на някои разпоредби на Директива 2010/24/ЕС на Съвета относно взаимната помощ при събиране на вземания, свързани с данъци, такси и други мерки

(ОВ L 302, 19.11.2011 г., стр. 16)

Изменен със:

		Официален вестник		
		№	страница	дата
►**M1**	Регламент за изпълнение (ЕС) 2017/1966 на Комисията от 27 октомври 2017 година	L 279	38	28.10.2017 г.

▼B

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1189/2011 НА КОМИСИЯТА

от 18 ноември 2011 година

за определяне на подробни правила по отношение на някои разпоредби на Директива 2010/24/ЕС на Съвета относно взаимната помощ при събиране на вземания, свързани с данъци, такси и други мерки

ГЛАВА I

ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Член 1

С настоящия регламент се определят подробните правила за прилагане на член 5, параграф 1, член 8, член 10, член 12, параграф 1, член 13, параграфи 2, 3, 4 и 5, член 15, член 16, параграф 1 и член 21, параграф 1 от Директива 2010/24/ЕС, включително подробните правила за конвертирането и прехвърлянето на събраните суми, както и средствата за комуникация, които могат да бъдат използвани от съответните органи.

Член 2

1. Всички искания за информация, уведомяване, събиране на вземания или за обезпечителни мерки в съответствие с член 5, параграф 1, член 8, член 10 и член 16, параграф 1 от Директива 2010/24/ЕС (наричани по-долу „искания за помощ“) и всички приложени инструменти, формуляри и други документи, както и всяка друга информация, предоставена във връзка с тези искания, се изпращат чрез „мрежа CCN“, освен в случаите, когато това е неприложимо по технически причини.

2. Приема се, че предадените по електронен път документи или тяхната разпечатка върху хартиен носител имат същите правни последици като документите, изпратени по пощата.

3. Ако дадено искане не може да бъде изпратено чрез „мрежа CCN“, то се изпраща по пощата. В този случай се прилагат следните правила:

а) искането се подписва от длъжностно лице на запитващия орган, надлежно оправомощено да отправя такива искания;

б) стандартният формуляр, придружаващ искането за уведомяване, посочен в член 8, параграф 1, втора алинея от Директива 2010/24/ЕС (наричан по-долу „единен формуляр за уведомяване“) или единният инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка, посочен в член 12 от посочената директива, се подписва от надлежно оправомощено длъжностно лице на запитващия орган;

в) ако искането е придружено от копие на документ, различен от единния формуляр за уведомяване или от единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка, запитващият орган удостоверява съответствието на копието с оригинала, като вписва върху копието, на официалния език или на един от официалните езици на държавата-членка, в която се намира, думите „вярно с оригинала“, името на длъжностното лице, заверило документа, и датата на заверката.

▼B

За целите на първа алинея, буква б) държавите-членки използват единния формуляр за уведомяване, изготвен в съответствие с образеца, посочен в приложение I към настоящия регламент, и единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка, изготвен в съответствие с образеца, посочен в приложение II към настоящия регламент.

4. Когато единният формуляр за уведомяване или единният инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка се изпраща по електронен път, структурата и форматът му може да бъдат адаптирани към изискванията на системата за електронна комуникация с цел да се улесни комуникацията между компетентните органи, при условие че данните и информацията, съдържащи се в него, не са съществено променени в сравнение с образците, посочени в приложения I и II.

Член 3

1. Запитващият орган може да отправи искане за помощ във връзка с едно или няколко вземания, когато те са задължение на едно и също лице.

2. Искането за информация, за събиране на вземания или за обезпечителни мерки може да се отнася до всяко от следните лица:

а) основния длъжник или съдлъжника;

б) лице, различно от съдлъжника, отговорно за плащане на данъците, таксите и другите мерки, или за други вземания, отнасящи се до тези данъци, такси и други мерки съгласно действащото законодателство в държавата-членка, в която се намира запитващият орган;

в) всяка трета страна, която държи активи, собственост на едно от лицата, посочени в буква а) или б) или имаща дългове към това лице.

Член 4

Информацията и другите елементи, съобщени от запитания орган на запитващия орган в съответствие с член 5, параграф 1, членове 8 и 10, и член 16, параграф 1 от Директива 2010/24/ЕС, се предоставят на официалния език или на един от официалните езици на държавата-членка на запитания орган или на друг език, договорен между запитващия и запитания орган.

Член 5

Ако запитаният орган откаже да изпълни искане за помощ, той уведомява запитващия орган за причините за своя отказ, като посочва разпоредбите от Директива 2010/24/ЕС, на които се позовава. Това уведомяване се извършва от запитания орган веднага след като той вземе съответното решение и при всички случаи в срок от един месец от датата на потвърждаване на получаването на искането.

▼B

Член 6

Във всяко искане за информация, за събиране на вземания или за обезпечителни мерки се посочва дали подобно искане е било отправено до който и да е друг орган.

ГЛАВА II

ИСКАНИЯ ЗА ИНФОРМАЦИЯ

Член 7

Запитаният орган потвърждава получаването на искането за информация във възможно най-кратък срок и при всички случаи в рамките на седем календарни дни от получаването.

При получаване на искането, ако е целесъобразно, запитаният орган се обръща към запитващия орган с молба за предоставяне на необходимата допълнителна информация. Запитващият орган предоставя цялата необходима допълнителна информация, до която обикновено има достъп.

Член 8

1. Запитаният орган предава всяка част от исканата информация до запитващия орган, както и когато тя е получена.

2. Когато, в зависимост от конкретния случай, цялата искана информация или част от нея не може да бъде получена в разумен срок, запитаният орган информира запитващия орган, като посочва причините за това.

Във всеки случай в края на шестмесечния период от датата на потвърждаване на получаването на искането запитаният орган информира запитващия орган за резултата от проучванията, които е провел, за да получи исканата информация.

Въз основа на получената от запитания орган информация запитващият орган може да поиска от запитания орган да продължи проучванията. Това искане се прави в срок от два месеца от получаването на уведомяването за резултата от проучванията, проведени от запитания орган, и се разглежда от запитания орган в съответствие с разпоредбите, които се прилагат към първоначалното искане.

Член 9

Запитващият орган може по всяко време да оттегли искането за информация, което е изпратил до запитания орган. Решението за оттегляне се изпраща на запитания орган.

ГЛАВА III

ИСКАНИЯ ЗА УВЕДОМЯВАНЕ

Член 10

1. Всяко искане за уведомяване включва оригинала или заверено копие на всеки документ, за който се иска уведомяване.

▼B

Единният формуляр за уведомяване, който придружава искането в съответствие с член 8, параграф 1, втора алинея от Директива 2010/24/ЕС, се попълва от запитващия орган или на негова отговорност. С него се предоставя информация на адресата относно документите, за които се иска помощ при уведомяване.

2. По отношение на информацията, посочена в единния формуляр за уведомяване, се прилага следното:

а) размерът на вземането се посочва, когато вече е установен;

б) периодът, в рамките на който трябва да се извърши уведомяването, може да се определи, като се посочи датата, преди която запитващият орган предвижда да се извърши уведомяването.

Член 11

Искането за уведомяване може да се отнася до всяко от лицата, посочени в член 3, буква в) от Директива 2010/24/ЕС, което, в съответствие с действащия закон в запитващата държава-членка, следва да бъде информирано за всеки документ, който се отнася до него.

Член 12

1. Запитаният орган потвърждава получаването на искането за уведомяване във възможно най-кратък срок и при всички случаи в рамките на седем календарни дни от получаването.

Веднага след получаване на искането за уведомяване запитаният орган взема необходимите мерки, за да извърши уведомяването в съответствие с действащото законодателство в държавата-членка, в която се намира.

При необходимост, но без да нарушава крайния срок за уведомяване, посочен в искането за уведомяване, запитаният орган иска от запитващия орган да му предостави допълнителна информация.

Запитващият орган предоставя цялата допълнителна информация, до която обикновено има достъп.

▼M1

2. Запитаният орган незабавно информира запитващия орган за датата и начина на уведомяването, като потвърждава уведомяването във формуляра на искането, който се връща на запитващия орган.

▼B

Член 13

1. Смята се, че уведомяване, извършено от запитаната държава-членка в съответствие с действащите в нея национални законови и подзаконови разпоредби и административни практики, има същите последици в запитващата държава-членка като уведомяване, извършено от самата запитващата държава-членка в съответствие с действащите в нея национални законови и подзаконови разпоредби и административни практики.

▼B

2. Уведомяване за документ, който се отнася за повече от един вид данък, такса или друга мярка, се счита за валидно, ако е извършено от орган на запитаната държава-членка, който е компетентен най-малко за един от видовете данъци, такси или други мерки, посочени в документа, за който е било извършено уведомяване, при условие че това е позволено от националното законодателство на запитаната държава-членка.

Член 14

За целите на уведомяването запитаната държава-членка може да използва единния формуляр за уведомяване, посочен в член 10, параграф1, на своя официален език или на един от официалните си езици в съответствие със своето национално законодателство.

ГЛАВА IV

ИСКАНИЯ ЗА СЪБИРАНЕ НА ВЗЕМАНЕ ИЛИ ЗА ОБЕЗПЕЧИТЕЛНИ МЕРКИ

▼M1

Член 15

1. Исканията за събиране на вземане или за обезпечителни мерки включват декларация, че условията по Директива 2010/24/ЕС за откриване на процедура за взаимна помощ са изпълнени.

2. В случая на искане за обезпечителни мерки тази декларация може да бъде допълнена с декларация, в която се уточняват причините и обстоятелствата, свързани с искането, изготвена в съответствие с образеца от приложение III.

▼B

Член 16

1. Единният инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка, придружаващ искането за събиране на вземане или за обезпечителни мерки се попълва от запитващия орган или на негова отговорност въз основа на първоначалния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава-членка.

Административните наказания, глоби, такси и допълнителни такси, посочени в член 2, параграф 2, буква а) от Директива 2010/24/ЕС, и лихвите и разходите, посочени в член 2, параграф 2, буква в) от същата директива, които, в съответствие с действащите правила в запитващата държава-членка могат да са дължими от датата на първоначалния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки до датата преди тази, на която е изпратено искането за събиране на вземане, могат да бъдат добавени в единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка.

▼M1

2. За няколко вземания или за няколко лица може да бъде издаден само един единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава членка, съответстващ на първоначалния инструмент или първоначалните инструменти за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава членка.

▼B

3. Доколкото дадени първоначални инструменти за предприемане на изпълнителни мерки относно няколко вземания в запитващата държава-членка вече са били заменени с общ инструмент за предприемане на изпълнителни мерки за всички тези вземания в посочената държава-членка, единният инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка може да се основава на първоначалните инструменти за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава-членка или на общия инструмент, който обединява първоначалните инструменти в запитващата държава-членка.

▼M1

3а. Когато първоначалният инструмент по параграф 2 или общият инструмент по параграф 3 съдържат няколко вземания, от които едно или повече вече са били събрани, единният инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава членка се отнася само за онези вземания, за чието събиране е отправено искане за помощ.

3б. Когато първоначалният инструмент по параграф 2 или общият инструмент по параграф 3 съдържат няколко вземания, запитващият орган може да изброи тези вземания в различни единни инструменти за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава членка в зависимост от компетенциите по вид данъци на съответните служби по събиране на вземания в запитаната държава членка.

▼B

4. За да се изпълнят мерките относно вземанията, за които е поискана помощ при събирането, запитаната държава-членка може да използва единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в нея на своя официален език или на един от официалните си езици в съответствие със своето национално законодателство.

Член 17

Адресатът на искане за събиране на вземане или за обезпечителни мерки не може да се позовава на уведомяване или съобщаване на единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка, за да иска удължаване или възстановяване на срока за обжалване на вземането или на първоначалния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки, ако за него е направено валидно уведомяване.

Член 18

1. Ако паричната единица на запитаната държава-членка е различна от паричната единица на запитващата държава-членка, запитващият орган посочва размера на вземането, което подлежи на събиране, и в двете парични единици.

▼M1

2. Обменният курс, който се използва за целите на помощта при събиране на вземане, е обменният курс, публикуван от Европейската централна банка на датата преди датата на изпращане на искането. Когато на посочената дата няма наличен такъв обменен курс, използваният обменен курс е последният обменен курс, публикуван от Европейската централна банка преди датата на изпращане на искането.

▼B

Член 19

1. Запитаният орган потвърждава получаването на искането за събиране на вземането или за обезпечителни мерки във възможно най-кратък срок и във всички случаи в рамките на седем календарни дни от получаването на съответното искане.

2. Запитаният орган може, ако е необходимо, да поиска от запитващия орган да предостави допълнителна информация или да допълни единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка. Запитващият орган предоставя цялата необходима допълнителна информация, до която обикновено има достъп.

Член 20

1. Когато, в зависимост от конкретния случай, цялото вземане или част от него не може да бъде събрано или обезпечителните мерки не могат да бъдат предприети в разумен срок, запитаният орган информира запитващия орган, като посочва причините за това.

Въз основа на информацията, получена от запитания орган, запитващият орган може да поиска от запитания орган да открие отново процедурата за събиране на вземане или за обезпечителни мерки. Това искане се прави в срок от два месеца от получаване на уведомяването за резултата от тази процедура и се разглежда от запитания орган в съответствие с разпоредбите, приложими към първоначалното искане.

2. Не по-късно от края на всеки шестмесечен период, следващ датата на потвърждаване на получаването на искането, запитаният орган информира запитващия орган за етапа на изпълнение или за резултата от процедурата по събиране на вземане или за обезпечителни мерки.

Член 21

1. Запитващият орган уведомява писмено запитания орган за всяко действие за обжалване на вземането или на инструмента за предприемане на изпълнителни мерки по него в държавата-членка на запитващия орган веднага след получаване на информация за такова действие.

2. Ако законовите и подзаконовите разпоредби и административните практики, действащи в запитаната държава-членка, не позволяват налагането на обезпечителни мерки или събирането на вземане в съответствие с член 14, параграф 4, алинеи втора и трета от Директива 2010/24/ЕС, запитаният орган уведомява за това запитващия орган в най-кратък срок и при всички случаи в рамките на един месец от получаване на уведомяването, посочено в параграф 1.

3. За всяко действие, предприето в запитаната държава-членка, за възстановяване на събрани суми или на компенсация във връзка със събиране на обжалвани вземания в съответствие с член 14, параграф 4, алинея трета от Директива 2010/24/ЕС, запитаният орган уведомява запитващия орган веднага след получаване на информация за такова действие.

В рамките на възможното, запитаният орган осигурява участието на запитващия орган в процедурите по уреждане на сумата за възстановяване и на дължимата компенсация. При получаване на мотивирано искане от страна на запитания орган, запитващият орган превежда възстановените суми и платената компенсация в срок от два месеца от получаването на посоченото искане.

▼B

Член 22

1. Ако искането за събиране на вземане или за обезпечителни мерки стане безпредметно в резултат на изплащане на вземането или на неговото отменяне или по някаква друга причина, запитващият орган незабавно информира запитания орган, така че последният да може да спре всяко предприето от него действие.

2. Ако размерът на вземането, за което е отправено искане за възстановяване или за обезпечителни мерки, е коригиран с решение на компетентния орган, посочен в член 14, параграф 1 от Директива 2010/24/ЕС, запитващият орган информира запитания орган за решението и, ако е поискано възстановяване, предоставя преработен единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка. Преработеният единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка се изготвя от запитващия орган или на негова отговорност, въз основа на решението за коригиране на размера на вземането.

3. Преработеният единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава-членка не води до каквито и да било последици по отношение на възможността да се обжалва първоначалното вземане, първоначалния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава-членка или решението, посочено в предходната алинея.

4. Ако корекцията, посочена в параграф 2, води до намаление на размера на вземането, запитаният орган продължава действието, което е предприел за събиране на вземане или за обезпечителни мерки, но това действие се отнася само до все още неуредената сума.

Ако по времето, когато запитаният орган е информиран за намалението на размера на вземането, вече е била събрана сума, надвишаваща все още неуредената сума по вземането, но процедурата по превода, посочена в член 23, все още не е започнала, запитаният орган връща надплатената сума на съответното лице.

▼M1

5. Когато корекцията по параграф 2 води до увеличение на размера на вземането, запитващият орган може да отправи до запитания орган изменено искане за събиране на вземане или за обезпечителни мерки.

Запитаният орган дава ход на измененото искане, доколкото е възможно, едновременно с първоначалното искане от запитващия орган. Когато, предвид етапа, до който е стигнала текущата процедура, не е възможна консолидация на измененото искане с първоначалното искане, запитаният орган е длъжен да се съобрази с измененото искане само ако то се отнася за сума, не по-малка от посочената в член 18, параграф 3 от Директива 2010/24/ЕС.

▼B

6. За превръщането на сумата на вземането, получена в резултат на корекцията, посочена в параграф 2, в паричната единица на държавата-членка на запитания орган, запитващият орган използва обменния курс, използван при първоначалното искане.

▼B

Член 23

1. ►M1 Сумите, които трябва да бъдат изплатени на запитващия орган в съответствие с член 13, параграф 5 от Директива 2010/24/ЕС, се превеждат на запитващия орган в евро, освен ако държавите членки са се съгласили да преведат събраните суми в друга парична единица.

Събраните суми се превеждат в срок от два месеца от датата, на която е събрано вземането, освен ако между държавите членки е уговорено друго. ◄

Ако обаче мерките за събиране на вземането, предприети от запитания орган, са обжалвани по причина, която не попада под отговорността на запитващата държава-членка, запитаният орган може да изчака с превеждането на събраните суми по вземането на запитващата държава-членка до уреждането на спора, ако са изпълнени едновременно следните условия:

а) запитаният орган смята за възможно резултатът от обжалването да е благоприятен за съответната страна и

б) запитващият орган не е декларирал, че ще възстанови вече преведените суми, ако резултатът от обжалването е благоприятен за съответната страна.

Ако запитващият орган е направил декларация за възстановяване в съответствие с трета алинея, буква б), той връща събраните по вземането суми, които са вече преведени от запитания орган, в срок от един месец от получаването на искането за възстановяване. Всяка друга дължима компенсация в този случай остава изцяло за сметка на запитания орган.

2. Компетентните органи на държавите-членки могат да договорят различни условия за превода на сумите под прага, посочен в член 18, параграф 3 от Директива 2010/24/ЕС.

Член 24

Независимо дали запитаният орган е събрал някакви суми от лихвата, посочена в член 13, параграф 4 от Директива 2010/24/ЕС, вземането се счита за събрано съразмерно на събраната сума, изразена в националната парична единица на държавата-членка на запитания орган, въз основа на обменния курс, посочен в член 18, параграф 2 от настоящия регламент.

ГЛАВА V

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Член 25

Регламент (ЕО) № 1179/2008 се отменя.

Член 26

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз.*

Той се прилага от 1 януари 2012 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави-членки.

▼**M1**

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Единен формуляр за уведомяване, предоставящ информация относно документа(ите), за който/които се извършва уведомяване

(изпраща се на адресата на уведомяването) ([1]) ([2])

Настоящият документ, издаден в съответствие с ☐ *член 10 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1189/2011 на Комисията*, придружава документа(ите), за който/които се извършва уведомяване от компетентния орган на следната държава: [наименование на запитаната държава].

Уведомяването се отнася до документи на компетентните органи на следната държава: [наименование на запитващата държава членка], която е поискала помощ при уведомяване в съответствие с ☐ *член 8 от Директива 2010/24/ЕС на Съвета.*

А. АДРЕСАТ НА УВЕДОМЯВАНЕТО

— Име:

— *Адрес (известен или предполагаем):*

— *Друга информация, която е от значение за идентифицирането на адресата:*

Б. ЦЕЛ НА УВЕДОМЯВАНЕТО

С настоящото уведомяване се цели:

☐ *да се информира адресатът за документа(ите), към който/които е приложен настоящият документ.*

☐ *да се прекъсне давностният срок за вземането(ията), посочено(и) в документа(ите), за който/които се извършва уведомяване.*

☐ *да се потвърди на адресата задължението му да изплати сумите, посочени в част Г.*

Моля, имайте предвид, че при неплащане съответните органи могат да предприемат изпълнителни и/или обезпечителни мерки, за да гарантират събирането на вземането(ията). Това може да доведе до допълнителни разходи за адресата.

Вие сте адресат на настоящото уведомяване, тъй като се смятате за:

☐ *основния длъжник.*

☐ *съдлъжник.*

☐ *лице, различно от длъжника/съдлъжника, отговорно за плащане на данъците, таксите и другите мерки или за други вземания, свързани с тези данъци, такси и други мерки, съгласно действащото законодателство в запитващата държава.*

☐ *лице, различно от длъжника/съдлъжника, което държи активи, собственост на длъжника/съдлъжника или което и да е друго лице — платец, или имащо дългове към длъжника/съдлъжника или което и да е друго лице — платец.*

☐ *трета страна, която може да бъде засегната от изпълнителни мерки, отнасящи се до други лица.*

(Следната информация ще се появи, ако адресатът на уведомяването е лице, различно от длъжника/съдлъжника, което държи активи, собственост на длъжника/съдлъжника или което и да е друго лице — платец, или има дългове към някое от тези лица, или трета страна, която може да бъде засегната от изпълнителни мерки, отнасящи се до други лица:

([1]) Елементите в курсив подлежат на избор.

([2]) Когато настоящият формуляр се предава по електронен път, структурата и оформлението му може да се адаптират към изискванията на системата за електронна комуникация, при условие че наборът от данни и информацията, съдържащи се в него, не се променят съществено.

▼**M1**

документите, за които се извършва уведомяване, се отнасят до вземания във връзка с данъци и такси, за които платец/платци е/са следното(ите) лице(а):

☐ *основния длъжник: [име и адрес (известни или предполагаеми)].*

☐ *съдлъжник: [име и адрес (известни или предполагаеми)].*

☐ *лице, различно от длъжника/съдлъжника, отговорно за плащане на данъците, таксите и другите мерки или за други вземания, свързани с тези данъци, такси и други мерки, съгласно действащото законодателство в запитващата държава: [име и адрес (известни или предполагаеми)]).*

Запитващият орган на запитващата държава (наименование на запитващата държава) кани компетентните органи на запитаната държава (наименование на запитаната държава) да извършат това уведомяване преди [дата]. Моля, имайте предвид, че посочената дата не е конкретно свързана с даден давностен срок.

В. Служба(и), отговорна(и) за ДОКУМЕНТА(ИТЕ), ЗА КОЙТО/КОИТО СЕ ИЗВЪРШВА УВЕДОМЯВАНЕ

Служба, отговорна за приложения(те) документ(и):

— Наименование:

— *Адрес:*

— *Други координати за връзка*

— *Език(ци) за връзка с посочената служба:*

По-подробна информация за *документа(ите), за който/които се извършва уведомяване, и/или за възможността за обжалване на задължението* може да бъде получена от:

☐ *горепосочената служба, отговорна за приложения(те) документ(и), и/или*

☐ *от следната служба:*

— *Наименование:*

— *Адрес:*

— *Други координати за връзка*

— *Език(ци) за връзка с посочената служба:*

Г. Описание на документа(ите), за който/които се извършва уведомяване

Документ [номер]

— Референтен номер:

— Дата на издаване:

— Вид на документа, за който се извършва уведомяване:

☐ *Данъчна оценка*

☐ *Разпореждане за плащане*

☐ *Решение след обжалване по административен ред*

☐ *Друг административен документ:*

☐ *Съдебно решение или разпореждане на:*

☐ *Друг съдебен документ:*

▼**M1**

— Наименование на съответното(ите) вземане(ия) (на езика на запитващата държава):

— Вид на съответното(ите) вземане(ия):

☐ а) *мита*

☐ б) *данък върху добавената стойност*

☐ в) *акцизи*

☐ г) *данък върху дохода или върху капитала*

☐ д) *данък върху застрахователните премии*

☐ е) *данъци върху наследствата и дарения*

☐ ж) *национални данъци и такси върху недвижимата собственост, различни от посочените по-горе*

☐ з) *национални данъци и такси върху ползването или собствеността на транспортните средства*

☐ и) *други данъци и такси, събирани от запитващата държава или за нейна сметка*

☐ й) *данъци и такси, събирани от териториални или административни подразделения на запитващата държава или за тяхна сметка, с изключение на данъците и таксите, събирани от местните органи*

☐ к) *данъци и такси, събирани от местните органи или за тяхна сметка*

☐ л) *други вземания с характер на данъци и такси*

☐ м) *възстановявания, интервенции и други мерки, съставляващи част от системата за пълно или частично финансиране от Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) и от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), включително суми, подлежащи на събиране във връзка с тези действия, както и налози и други такси, предвидени съгласно общата организация на пазара в сектора на захарта*

— *Размер на съответното(ите) вземане(ия):*

☐ *Размер на главницата:*

☐ *Административни наказания и глоби:*

☐ *Лихви до [дата]:*

☐ *Разходи до [дата]:*

☐ *Такси за удостоверения и други подобни документи, издавани във връзка с административни процедури, отнасящи се до вземането, посочено в точка [x]:*

☐ *Общ размер на посоченото(ите) вземане(ия):*

— *Сумата, посочена в точка [x], следва да се изплати:*

☐ *преди:*

☐ *в срок от [брой] календарни дни след датата на настоящото уведомяване*

☐ *незабавно*

▼**M1**

— *Посоченото плащане се извършва в полза на:*

— *Титуляр на банковата сметка:*

— *Международен номер на банкова сметка (IBAN):*

— *Банков идентификационен код (BIC):*

— *Наименование на банката:*

— *Позоваване, което да се използва за плащането:*

— *Адресатът може да отговори на документа(ите), за който/които се извършва уведомяване с настоящото.*

☐ *Последен ден за отговор:*

☐ *Срок за отговор:*

— *Наименование и адрес на органа, на който може да се изпрати отговор:*

— *Възможност за обжалване:*

☐ *Срокът за обжалване на вземането или на документа(ите), за който/които се извършва уведомяване, вече е изтекъл.*

☐ *Последен ден за обжалване на вземането:*

☐ *Срок за обжалване на вземането: [брой дни] след*

☐ *датата на настоящото уведомяване.*

☐ *издаването на документа(ите), за който/които се извършва уведомяване*

☐ *друга дата:*

— *Наименование и адрес на органа, пред който може да се обжалва:*

Моля, имайте предвид, че споровете относно вземането, инструмента за предприемане на изпълнителни мерки или който и да е друг документ, издаден от органите на запитващата държава (наименование на запитващата държава), попадат в компетентността на компетентните органи на запитващата държава (наименование на запитващата държава) в съответствие с ☐ член 14 от Директива 2010/24/ЕС.

Посочените спорове се решават в съответствие с процедурните и езиковите правила, които се прилагат в запитващата държава (наименование на запитващата държава).

☐ *Моля, имайте предвид, че събирането на вземането може да започне преди изтичането на срока, в който вземането може да бъде обжалвано.*

— *Друга информация:*

▼**M1**

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки за събиране на вземания от обхвата на ☐ *Директива 2010/24/ЕС* (1) (2)

☐ *ЕДИНЕН ИНСТРУМЕНТ ЗА ПРЕДПРИЕМАНЕ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНИ МЕРКИ ЗА СЪБИРАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ ОТ ОБХВАТА НА ☐ ДИРЕКТИВА 2010/24/ЕС*

— *Дата на издаване:*

— *Референтен номер:*

☐ *ПРЕРАБОТЕН ЕДИНЕН ИНСТРУМЕНТ ЗА ПРЕДПРИЕМАНЕ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНИ МЕРКИ ЗА СЪБИРАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ ОТ ОБХВАТА НА ☐ ДИРЕКТИВА 2010/24/ЕС*

— *Дата на издаване на първоначалния единен инструмент:*

— *Дата на преработване:*

— *Основание за преработването:*

☐ *съдебно решение/разпореждане на [наименование на съдебната инстанция] от [дата]*

☐ *административно решение от [дата]*

— *Референтен номер:*

Държава, в която е издаден документът: [наименование на запитващата държава]

☐ *Всяка държава — членка на ЕС, може да отправи искане за помощ при събиране на вземане до друга държава членка за несъбрани вземания по член 2 от Директива 2010/24/ЕС. Посочената директива бе приета от Съвета на Европейския съюз на 16 март 2010 г. и ще се прилага във всички държави — членки на ЕС.*

Мерките за събиране на вземания, предприети от запитаната държава, се основават на:

☐ *единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в съответствие с ☐ член 12 от Директива 2010/24/ЕС.*

☐ *преработен единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в съответствие с ☐ член 15 от Директива 2010/24/ЕС (за да се вземе предвид решението на компетентния орган, посочен в член 14, параграф 1 от същата директива)*

Настоящият документ е единният инструмент за приемане на изпълнителни мерки (включително обезпечителни мерки). Той се отнася до посоченото(ите) по-долу вземане(ия), което/които остава(т) несъбрано(и) в запитващата държава (наименование на запитващата държава). За първоначалния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки за събиране на това/тези вземане(ия) е направено уведомяване, доколкото това се изисква от националното законодателство на запитващата държава (наименование на запитващата държава).

Споровете относно вземането(ията) попадат изключително в компетентността на компетентните органи на запитващата държава (наименование на запитващата държава) в съответствие с ☐ *член 14 от Директива 2010/24/ЕС*. Всяко такова действие се отнася пред тях в съответствие с действащите процедурни и езикови правила в запитващата държава (наименование на запитващата държава).

(1) Елементите в курсив подлежат на избор.

(2) Когато настоящият формуляр се предава по електронен път, структурата и оформлението му може да се адаптират към изискванията и възможностите на системата за електронна комуникация, при условие че наборът от данни и информацията, съдържащи се в него, не се променят съществено.

▼**M1**

ОПИСАНИЕ НА ВЗЕМАНЕТО(ИЯТА) И ЗАСЕГНАТОТО(ТИТЕ) ЛИЦЕ(А)

Идентификация на вземането(ията) [номер]

1. Позоваване:

2. Вид на съответното(ите) вземане(ия):

   ☐ а) *мита*

   ☐ б) *данък върху добавената стойност*

   ☐ в) *акцизи*

   ☐ г) *данък върху дохода или върху капитала*

   ☐ д) *данък върху застрахователните премии*

   ☐ е) *данъци върху наследствата и даренията*

   ☐ ж) *национални данъци и такси върху недвижимата собственост, различни от посочените по-горе*

   ☐ з) *национални данъци и такси върху ползването или собствеността на транспортните средства*

   ☐ и) *други данъци и такси, събирани от запитващата държава или за нейна сметка*

   ☐ й) *данъци и такси, събирани от териториални или административни подразделения на (запитващата) държава или за тяхна сметка, с изключение на данъците и таксите, събирани от местните органи*

   ☐ к) *данъци и такси, събирани от местните органи или за тяхна сметка*

   ☐ л) *други вземания с характер на данъци и такси*

   ☐ м) *възстановявания, интервенции и други мерки, съставляващи част от системата за пълно или частично финансиране от Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) и от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), включително суми, подлежащи на събиране във връзка с тези действия, както и налози и други такси, предвидени съгласно общата организация на пазара в сектора на захарта*

3. Наименование на съответния(ата) данък/такса:

4. Съответен период или съответна дата:

5. Дата на установяване на вземането:

6. Дата, на която става възможно да се пристъпи към изпълнителни мерки:

7. Размер на все още дължимото вземане:

   ☐ *размер на главницата:*

   ☐ *административни наказания и глоби:*

   ☐ *лихви до датата, предхождаща деня, на който е изпратено искането:*

   ☐ *разходи до датата, предхождаща деня, в който е изпратено искането:*

   ☐ *такси за удостоверения и други подобни документи, издавани във връзка с административни процедури, отнасящи се до съответния(ата) данък/такса:*

   ☐ общ размер на посоченото вземане:

▼**M1**

8. Датата на уведомяване на първоначалния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава: (наименование на запитващата държава):

   ☐ *Дата:*

   ☐ *Няма налична дата*

9. Служба, отговорна за оценката на вземането:

   — Наименование:

   — *Адрес:*

   — *Други координати за връзка*

   — *Език(ци) за връзка с посочената служба:*

10. По-подробна информация относно вземането или относно възможностите за обжалване на задължението за плащане може да бъде получена от:

    ☐ *службата, посочена по-горе*

    ☐ *следната служба, отговорна за единния инструмент за предприемане на изпълнителни мерки:*

    — *Наименование:*

    — *Адрес:*

    — *Други координати за връзка*

    — *Език(ци) за връзка с посочената служба:*

Идентификация на засегнатото(ите) лице(а) в националния(те) инструмент(и) за предприемане на изпълнителни мерки

а) Следното лице е посочено в националния(те) инструмент(и) за предприемане на изпълнителни мерки

   ☐ *физическо лице* ☐ *друго*

   — Име/фирма

   — *Адрес (известен или предполагаем)*

   — *Друга информация, която е от значение за идентифицирането на адресата*

   ☐ *Законен представител*

   — Име/фирма

   — *Адрес (известен или предполагаем)*

   — *Друга информация, която е от значение за идентифицирането на адресата*

   Основание за задължението:

   ☐ *основен длъжник*

   ☐ *съдлъжник*

   ☐ *лице, различно от длъжника/съдлъжника, отговорно за плащане на данъците, таксите и другите мерки или за други вземания, свързани с тези данъци, такси и други мерки, съгласно действащото законодателство в запитващата държава*

▼**M1**

б) *следното(ите) лице(а) е/са посочено(и) и в националния(те) инструмент(и) за предприемане на изпълнителни мерки:*

☐ *физическо лице* ☐ *друго*

— *Име/фирма:*

— *Адрес (известен или предполагаем):*

— *Друга информация, която е от значение за идентифицирането на адресата:*

☐ *Законен представител*

— *Име/фирма:*

— *Адрес (известен или предполагаем):*

— *Друга информация, която е от значение за идентифицирането на адресата:*

Основание за задължението:

☐ *основен длъжник*

☐ *съдлъжник*

☐ *лице, различно от длъжника/съдлъжника, отговорно за плащане на данъците, таксите и другите мерки или за други вземания, свързани с тези данъци, такси и други мерки, съгласно действащото законодателство в запитващата държава*

Друга информация

Общ размер на вземането(ията)

— в паричната единица на запитващата държава:

— в паричната единица на запитаната държава:

— в EUR:

▼**M1**

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Декларация за уточняване на причините и обстоятелствата, свързани с дадено искане за обезпечителни мерки

Наименование на езика(ците) на настоящия документ	
Декларация за уточняване на причините и обстоятелствата, свързани с дадено искане за обезпечителни мерки ([1]) ([2])	
на основание на:	*член 16 от Директива 2010/24/ЕС* …

Настоящата декларация е във връзка с искането за обезпечителни мерки

със следното позоваване:	Реф. …
изпратено от следната запитваща държава:	
на следната запитана държава:	

Представя се следната информация относно конкретните причини и обстоятелства, свързани с посоченото искане:

1. Обща информация	
	1.1. *Вземането(ията) е/са предмет на инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава, който се обжалва.*
	1.2. *Вземането(ията) е/са предмет на инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава, който не се обжалва.*
	1.3. *Вземането(ията) все още не е/са предмет на инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитващата държава.*
	1.4. *Вземането(ията) не се обжалва(т).*
	1.5. *Вземането(ията) вече не подлежи(ат) на обжалване по административен/по съдебен ред.*
	1.6. *Вземането(ията) се обжалва(т), но действащите законови и подзаконови разпоредби и административни практики в държавата на запитващия орган позволяват предприемането на обезпечителни мерки.*

2. Оправдателни документи и/или причини	
	2.1. *Посоченото искане се придружава от единен инструмент за предприемане на събиране на вземания в запитаната държава.* *Забележка: с този единен инструмент за предприемане на изпълнителни мерки в запитаната държава се позволява и предприемането на обезпечителни мерки от страна на запитаната държава (за искания на основание на Директива 2010/24/ЕС: вж. член 12, параграф 1, втората алинея от посочената директива).*

([1]) Елементите в курсив подлежат на избор. Препоръчва се да се премахнат неизбраните подраздели.

([2]) Когато настоящият формуляр се предава по електронен път, структурата и оформлението му може да се адаптират към изискванията и възможностите на системата за електронна комуникация, при условие че наборът от данни и информацията, съдържащи се в него, не се променят съществено.

▼**M1**

	2.2. *Посоченото искане се основава на административно решение (в приложение) за предприемане на обезпечителни мерки в запитващата държава, в което се съдържа следната оценка:*			
		2.2.1. *Административна оценка на необходимостта от предприемане на обезпечителни мерки, изготвена от:*		
		наименование на органа:		
		адрес на органа:		
		дата на решението:	*ДД/ММ/ГГГГ*	
		координати на лицето за връзка:		
		2.2.2. *Обстоятелства*		
			Инструментът за предприемане на изпълнителни мерки се обжалва.	
			Вземането(ията) все още не е/са предмет на инструмент за предприемане на изпълнителни мерки.	
			Обжалването на вземането(ията) от страна на длъжника вече е било отхвърлено на първа инстанция, но решението не е окончателно.	
		2.2.3. *Органът е разрешил предприемането на обезпечителни мерки в запитващата държава в съответствие с националното право на следната дата:*		*ДД/ММ/ГГГГ*
		2.2.4. *Обезпечителните мерки се считат за обосновани поради следните причини, които онагледяват тяхната неотложност и риска събирането на вземанията да бъде осуетено или сериозно затруднено:*		
			голям (приблизителен) размер на (очакваното) задължение/значително дебитиране	
			съмнения за измама	
			засегнатото(ите) лице(а) се обявява(т) в несъстоятелност	
			преструктуриране на активи	
			прехвърляне на собственост	
			опити за укриване/прикриване/разпиляване на активи	
			небрежно стопанско управление	
			честа смяна на местопребиваването	
			прехвърляне на имущество извън граница	
			длъжникът не е спазвал предходни споразумения за плащане	
			други елементи/причини: ...	
		Кратко обяснение (препоръчва се): ...		

▼**M1**

	2.3. *Посоченото искане се основава на съдебна констатация (в приложение), че обезпечителните мерки са обосновани:*			
		2.3.1. *Съдебна оценка на необходимостта от предприемане на обезпечителни мерки, изготвена от:*		
		наименование на съда:		
		адрес на съда:		
		дата на решението:	*ДД/ММ/ГГГГ*	
		(координати на лицето за връзка:)		
		2.3.2. *Съдът реши:*		
			въз основа на едностранно искане на данъчните органи	
			след обжалване на вземането от страна на длъжника, на друго лице — платец, или на друго лице, срещу което са предприети обезпечителни мерки	
		2.3.3. *Посоченият съд е разрешил предприемането на обезпечителни мерки в запитващата държава в съответствие с националното право на следната дата:*		*ДД/ММ/ГГГГ*
	2.4. *Посоченото искане за обезпечителни мерки се основава на причините, посочени в приложения(те) документ(и).*			
	2.5. *Обезпечителните мерки са обосновани поради следните причини, които онагледяват тяхната неотложност и риска събирането на вземанията да бъде осуетено или сериозно затруднено:*			
		голям (приблизителен) размер на (очакваното) задължение/значително равнище на задлъжнялост		
		съмнения за измама		
		засегнатото(ите) лице(а) се обявява(т) в несъстоятелност		
		преструктуриране на активи		
		прехвърляне на собственост		
		опити за укриване/прикриване/разпиляване на активи		
		небрежно стопанско управление		
		честа смяна на местопребиваването		
		прехвърляне на имущество извън граница		
		длъжникът не е спазвал предходни споразумения за плащане		
		други елементи/причини: ...		
		Кратко обяснение (препоръчва се): ...		

3. Друга информация	
	3.1. *Органите на запитаната държава се умоляват да не информират длъжника или другите засегнати лица преди предприемането на обезпечителните мерки.*
	3.2. *Друга информация: ...*