

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

REGIMUL POPRIRILOR
STABILITE DE ORGANELE NAȚIONALE DE CONTROL FISCAL
ÎN STATELE MEMBRE UE

APRILIE 2018

Documentare și sinteză: Alina Bragagiu, consilier parlamentar

Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă sunt cu caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

* Lucrarea poate fi accesată direct pe Intranet la pagina Direcției studii și documentare legislativă

CUPRINS

Recuperarea taxelor în UE	4
BULGARIA	5
CEHIA	7
DANEMARCA	7
ESTONIA	8
FRANȚA.....	9
GERMANIA	12
ITALIA	14
MAREA BRITANIE.....	15
SPANIA.....	16
Surse suplimentare	18

Recuperarea taxelor în UE

O recuperare eficientă a impozitelor asigură că toți contribuabilii își plătesc impozitele, de aceea UE a dezvoltat un cadru pentru asistența internațională în materie de recuperare a impozitelor.¹

Blocarea conturilor bancare există în aproape toate statele membre și, dacă lucrează în mod eficient, poate fi o armă puternică împotriva debitorilor neperformanți.² Cu toate acestea, în timp ce debitorii pot să-și mute banii aproape instantaneu din conturile cunoscute creditorilor lor în alte conturi din același sau dintr-un alt stat membru, creditorii nu pot bloca aceste mișcări de bani cu aceeași rapiditate. Cu toate că, în prezent, toate statele membre dispun de căi de atac provizorii care garantează executarea viitoare a unei creanțe monetare prin înghețarea conturilor bancare, legislația actuală nu asigură faptul că astfel de căi de atac sunt recunoscute și aplicate în întreaga Uniune Europeană.

Majoritatea datoriilor fiscale sunt colectate în timp util prin plata spontană de către debitor. Dacă impozitele nu sunt plătite în timp util, administrațiile fiscale naționale pot recurge la o serie de competențe pentru a le recupera. Cu toate acestea, debitorii fiscali sau activele recuperabile care aparțin unor debitori pot fi în jurisdicția unui alt stat membru.

Prin urmare, cadrul UE pentru asistența în materie de recuperare între autoritățile fiscale din diferite state este un instrument esențial pentru recuperarea creanțelor fiscale în situații transfrontaliere. Aceasta ajută la asigurarea faptului că debitorii fiscali nu se sustrag cu succes obligațiilor lor de plată fiscală.

Succesul asistenței internaționale de recuperare depinde de eficiența măsurilor naționale de aplicare a normelor fiscale. Astfel, Comisia Europeană sprijină acțiunile statelor membre de a organiza colectarea și recuperarea eficientă și eficientă a impozitelor. Mai multe astfel de proiecte sunt gestionate de Platforma UE de colectare a impozitelor.

De la 1 ianuarie 2012, asistența reciprocă în materie de recuperare între statele membre ale UE a fost reglementată de Directiva 2010/24 / UE a Consiliului³

Această directivă permite acordarea asistenței pentru recuperarea tuturor taxelor și impozitelor percepute de statele membre și de subdiviziunile lor teritoriale sau administrative. Acesta introduce, de asemenea, "instrumentul european care permite executarea în alt stat membru" ca singura bază pentru măsurile de recuperare luate în statul membru solicitat.

¹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/tax-cooperation-control/tax-recovery_en

² Cf. Commission communication to the Council and the European Parliament towards greater efficiency in obtaining and enforcing judgments in the European Union, OJ C 33, 31.1.1998 p. 3, 14 et seq.

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L:2010:084:TOC>

Punerea în aplicare a dispozițiilor UE referitoare la comunicarea cererilor și a răspunsurilor între serviciile fiscale competente este prevăzută în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei.⁴

BELGIA

Ca persoană fizică, întreprindere mică sau mijlocie sau o firmă mare, impozitul este obligatoriu în Belgia. Inspectoratul Fiscal Special are la dispoziție un birou de recuperare mobilă care "asigură" recuperarea ulterioară a impozitelor Inspectoratului Fiscal Special. În strânsă colaborare cu colecții competente ai Administrației de recuperare fiscală, aceasta ia inițiativele necesare pentru a asigura recuperarea efectivă și pentru a opri organizarea frauduloasă a insolvenței.

Scopul principal al Inspectoratului Fiscal Special este de a garanta calcularea corectă a impozitelor și impozitelor reținute la sursă, și efectuează în principal misiuni în ceea ce privește controlul și impozitarea, dar intervine în toate nivelurile procedurii de soluționare a litigiilor. În acest sens, se bucură de sprijinul birourilor juridice, care joacă, de asemenea, un rol important în ceea ce privește asistența tehnică și juridică pentru serviciile fiscale.

Executarea hotărârilor judecătorești - Belgia

Dacă un debitor nu reușește să respecte în mod voluntar o hotărâre judecătorească, reclamantul poate să asigure respectarea prin intermediul instanțelor judecătorești; acest lucru este cunoscut sub numele de aplicare obligatorie. Aceasta necesită un titlu executoriu (articolul 1386 din Codul Judiciar), deoarece implică o pătrundere în sfera juridică personală a debitorului. Un astfel de titlu va fi, de obicei, o hotărâre sau un act notarial. Din respect pentru viața privată a debitorului, titlul nu poate fi executat în anumite momente (articolul 1387 Codul judiciar). Titlul este executat de către un executor judecătoresc. Executarea obligatorie este de obicei folosită pentru recuperarea banilor, dar poate fi aplicată pentru a impune executarea unui act⁵

BULGARIA

Recuperarea impozitelor plătite și necuvenite este o acțiune de protejare a drepturilor și intereselor contribuabililor, iar acest mecanism păstrează principiul din Constituție, potrivit căruia impozitele se determină în funcție de veniturile și proprietățile persoanelor. Pentru a demara procedura de recuperare, este necesar să se îndeplinească două condiții - o plată efectivă care a avut loc și obiectul acesteia să fie ceva ce nu trebuie plătit. Există o altă cerință - autoritatea fiscală trebuie să stabilească dacă entitatea impozabilă are alte creanțe către stat.⁶

⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=OJ:L:2011:302:TOC>

⁵ http://ec.europa.eu/civiljustice/enforce_judgement/enforce_judgement_bel_en.htm#3.1

⁶ <http://www.bulgaria-tax-law.bg/tax-treatment-interest-fines-penalties.html>

Conform Codului de procedură fiscală și de securitate socială (TSSPC⁷), Organele fiscale competente și executorii publici acționează în limita autorităților lor stabilite prin lege și aplică legile în mod precis și în mod egal împotriva fiecărei persoane.

Potrivit art. 127a, Para. 1 din TSSPC, controlul fiscal se efectuează de către funcționari responsabili cu veniturile autorizate prin ordin al directorului general al ANR. Competențele funcționarilor în domeniul fiscal sunt prevăzute la art. 12, Para. 1 - 8 din TSSPC, cu excepția prevederilor alin. 4.

Organismele competente

(2) În cazul în care organismul care a inițiat procedura constată că nu se încadrează în competența sa, acesta trimite în termen de trei zile dosarul la organul competent.

(3) Numit de către lege, organul superior poate prelua examinarea și soluționarea unei probleme sau dosare concrete de la organul competent al creanțelor, respectiv de la executorul public, în cazurile în care există motive de contestare, precum și în cazurile de imposibilitate durabilă de a-și îndeplini obligațiile oficiale și de a delega autorităților examinarea și soluționarea acestora unui alt organism, respectiv executor public, egal în măsura în care aceștia au preluat dosarul sau problema.

(4) În schimbarea circumstanțelor care determină competența teritorială, procedura se încheie de către organul care a început-o.

Acțiunea de executare poate fi îndreptată împotriva proprietăților debitorului⁸: bunuri mobile; salarii; venituri din proprietăți imobiliare, inclusiv venituri din chirii, etc.; conturi bancare; bunuri imobile; acțiuni și obligațiuni emise de întreprinderi comerciale; bunuri mobile sau imobile, inclusiv proprietatea maritală.

În conformitate cu articolul 442 din GPK, un creditor poate urmări executarea împotriva oricărui lucru sau creanță a debitorului. În temeiul articolului 444 din GPK, acțiunea de executare nu poate fi luată împotriva următoarelor: obiectele de zi cu zi utilizate de debitor și de familia lor, astfel cum sunt specificate într-o listă adoptată de Consiliul de Miniștri (Ministerski savet); produsele alimentare necesare pentru alimentarea debitorului și a familiei acestuia timp de o lună sau, în cazul agricultorilor, până la recolta nouă sau echivalentul acesteia în alte produse agricole; combustibilul necesar pentru încălzire, gătit și iluminat timp de trei luni; mașinile și echipamentele de care are nevoie un debitor pentru a putea continua să își exercite profesia sau profesia; o parte din terenul deținut de debitor (până la 0,5 ha pentru podgorii și alte culturi și până la 3 ha pentru terenurile cu destinație generală, împreună cu mașinile și utilajele, îngrășămintele, produsele fitosanitare și semințele destinate însămânțării pe o perioadă de un an); pentru crescătorii de animale, bovinele de lucru necesare, în special două capuri de bovine de vită, o vacă, cinci cap de oi și capre, zece stupi de vită și păsări domestice, împreună cu furajele necesare pentru a le hrăni până la următoarea recoltă sau până când s-au dovedit să pasc; locuința deținută de debitor, dacă debitorul și membrii de familie nu au altă locuință, indiferent dacă debitorul locuiește acolo. În cazul în care locuința depășește nevoile de locuință ale debitorului și ale familiei acestora, astfel cum este specificat într-un regulament special adoptat de Consiliul de Miniștri, se vând o parte din acestea, cu condiția respectării condițiilor prevăzute la articolul 39

⁷ <http://nap.bg/en/page?id=582>

⁸ https://e-justice.europa.eu/content_procedures_for_enforcing_a_judgment-52-bg-en.do?member=1

alineatul (2) din Actul Proprietății za sobstvenostta); alte elemente și creanțe protejate de lege împotriva executării.

CEHIA

Organul central al Administrației Financiare este Direcția Generală Financiară (GFD), înființată prin Legea nr. 456/2011 Coll., Privind administrația financiară a Republicii Cehe la 1 ianuarie 2013.

Direcția Generală Financiară în subordinea Ministerului Finanțelor este împuternicită să recupereze creanțele financiare și acordă asistență internațională în administrarea impozitelor, revizuieste economia Regiunilor, Capitalei Praga și efectuează o supraveghere a revizuirii economiei municipalităților, asociațiilor voluntare ale municipalităților și a raioanelor orașelor din Capitala Praga.

Executarea în materie civilă și comercială înseamnă punerea în executare a unei obligații impuse printr-un titlu executoriu, chiar împotriva voinței persoanei căreia i sa impus datoria. Dacă nu respectă în mod voluntar ce le impune hotărârea executorie, creditorul poate să se adreseze instanței sau executării judecătorești pentru executarea sau executarea judiciară.⁹

Instanța va dispune și va executa executarea, cu excepția titlurilor care se desfășoară în proceduri administrative sau fiscale. Astfel, în materie civilă, creditorul poate merge întotdeauna în instanță.

Creditorul judecătorului poate, de asemenea, să se adreseze unui executor judecătoresc. Executorul judecătoresc va executa o hotărâre cu autorizarea unei instanțe.

Executarea unei hotărâri judecătorești este reglementată în secțiunile 251-351a din Legea nr. 99/1963, Codul de procedură civilă, cu modificări.

DANEMARCA

Sistemul de contestație fiscală daneză este format din cinci autorități de apel distincte (Autoritatea de Apel Administrativă) înființată pentru a oferi contribuabililor o revizuire economică, rapidă și amănunțită a apelului contribuabilului de către persoanele cu competențe fiscale legate de întrebări, spre deosebire de instanțele civile în care judecătorii prezenți nu sunt neapărat experți în materie fiscală. În plus, taxele pentru introducerea unei cauze în fața Autorității de Apel Administrativ sunt de obicei mult mai mici decât taxele asociate cu introducerea unei cauze în fața instanțelor daneze.

Tribunalul Național pentru Impozite și Taxe din Danemarca este cel mai înalt organism administrativ pentru a contesta deciziile privind TVA, taxele vamale, evaluările fiscale și colectarea datoriilor. Curtea de Apel, de exemplu, SKAT, comisiile de recurs fiscale (skatteankenævn) și Consiliul de evaluare fiscală daneză (Skatterådet).

⁹ https://e-justice.europa.eu/content_procedures_for_enforcing_a_judgment-52-cz-en.do?member=1

Contribuabilii care doresc să conteste decizia autorităților fiscale cu privire la o anumită chestiune fiscală trebuie să depună contestația la Agenția de Apel Fiscal, o autoritate independentă ce acționează în calitate de secretariat pentru Tribunalul Național de Impozitare și restul comisiilor regionale de apel. Agenția de Apel Fiscal pregătește deciziile privind contestațiile care implică impozitarea, TVA, taxele, taxele vamale și evaluarea proprietății și hotărăște în cazul recursurilor care implică colectarea datoriilor publice.¹⁰

Autoritățile fiscale daneze pot impune amenzi în situațiile în care se consideră că acțiunile unui contribuabil au condus la o plată incorectă a impozitelor.

În cazul în care contribuabilul primește o evaluare anuală a venitului sau a TVA, care este mai mică decât ar fi fost pe bună dreptate și contribuabilul nu corectează evaluarea, contribuabilul poate fi supus unei amenzi egale cu o treime din suma neplătită.

Danemarca permite contribuabililor să depună declarații proprii, permițând sancțiuni reduse. Declarația pe proprie răspundere trebuie să fie voluntară și trebuie depusă înainte de inițierea unei investigații de către autoritățile fiscale daneze.

Autoritățile fiscale daneze nu sunt autorizate să impună sancțiuni penale contribuabililor (cu excepția amenzilor). În cazul în care autoritățile fiscale constată ceea ce se consideră a fi infracțiune, autoritățile fiscale vor notifica, de obicei, Procurorul General pentru Criminalitatea economică gravă, care va decide apoi dacă va urmări cazul.

SKAT, Administrația vamală și fiscală daneză, este autoritatea fiscală a Danemarcei, o agenție națională independentă responsabilă cu administrarea și aplicarea legilor fiscale. SKAT se ocupă de administrarea tuturor sarcinilor legate de: impozite directe și indirecte, vamă, colectarea datoriilor, evaluarea impozitului pe bunuri imobiliare și vehicule.

În cazul în care un contribuabil nu este de acord cu decizia SKAT, se poate adresa instanței. Procedura de apel este descrisă în scrisoarea de decizie. Termenul limită pentru depunerea apelului este de trei luni, iar taxa pentru depunerea apelului este de 400 DKK (aproximativ 54 euro). Pot fi contestate deciziile fiscale, deciziile privind taxa de înregistrare a vehiculelor sau evaluările de proprietate.

Agenția pentru contestații fiscale decide dacă apelul ar trebui să fie audiat de o comisie de apel sau de Tribunalul Fiscal Național. Dacă recursul este trimis la o comisie de apel pentru evaluare sau la o comisie de apeluri fiscale, Agenția pentru contestații fiscale va îndruma contribuabilul către audierea cazului de către Tribunalul Fiscal Național.

ESTONIA

Responsabilitatea administrării impozitelor revine consiliului de administrație fiscală și vamală. Majoritatea declarațiilor fiscale sunt prezentate pe internet: de exemplu, în anul 2012, 94,2% din declarația de impozit pe venit a tuturor persoanelor fizice a fost

¹⁰ <https://thelawreviews.co.uk/edition/the-tax-disputes-and-litigation-review-edition-5/1140513/denmark>

prezentată pe internet. Procentele pentru declarațiile TVA și vamale sunt chiar mai ridicate.

Legea privind impozitarea din 2002, RT I 2002, 26, 150, precizează la alin. 1 drepturile, obligațiile și răspunderea autorităților fiscale și a persoanelor impozabile, procedura de urmărire fiscală și procedura de soluționare a litigiilor fiscale.

(2) Prevederile prezentului act se aplică tuturor impozitelor de stat, cu excepția cazului în care se prevede altfel într-o lege privind o taxă sau Legea privind schimbul de informații fiscale. [RT I, 23.12.2014, 15 - intrare în vigoare 01.01.2015]¹¹

(6) Procedura prevăzută în prima parte a capitolului 9 al prezentului act se aplică executării și compensării obligațiilor bănești publice rezultate din procedurile judiciare, inclusiv garanția de casare și taxa de stat, precum și executarea și compensarea obligațiilor bănești publice care decurg din deciziile procuraturii.

Capitolul 9 - (3) În data scadenței prevăzută de lege privind impozitul sau normele vamale sau, în cazurile prevăzute de lege, la data scadenței desemnată de autoritatea fiscală, autoritatea fiscală va compensa obligațiile bănești ale unei persoane impozabile persoana fiind împotriva cererii sale de rambursare pe baza unei declarații fiscale (§ 33).

(4) Suma impozitului datorat în temeiul unei notificări fiscale (§ 88) sau evaluată într-un aviz de apreciere (§ 95) se contractează cu o cerere de rambursare depusă de o persoană impozabilă în termen de treizeci de zile de la data livrării a unui act administrativ în cazul în care persoana impozabilă nu solicită o plată anterioară.

FRANȚA

Sistemul fiscal francez se bazează în mare măsură pe autoevaluare, contribuabilii depunând declarațiile fiscale și, adesea, evaluând propriul impozit, pe baza evaluării faptelor și a interpretării legii. În ultimii ani, obligațiile de plată și raportare ale contribuabililor au crescut substanțial, în special în ceea ce privește activitățile și activitățile transfrontaliere. De asemenea, autorităților fiscale franceze li s-a acordat un acces mai ușor la mijloacele de informare mai largi de către legiuitor în situații interne și prin instrumente internaționale în chestiuni care conțin un element străin.

Buletinul oficial al Finanțelor Publice reunește, într-o bază de date unică și consolidată, toate comentariile privind legislația fiscală publicate de Direcția Generală Finanțe Publice (DGFIP) din Franța. Astfel în ceea ce privește deciziile de impunere putem consulta *Proceduri de rectificare și imputare și de penalități aplicabile în cazul neîndeplinirii obligațiilor sau depunerii întârziate a declarației*.¹²

Impozitarea ex officio este o procedură care permite administrației fiscale să recupereze taxele datorate dacă poate dovedi că un contribuabil are un comportament defectuos privind imozitul datorat statului francez, comportament ce ar conduce la

¹¹ <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/523012015008/consolide>

¹² <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/4297-PGP.html?identifiant=BOI-CF-IOR-50-20-20170308>

evaziune fiscală. În cadrul altor proceduri de recuperare, contribuabilul este consultat de către autoritățile fiscale înainte de finalizarea procedurii.

Administrația fiscală poate folosi din punct de vedere juridic puterea de impozitare în cazurile enumerate în mod exhaustiv prin lege. Aceste cazuri de impozitare automată sunt prevăzute în articolul L 65 din Procedurile fiscale. "În cazurile enumerate în mod exhaustiv în această secțiune, veniturile sau profiturile impozabile ale contribuabililor și elementele utilizate pentru a calcula impozitele pe cifra de afaceri, taxele de înregistrare și impozitele similare bazate pe salarii sau remunerația este impozitată sau evaluată din oficiu."

Administrația fiscală efectuează audituri fiscale examinând mai multe elemente care pot genera suspiciuni de abatere sau comportament fraudulos: stilul de viață al contribuabilului; cheltuieli mari; îndoeli cu privire la exactitatea venitului raportat. Pe baza acestor elemente, administrația fiscală poate reconstitui o bază fiscală și poate impozita în mod automat contribuabilul.

În acest scop, acesta trimite o notificare contribuabilului cu 30 de zile înainte de evaluarea impozitului în cauză. Această notificare menționează suma impozitului recuperat și plătit de contribuabil. Contribuabilul nu-și poate exprima punctul de vedere: este de datoria lui să dovedească că recuperarea este neîntemeiată. De asemenea, nu poate, în principiu, să acceseze comisia de departament relevantă.

www.impots.gouv.fr oferă acces la toate serviciile oficiale online ale Direcției Generale a Finanțelor Publice (DGFIP). Este un site al Ministerului Economiei și Finanțelor.

Mai multe detalii privind procedura pe scurt în link-ul din referință ¹³

Înainte de efectuarea unui audit fiscal, autoritățile fiscale pot solicita unui judecător civil să solicite un mandat de căutare a locațiilor și să anexeze documente care ar putea fi folosite ca dovadă că o afacere desfășurată în Franța și care ar trebui să fie impozabilă în Franța. Multe instituții permanente nedezvăluite ale entităților străine au avut ca obiect aceste garanții. Ca urmare a unei hotărâri a Curții Europene a Drepturilor Omului (CEDO) din Ravon, legea franceză a fost modificată astfel încât să permită contribuabilului potențial și locatarului locului căutat să facă imediat recurs din mandat la președintele curții de apel și a provocat baza pentru suspiciunile autorităților. De asemenea, acestea pot contesta validitatea căutării pe motivul încălcării confidențialității. Astfel de contestații și provocări sunt introduse în mod obișnuit la scurt timp după efectuarea căutărilor și înainte de stabilirea evaluărilor fiscale. Cu toate acestea, astfel de apeluri sunt rareori de succes.¹⁴

Executarea (implicând aplicarea obligatorie, deoarece respectarea voluntară de către debitor a obligațiilor sale nu necesită proceduri) acoperă toate procedurile care permit efectuarea de obligații "executorii" împotriva voinței debitorului. Legea franceză conține trei categorii de obligații civile: să plătească, să facă ceva sau să se abțină de la a face ceva și, în cele din urmă, să dea sau să se întoarcă.

¹³ <https://impot-sur-le-revenu.ooreka.fr/astuce/voir/488899/taxation-d-office>

¹⁴ https://e-justice.europa.eu/content_procedures_for_enforcing_a_judgment-52-fr-en.do?member=1

Dreptul de executare se referă la activele debitorului: executarea împotriva persoanelor nu există. Cu toate acestea, refuzul de a respecta anumite obligații (obligații de întreținere) constituie o infracțiune, obligând debitorul la urmărirea penală și la pedeapsa cu închisoarea. Același lucru este valabil și pentru organizarea frauduloasă a insolvenței de către un debitor. Legea privind măsurile de executare se bazează pe o trilogie a plății, a efectuării și a acordării.

Obligațiile de plată sunt executorii prin intermediul popririlor sau blocării conturilor. Dacă obligația se referă la o sumă de bani, suma atribuită va fi transferată creditorului. În cazul în care obligația se referă la un activ al debitorului, aceasta va conduce la vânzarea obligatorie a activului, iar încasările din vânzare vor fi alocate creditorului, până la limita creanței sale.

Obligațiile de a da sau de a reveni variază în funcție de natura activului. În cazul bunurilor mobile, bunul este confiscat, prin intermediul unui ordin, pentru a fi returnat proprietarului legitim. În cazul bunurilor imobile, posesia bunului este returnată proprietarului prin evacuarea ocupantului.

Obligațiile de a face sau de a nu face ceva sunt executate prin intermediul unei sancțiuni pecuniare, care este o sumă pe care debitorul trebuie să o plătească în plus față de obligația pe care trebuie să o îndeplinească. Suma, stabilită de un judecător, este calculată proporțional cu perioada de neîndeplinire (în cazul obligațiilor de a face ceva) sau în funcție de numărul de încălcări ale obligației de a nu face ceva. Întrucât obligațiile de plată, de a da sau de a se întoarce sunt de asemenea interpretate ca obligații de a face ceva, se poate dispune o sancțiune pecuniară în plus față de alte măsuri obligatorii de executare.

Executorii judecătorești au, în principiu, un monopol pentru executarea obligatorie a executării. Cu toate acestea, două proceduri de executare necesită întotdeauna autorizarea prealabilă a instanțelor:

- deținerea veniturilor obținute, autorizată de instanța de circumscripție de la locul de reședință al debitorului sau al împuternicirii, dacă debitorul locuiește în străinătate sau nu are reședință fixă,
- atașarea bunurilor imobile, care este efectuată de instanța de executare a locului unde se află proprietatea.

Procedura

Toate titlurile executorii pot face obiectul unor măsuri obligatorii de executare; acestea sunt definite prin articolul L. 111-3 din Codul de procedură civilă privind executarea (Code de procédures civiles d'exécution):

- Deciziile obligatorii din punct de vedere legal ale instanțelor judecătorești sau ale instanțelor administrative și acordurile pe care aceste instanțe le-au aplicat în mod legal;
- Măsurile și hotărârile străine și hotărârile arbitrale declarate executorii printr-o hotărâre care nu face obiectul unui apel de suspendare a executării;
- Extrase din rapoartele oficiale de conciliere semnate de judecător și părți;
- Acte notariale care conțin o clauză care acordă autoritatea de a aplica;
- Titlul emis de un executor judecătoresc în cazul neachitării unui cec;

- Titlurile emise de persoane juridice constituite în temeiul dreptului public și descrise ca atare de lege sau deciziile cărora legea conferă aceleași efecte ca o hotărâre judecătorească

GERMANIA

Articolul 108 din Constituție¹⁵ - Administrarea financiară a Federației și a landurilor – Secția de contencios administrativ și fiscal, aliniatul (1) Taxele vamale, monopolurile fiscale, reglementate de o lege federală, inclusiv impozitul pe cifra de afaceri la import, taxa pe autovehicule și alte impozite pe tranzacții legate de autovehicule începând cu 1 iulie 2009, precum și taxele impuse în cadrul Comunităților Europene vor fi administrate de către autoritățile federale de finanțe. Organizarea acestor autorități este reglementată de legea federală.

Codul Fiscal descrie procedura în cazul intervenției autorităților statului¹⁶

Secțiunea 116 - Raportarea infracțiunilor fiscale

(1) Instanțele și autoritățile federației, landurilor și instituțiile municipale ale administrațiilor publice care nu sunt autorități fiscale trebuie să notifice Biroul Federației Centrale Federale sau, în măsura în care sunt cunoscute, autoritățile fiscale responsabile pentru procedura fiscală penală, care i-au cunoscut în cursul exercitării funcției lor și care sugerează că a fost comisă o infracțiune fiscală. Cu excepția cazului în care este clar că autoritățile fiscale responsabile pentru procedurile fiscale penale au fost deja informate în mod direct, Biroul Fiscal Central Federal le va informa despre aceste fapte. Autoritățile fiscale responsabile de procedurile fiscale penale, cu excepția autorităților administrației vamale federale, transmit notificarea către Biroul Federal de Stat Federației Financiare, cu excepția cazului în care este clar că acesta din urmă a fost deja informat direct.

(2) Articolul 105 alineatul (2) se aplică în mod corespunzător.

Biroul Central Federal (BZSt) este o autoritate federală superioară din jurisdicția Ministerului federal al Finanțelor din Germania (BMF).

BZSt îndeplinește responsabilitățile fiscale naționale și internaționale în conformitate cu Legea administrației financiare (FVG). BZSt își îndeplinește aceste responsabilități în interesul impozitării egale în toate landurile germane.

Unitatea de audit protejează, de asemenea, interesele fiscale ale guvernului german prin implicarea sa în auditurile externe pentru impozitele care se acumulează în totalitate sau parțial la guvernul federal (impozite federale și federale, așa cum sunt definite în articolul 106 alineatul 3 din Constituția Germaniei) și colectate și administrate de autoritățile fiscale (articolul 108 alineatul 3 din Constituția Germaniei).

În capitolul 3, Evaluarea și procedurile de determinare, Subcapitolul 1 - Evaluarea impozitelor, la Secțiunea 155 se menționează

¹⁵ http://www.wipo.int/wipolex/en/text.jsp?file_id=224215#LinkTarget_1134

¹⁶ http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Standardartikel/Ministry/Laws/2015-01-01-fiscal-code.pdf;jsessionid=06BEE530B0C95C307687939C40D75CD8?__blob=publicationFile&v=3

(1) Dacă nu se prevede altfel, impozitele vor fi evaluate de către autoritatea fiscală prin intermediul unui aviz de impunere. Anunțul de evaluare fiscală este actul administrativ descris în conformitate cu articolul 122 alineatul (1). Aceasta se aplică, de asemenea, în ceea ce privește scutirea totală sau parțială de la o taxă și pentru respingerea unei cereri de impozitare.

Secțiunea 162 - Estimarea bazei de impozitare

În cazul în care autoritatea fiscală nu cunoaște baza impozitării, autoritatea fiscală o estimează. Toate circumstanțele care au un impact asupra estimării trebuie luate în considerare.

Estimarea este efectuată în special atunci când contribuabilul nu este dispus să furnizeze suficiente explicații cu privire la veniturile sale sau refuză să furnizeze informații suplimentare sau o declarație sub jurământ ori încalcă obligația de a coopera în conformitate cu articolul 90 alineatul (2).

Secțiunea 172 - Anularea și modificarea anunțurilor de evaluare fiscală

(1) O notificare de evaluare fiscală, în măsura în care nu a fost emis provizoriu sau nu a făcut obiectul reexaminării poate fi anulată sau modificată

1. în cazul în care se referă la accize,

2. în cazul în care se referă la alte impozite decât taxele la import și la export în sensul Art. 4 numerele 10 și 11 din Codul vamal sau accizele,

a) dacă contribuabilul este de acord sau esența cererii sale este îndeplinită; cu toate acestea, acest lucru nu se aplică în beneficiul contribuabilului decât în măsura în care acesta a fost de acord sau a depus cererea înainte de expirarea termenului de contestație sau în măsura în care autoritatea fiscală remediază procedurile de contestație sau procedurile judiciare,

b) în măsura în care a fost emisă de o autoritate care nu este responsabilă,

c) în măsura în care a fost efectuată prin mijloace necinstite, cum ar fi înșelăciune, amenințare sau luare de mită,

d) în măsura în care acest lucru este permis altfel de lege; secțiunile 130 și 131 nu se aplică

Executarea obligatorie (Zwangsvollstreckung) este procedura utilizată pentru executarea unei cereri de drept privat prin constrângere publică. Puterea de a pune în aplicare revine statului, care operează prin reprezentanții săi în virtutea autorității sale suverane.¹⁷

Executarea obligatorie în Germania este reglementată în principal de §§ 704 și urm. din Codul de procedură civilă (Zivilprozessordnung - ZPO) și prin Legea privind vânzările forțate și împuternicirea (ZVG) (Gesetz über die Zwangsversteigerung und Zwangsverwaltung - ZVG).

¹⁷ https://e-justice.europa.eu/content_procedures_for_enforcing_a_judgment-52-de-en.do?member=1

Regulamentul 655/2014, care reglementează executarea transfrontalieră a creanțelor între statele membre ale UE, este pus în aplicare în Germania prin paragrafele 946 și urm. ZPO.

Sunt disponibile următoarele măsuri de executare care obligă debitorul să îndeplinească o obligație impusă acestuia de a efectua o plată, de a efectua o acțiune etc. Blocarea (Pfändung) de bunuri, Indisponibilizarea creanțelor și a altor active deținute de debitor (în special, indisponibilizarea câștigurilor), Declarația activelor de către debitor (Vermögensauskunft), Măsuri coercitive (Zwangsmaßnahmen) pentru a se asigura că acțiunile sunt corectate, Vânzarea forțată (Zwangsversteigerung), Datorie (Zwangsverwaltung)

Deciziile judiciare și cele extrajudiciare cuprind hotărârile definitive care nu mai pot face obiectul unei căi de atac sau care sunt executorii provizorii (§ 704 ZPO)

În cazul în care dreptul de plată a unei anumite sume de bani a fost acceptat, creditorul poate cere executorului judecătoresc să execute plata. În conformitate cu punctul 205 din programul de taxe (Kostenverzeichnis - KV) anexat la Legea privind costurile executorilor judecătorești (Gerichtsvollzieherkostengesetz - GvKostG), se plătește o taxă de 26 EUR pentru atacarea activelor mobiliare ale debitorului. Pentru vânzarea de bunuri atașate, pentru licitație publică (care poate fi o licitație locală sau o licitație Internet accesibilă publicului prin intermediul unei platforme de licitație) sau pentru realizarea în alt mod, se plătește o taxă suplimentară de 52 EUR, în conformitate cu punctul 300 din programul de taxe. Un supliment pentru timp este, de asemenea, taxat, în conformitate cu punctul 500 din grafic, dacă raportul întocmit de executor indică faptul că executarea actului oficial a durat mai mult de trei ore. Suplimentul se ridică la 20 EUR pentru fiecare oră suplimentară sau fracțiune a acesteia. În plus, există cheltuielile executorului judecătoresc, în special sub forma cheltuielilor de deplasare (punctul 711 din programul de taxe).

ITALIA

Cadrul pentru soluționarea litigiilor fiscale s-a schimbat mult în Italia. Încasarea impozitelor înainte de soluționarea litigiilor nu a fost prevăzută anterior de normele fiscale procedurale (iar legitimitatea acestora, în special compatibilitatea lor cu principiile constituționale, a fost contestată). Absența unor astfel de instrumente a fost uneori contrabalansată de adoptarea amnistiiilor fiscale, care au oferit, de asemenea, opțiunea de a soluționa litigiul în așteptare.

Odată ce au intrat în vigoare prevederile legii fiscale referitoare la Legea bugetului 2017, Agenția de colectare a veniturilor¹⁸, instituția publică economică înființată în temeiul articolului 1 din Decretul de lege 22 octombrie 2016, n. 193, transformat în Legea 225 în decembrie 2016¹⁹ îndeplinește funcții legate de colectarea națională.

Aceasta are acces la date de la Registrul fiscal și poate bloca conturile curente fără a fi necesară autorizarea unui judecător. Agenția de colectare poate, de asemenea,

¹⁸ <https://www.agenziaentrateriscossione.gov.it/it/il-gruppo/Chi-siamo/>

¹⁹ <https://www.ediltecnico.it/wp-content/uploads/2016/12/decreto-fiscale-in-gazzetta.pdf>

să acceseze baza de date INPS (Institutul Național de Securitate Socială - una dintre cele mai mari și mai complexe instituții europene de securitate socială, cu al doilea buget după cel al statului. INPS administrează aproape toată securitatea socială din Italia, asigurând majoritatea lucrătorilor independenți și angajaților din sectorul public și privat), să obțină informațiile de care are nevoie (cum ar fi datele privind relația de muncă) și să oprească veniturile din salarii, pensii, indemnizații etc.

În practică, Agenția de colectare a veniturilor nu trebuie să dea în judecată debitorul și să aștepte sentința, în măsura în care dosarul de plată este în sine deja un act executiv la fel ca actul de precept, (actul care obligă debitorul la plata datoriei în termen de 10 zile de la notificare) și, prin urmare, poate proceda la retragerea sumei din contul curent, în cazul în care au trecut 60 de zile de la notificare, iar colectarea impozitului nu a fost făcută. Odată cu expirarea termenului menționat mai sus, organul de colectare poate trimite imediat băncii actul (și chiar înainte de a notifica partea interesată) și apoi să îl invite pe acesta din urmă să plătească suma datorată în termen de 60 de zile.

În cazul în care debitorul continuă să nu plătească suma datorată, Agenția de colectare cere ca banca să plătească suma egală cu datoria, fără a fi nevoie să se facă apel la un judecător care să emită măsura în legătură cu această situație.

Instanțele sunt competente pentru emiterea ordinelor de executare silită. Cererea de refuz a executării menționată la articolul 47 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 1215/2012 (Regulamentul Bruxelles I (reformare)) trebuie de asemenea înaintată instanțelor.²⁰

MAREA BRITANIE

Executarea este o acțiune pusă în aplicare de instanța de judecată pentru a obliga debitorii să respecte ordinele instanței. În sistemul judiciar al Angliei și Țării Galilor, alegerea metodei de executare se bazează în întregime pe decizia judecătorului.

Există diferite tipuri de măsuri de executare silită, însă un judecător ar trebui să aleagă varianta optimă pentru a recupera sumele datorate. În cazul în care un cetățean are datorii, unul sau mai mulți dintre creditorii săi poate înainta o acțiune în justiție și ar primi o hotărâre sau un ordin judecătoresc (CCJ). Urmare a acestui ordin intervine obligativitatea la plată fie în rate, fie în întregime până la o anumită dată. Nerespectarea hotărârii judecătorești va îndreptăți creditorul să ia măsuri suplimentare pentru a încerca recuperarea sumelor datorate.

Există mai multe moduri prin care ar putea face posibilă recuperarea sumelor datorate dar și printr-o hotărâre judecătorească care să colecteze bani din veniturile celui dator.

Un ordin judecătoresc îl va obliga pe angajator să oprească bani din salariu pentru a se plăti datoria. Angajatorul trimite plățile direct la instanță, iar instanța va trimite banii creditorului. Angajatorul va achita și o taxă administrativă de 1 liră sterlină pentru fiecare

²⁰ https://e-justice.europa.eu/content_procedures_for_enforcing_a_judgment-52-it-en.do?member=1

deducere. Pentru a determina suma oprită de angajator, instanța va hotărî suma minimă necesară traiului, sau rata câștigului protejat.

Instanța va trimite debitorului formularul N56 care trebuie completat oferind detalii despre situația financiară, inclusiv detaliile financiare ale partenerului. Acestea includ datele angajatorului și dacă mai sunt și alți creditori. Formularul are termen de returnare instanței de 8 zile. Consilierul instanței va folosi informațiile din formular pentru a emite ordin de reținere din venituri. În situația în care nu sunt suficiente informații în formularul N56, se poate cere participarea debitorului la o audiere cu un judecător.²¹

Ațiunile de executare pot fi luate împotriva următoarelor bunuri: conturi bancare prin utilizarea procedurii de executare a datoriilor (sau a garnishee), bunuri mobile corporale prin utilizarea controlului asupra bunurilor, mijloace de transport înregistrate prin utilizarea preluării controlului mărfurilor, bunuri imobile prin utilizarea procedurii de facturare, salarii prin utilizarea procedurii de blocare a câștigurilor salariale.²²

SPANIA

Estatul de Administración Tributaria (AEAT), cunoscută sub denumirea de Agencia Tributaria, este serviciul fiscal al Regatului Spaniei. Agenția este responsabilă pentru aplicarea efectivă a sistemelor fiscale și vamale naționale și pentru resursele care aparțin altor administrații publice de stat și Uniunii Europene cărora le este încredințată administrarea prin lege sau acord.

Funcția de gestionare integrală a sistemului de impozitare a statului și a taxelor vamale se materializează într-un ansamblu larg de activități, printre care se numără și gestionarea, inspecția și colectarea impozitelor care aparțin statului (impozitul pe venit, impozitul pe profit, impozitul pe venit pentru nerezidenți, taxa pe valoarea adăugată și taxele speciale), colectarea impozitelor datorate sectorului public de stat în perioada de plată voluntară, dar și colectarea prin executare a veniturilor publice datorate Administrației Generale de Stat și organismelor publice asociate sau dependente.

Blocarea conturilor bancare este o măsură cu care publicul spaniol este familiar, ca urmare unui proces judiciar pentru un tip de încălcare legală economică de mare importanță.

În conformitate cu articolul 592.2 din Legea 1/2000 de procedură civilă, atunci când se ajunge la blocarea contului bancar se are în vedere acordul între debitor și creditor. Așa cum este de așteptat, confiscarea soldului contului curent este cea mai ușoară cale de executare.²³

Deținerea unui titlu executoriu este o condiție necesară și suficientă pentru începerea acțiunii de executare. În mod obișnuit, titlurile executorii sunt prevăzute de lege prin articolul 474 din Codul de procedură civilă și există două tipuri: titluri judiciare și titluri extrajudiciare. Titlurile judiciare includ hotărârile, actele și deciziile emise de o

²¹ <https://www.citizensadvice.org.uk/debt-and-money/action-your-creditor-can-take/creditor-takes-money-from-your-wages/>

²² https://e-justice.europa.eu/content_procedures_for_enforcing_a_judgment-52-ew-en.do?member=1

²³ <http://www.eleconomista.es/banca-finanzas/noticias/7906512/10/16/Embargo-de-cuentas-bancarias-todo-lo-que-necesitas-saber.html>

instanță în timpul sau la sfârșitul procedurilor judiciare. Titlurile extrajudiciare includ titluri de creanță, fapte publice și fapte private autentificate, create în mod autonom de către părți.

Procedura

Executarea începe atunci când titlul executoriu, care trebuie să fie copia executorie în conformitate cu articolul 475 din Codul de procedură civilă, și ordinul de executare (precetto), care este un ordin privind debitorul să se conformeze în termen de cel puțin 10 zile și un avertisment că neîndeplinirea acestor obligații va duce la executarea silită în conformitate cu articolul 480 din Codul de procedură civilă, vor fi comunicate debitorului. Articolul 480 al treilea paragraf prevede că, în ordonanța de executare, creditorul trebuie să aleagă domiciliul în municipalitatea în care se află instanța competentă în materie de executare. În cazul neîndeplinirii domiciliului, contestațiile împotriva ordinului de executare sunt introduse în instanța din locul unde a fost comunicată ordonanța și notificările sunt comunicate creditorului la biroul grefierului aceleiași instanțe. Odată ce aceste formalități au fost încheiate, procesul de executare poate începe cu atașamentul de către executorul judecătoresc, care trebuie să arate mai întâi documentele menționate mai sus. Atașamentul trebuie să aibă loc în termen de 90 de zile de la data executării ordinului de executare, dar nu mai devreme de termenul stabilit în ordonanța respectivă; dacă nu, executarea silită va înceta (articolul 481). Reprezentarea juridică este necesară în acest stadiu.

Punerea în aplicare vizează asigurarea executării forțate a obligațiilor neîndeplinite prin utilizarea forțelor de ordine și drept. Aceasta poate fi utilizată atât pentru datorii financiare, cât și pentru obligațiile de a livra bunuri mobile sau de a elibera bunuri imobile și de obligații pozitive "non-fungibile".

Administrația publică adoptă astfel de măsuri ca o consecință a succesiunii unei serii de neplăți de către debitor, cum ar fi impozitele municipale, amenziile de trafic sau orice alte obligații economice față de agențiile publice.

Odată ce embargoul a fost declarat, banca este notificată să procedeze la blocarea soldului corespunzător. Banca are obligația de a informa titularul contului că va proceda la blocarea sumei acestuia, indicând valoarea, precum și un formular pentru a obține mai multe informații, în cazul în care există vreo îndoială cu privire la motivele și detaliile procedurii.

Sursa fondurilor unui cont curent este un criteriu care afectează suma care poate fi supusă blocării. Acest lucru se datorează faptului că legea stabilește anumite limite pentru a garanta durabilitatea personală și familială la nivel economic.

În conformitate cu legislația în vigoare, salariul minim interprofesional (SMI) este de neatins. Prin urmare, confiscarea sumelor unui cont poate afecta numai soldul care depășește suma corespunzătoare SMI actuală la momentul respectiv.

Cu toate acestea, trebuie luat în considerare faptul că SMI este concepută ca suma minimă lunară. Din acest motiv, după o lună, toate veniturile salariale sau pensiile anterioare rămase în cont vor fi integrate în soldul care poate fi supus confiscării.

Pe de altă parte, salariile care depășesc valoarea SMI pot fi supuse confiscării în conformitate cu dispozițiile articolului 607 din Legea privind procedura civilă, aplicând anumite procente în ordine crescătoare.

Surse suplimentare

- Manual On The Implementation Of Assistance In Tax Collection²⁴ Approved By The Oecd Committee On Fiscal Affairs On 26 January 2007
- Regulamentul (Ue) Nr. 655/2014 Al Parlamentului European Și Al Consiliului din 15 mai 2014 de instituire a unei proceduri pentru ordonanța asigurătorie europeană de indisponibilizare a conturilor bancare în vederea facilitării recuperării transfrontaliere a datoriilor în materie civilă și comercială²⁵
- https://e-justice.europa.eu/content_interim_and_precautionary_measures-78-DE-en.do?clang=en
- https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/personal-taxation/national-web-sites-contact-information-national-tax-administrations_en
- Înghețarea contului bancar al unui debitor - Ordin european de indisponibilizare a contului bancar. Noile norme privind procedura europeană de indisponibilizare a contului (EAPO) permit blocarea contului bancar al unui debitor. Creditorii pot bloca suma datorată acestora în contul bancar al debitorului situat în UE, dacă există riscul ca executarea creanței lor să fie împiedicată sau să devină mai dificilă dacă ordinul nu ar fi emis.

Căutare:

- tax authorities competences
- A Notice of Attachment (NOA) , bank attachment
- Enforcement in civil and commercial matters, enforceable title or decision
- Attachment in execution of a judgment

²⁴ <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/39261429.pdf>

²⁵ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32014R0655&from=EN>