KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) N:o 1353/2014,

annettu 15 päivänä joulukuuta 2014,

hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU tiettyjen säännösten täytäntöönpanoa koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen vahvistamisesta annetun täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1156/2012 muuttamisesta

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta 15 päivänä helmikuuta 2011 annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU ([1]) ja erityisesti sen 20 artiklan 4 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Direktiivissä 2011/16/EU edellytetään, että tietojenvaihdon on tapahduttava verotuksen alalla vakiomuotoisia lomakkeita ja tiedonsiirtoformaatteja käyttäen.

(2) Pyyntöön perustuvassa tietojenvaihdossa, oma-aloitteisessa tietojenvaihdossa, tiedoksiantopyynnöissä ja palautteissa käytettävien vakiomuotoisten lomakkeiden on vastattava komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1156/2012 ([2]) liitteitä I–IV.

(3) Tiettyjen tulo- ja pääomalajien osalta on pakollisessa automaattisessa tietojenvaihdossa käytettävä tiedonsiirtoformaattia, joka perustuu neuvoston direktiivin 2003/48/EY ([3]) 9 artiklan mukaiseen olemassa olevaan tiedonsiirtoformaattiin.

(4) Asetusta (EU) N:o 1156/2012 olisi muutettava.

(5) Muutoksia olisi direktiivin 2011/16/EU 29 artiklan 1 kohdan mukaisesti sovellettava 1 päivästä tammikuuta 2015 pakollista automaattista tietojenvaihtoa koskevan mainitun direktiivin 8 artiklan noudattamisen edellyttämien jäsenvaltioiden lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten voimaantulon osalta.

(6) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat hallinnollista veroyhteistyötä käsittelevän komitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutetaan asetus (EU) N:o 1156/2012 seuraavasti:

1) Lisätään 1 a artikla seuraavasti:

"1 a artikla

Direktiivin 2011/16/EU 8 artiklan 1 kohdan mukaisessa pakollisessa automaattisessa tietojenvaihdossa käytettävän tiedonsiirtoformaatin on oltava tämän asetuksen liitteen V mukainen."

2) Lisätään asetukseen (EU) N:o 1156/2012 liite V tämän asetuksen liitteen mukaisesti.

([1]) EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1.
([2]) Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 1156/2012, annettu 6 päivänä joulukuuta 2012, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU tiettyjen säännösten täytäntöönpanoa koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen vahvistamisesta (EUVL L 335, 7.12.2012, s. 42).
([3]) Neuvoston direktiivi 2003/48/EY, annettu 3 päivänä kesäkuuta 2003, säästöjen tuottamien korkotulojen verotuksesta (EUVL L 157, 26.6.2003, s. 38).

2 artikla

Tämä asetus tulee voimaan kolmantena päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2015.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 15 päivänä joulukuuta 2014

Komission puolesta

Puheenjohtaja

Jean-Claude JUNCKER

LIITE

"LIITE V

1 a artiklassa tarkoitettu tiedonsiirtoformaatti

Seuraavassa esitetään direktiivin 2011/16/EU 8 artiklan mukaisessa pakollisessa automaattisessa tietojenvaihdossa käytettävien tiedonsiirtoformaattien puurakenne ja niiden sisältämät tietoluokat (*):

a) Yleinen sanoma:

```
-  ("OTSIKKO")("HEADER"), jossa on:
--  ("ALKUPERÄMAA")("ORIGINATING COUNTRY"),
--  ("MÄÄRÄMAAT")("DESTINATION COUNTRIES"),
--  ("AINUTKERTAINEN SANOMATUNNISTE") ("MESSAGE ID"),
--  ("VIITETUNNISTE")("CORRELATION ID"),
--  ("AIKALEIMA")("TIMESTAMP") ja
--  ("SANOMATYYPIN INDIKAATTORI")("MESSAGE TYPE INDIC");
-  Ja ("SANOMARUNKO")("BODY"), jonka puurakenne ja tietoluokat ovat samat kuin
   jollakin tämän liitteen b-g alakohdassa olevalla sanomarungolla automaattisesti
   vaihdettavan tiedon luonteesta riippuen.
```

b) Työstä tai johtajanpalkkioista saatavia tuloja koskevien tietojen vaihdossa käytettävä sanomarunko:

```
-  Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava ("HAKEMUSTUNNISTE")("APPLICATION ID"),
-  ("VEROVUOSI")("TAX YEAR") ja
-  Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
--  Vähintään yksi ("TULONSAAJA") ("RECIPIENTS"), jossa on tiedot kustakin
    tulonsaajasta ja:
---  Vähintään yksi ("MAKSAJA")("PAYERS"), jossa on tietoja kustakin maksajasta ja:
----  Vähintään yksi ("TYÖSUHDE") ("RELATIONSHIPS"), jossa on tiedot kaikkien
      tulonsaajan ja maksajan välisten työsuhteiden luonteesta ja:
-----  Vähintään yksi ("TYÖPAIKKA") ("WORKPLACE"), jolla asianomainen työsuhde
       toteutetaan ja
-----  Vähintään yksi ("TULO") ("INCOMES"), jossa on tiedot kustakin työsuhteesta
       saadusta tulosta tai maksusta ja:
------  tulonsaajan käyttämien tai työskentelemien päivien ("MÄÄRÄ") ("QUANTITY");
--  Ja/tai vähintään yksi ("TULONSAAJAN MITÄTÖINTI") ("RECIPIENT INVALIDATIONS"),
    jos aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.
```

(*) Tiedonsiirtoformaattiin tarvitsee kuitenkin sisällyttää kussakin tapauksessa vain ne kentät, jotka ovat tosiasiallisesti käytettävissä ja sovellettavissa.

c) Eläketietojen vaihdossa käytettävä sanomarunko:

```
-  Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
-  (”VEROVUOSI”)(”TAX YEAR”) ja
-  Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
--  Vähintään yksi (”ELÄKKEENSAAJA”) (”RECIPIENTS”), jossa on tiedot kustakin
    eläkkeensaajasta ja:
---  Vähintään yksi (”MAKSAJA”)(”PAYERS”), jossa on tietoja kustakin maksajasta ja:
----  Vähintään yksi (”ELÄKEJÄRJESTELMÄ”)(”SCHEMES”), jossa on tiedot kustakin
     eläkkeestä ja:
-----  Vähintään yksi (”ELÄKEJÄRJESTELMÄN VIITETIETO”)(”SCHEME REFERENCE INFOS”),
-----  Vähintään yksi (”PÄÄOMA-ARVO”) (”CAPITAL VALUES”),
-----  (”HALLINNOIJA”) (”ADMINISTRATOR”),
-----  Vähintään yksi eläkejärjestelmän (”OMISTAJA”)(”OWNERS”),
-----  Vähintään yksi (”TAPAHTUMA”) (”EVENTS”), jossa on yleiset tiedot kustakin
      järjestelmätapahtumasta ja:
------  Vähintään yksi (”TAPAHTUMATIETO”)(”EVENT INFO”), jossa on yksityiskohtaiset
        tiedot tapahtumasta ja vähintään yksi (”RAHOITUSTIETO”)(”FINANCIAL INFO”)
        ja/tai
------  Vähintään yksi ”VEROTIETO”) (”TAX INFO”), jossa on yksityiskohtaiset tiedot
        veroista ja vähintään yksi (”RAHOITUSTIETO”)(”FINANCIAL INFO”);
--  Ja/tai vähintään yksi (”ELÄKKEENSAAJAN MITÄTÖINTI”)(”RECIPIENT INVALIDATIONS”),
    jos aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.
```

d) Henkivakuutustuotteita koskevassa tietojenvaihdossa käytettävä sanomarunko:

```
-  Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
-  (”VEROVUOSI”)(”TAX YEAR”) ja
-  Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
--  Vähintään yksi (”VAKUUTUS”)(”POLICIES”), jossa on tietoja kustakin tuotteesta
    ja:
---  (”RAHOITUSOSUUDEN KESTO”)(”CONTRIBUTION DURATION”),(”ETUUDEN KESTO”)(”BENEFIT
     DURATION”),
---  (”VAKUUTUSVAIHTOEHDOT”)(”POLICY OPTIONS”),
---  Vähintään yksi (”VAKUUTUKSEN PÄÄOMA-ARVO”)(”POLICY CAPITAL VALUES)”,
---  (”VAKUUTUKSENANTAJA/MAKSUASIAMIES”) (”INSURER/PAYING AGENT”),
---  Vähintään yksi (”EDUNSAAJA”)(”BENEFICIARIES”),
---  Vähintään yksi (”VAKUUTETTU”)(”Life INSURED”),
---  Vähintään yksi (”VAKUUTUSMAKSUJEN MAKSAJA”)(”PAYERS OF PREMIUMS”),
---  Vähintään yksi (”VAKUUTUKSENOMISTAJA”)(”POLICY OWNERS”),
---  Vähintään yksi (”TAPAHTUMA”)(”EVENTS”), jossa on yleiset tiedot kustakin
     vakuutustapahtumasta ja:
---  Vähintään yksi (”TAPAHTUMATIETO”)(”EVENT INFO”), jossa on yksityiskohtaiset
     tiedot tapahtumasta ja vähintään yksi (”RAHOITUSTIETO”)(”FINANCIAL INFO”)
     ja/tai
----  Vähintään yksi (”VEROTIETO”)(”TAX INFO”), jossa on yksityiskohtaiset tiedot
      veroista ja vähintään yksi (”RAHOITUSTIETO”)(”FINANCIAL INFO”);
--  Ja/tai vähintään yksi (”VAKUUTUKSEN MITÄTÖINTI”)(”POLICY INVALIDATIONS”), jos
    aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.
```

e) Kiinteän omaisuuden omistajuutta ja kiinteästä omaisuudesta saatavia tuloja koskevien tietojen vaihdossa käytettävä sanomarunko:

```
- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
- (”VEROVUOSI”)(”TAX YEAR”) ja
- Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
-- Vähintään yksi (”OSAPUOLI”) ”PARTIES”), jossa on tiedot kustakin saajasta ja:
--- (”KUMPPANI”)(”PARTNER”), jossa on tiedot aviopuolisosta ja
--- Vaihtoehto 1, kun tiedot liittyvät tuloon, jota ei voida yhdistää (edes
    välillisesti) yhteen tai useampaan yksilöityyn omaisuuteen: vähintään yksi
    (”TULO”) (”INCOMES”) tai
--- Vaihtoehto 2, kun tiedot koskevat joko muuta tietoa kuin tuloa tai tuloa, joka
    voidaan yhdistää (myös välillisesti) yhteen tai useampaan yksilöityyn
    omaisuuteen: vähintään yksi (”OMAISUUS”)(”PROPERTIES”), jossa on tiedot
    kustakin omaisuudesta ja:
---- Vähintään yksi (”OMISTAJUUS”)(”OWNERSHIPS”) ja siihen liittyvä
     (”OIKEUS”)(”RIGHT”), jossa annetaan tiedot kustakin omistajuudesta ja siihen
     liittyvästä oikeudesta ja:
----- Vähintään yksi (”LIIKETOIMI”)(”TRANSACTIONS”), jossa on tiedot kustakin
      omaisuuteen liittyvästä liiketoimesta,
----- Vähintään yksi (”TULO”)(”INCOMES”), jossa on tiedot kustakin omaisuuteen
      liittyvästä tulosta;
-- Ja/tai vähintään yksi (”OSAPUOLEN MITÄTÖINTI”)(”PARTY INVALIDATIONS”), jos
   aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.
```

f) Kun tiettyä luokkaa koskevia tietoja ei ole toimitettavissa, käytetään seuraavaa sanomarunkoa:

```
- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
- (”YKSITYISKOHDAT”) (”DETAIL”), jossa ilmoitetaan syyt tietojen puuttumiseen ja
- (”VUOSI”)(”YEAR”)
```

g) Tiettyyn luokkaan kuuluvien tietojen vastaanottovahvistuksessa käytettävä sanomarunko:

```
- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
- (”ASEMA”)(”STATUS”), jossa on tiedot vastaanotetun sanoman hyväksymisestä tai
  hylkäämisestä ja
- Vähintään yksi (”VIRHE”) (”ERROR”), jossa on tiedot vastaanotetuissa sanomissa
  havaituista virheistä.”
```