Acest document reprezintă un instrument de documentare, iar instituțiile nu își asumă responsabilitatea pentru conținutul său.

►**B** **REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) NR. 1156/2012 AL COMISIEI**

din 6 decembrie 2012

de stabilire a normelor de aplicare a anumitor dispoziții din Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal

(JO L 335, 7.12.2012, p. 42)

Astfel cum a fost modificat prin:

		Jurnalul Oficial		
		NR.	Pagina	Data
►**M1**	Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1353/2014 al Comisiei din 15 decembrie 2014	L 365	70	19.12.2014

▼B

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) NR. 1156/2012 AL COMISIEI

din 6 decembrie 2012

de stabilire a normelor de aplicare a anumitor dispoziții din Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE ([1]), în special articolul 20 alineatele (1) și (3) și articolul 21 alineatul (1),

întrucât:

(1) Directiva 2011/16/UE înlocuiește Directiva 77/799/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1977 privind asistența reciprocă acordată de autoritățile competente din statele membre în domeniul impozitării directe ([2]). S-a realizat o serie de adaptări importante ale normelor privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, în special în ceea ce privește schimbul de informații între statele membre, cu scopul de a îmbunătăți eficiența și eficacitatea schimbului transfrontalier de informații.

(2) Pentru a facilita schimbul de informații, Directiva 2011/16/UE impune ca schimbul respectiv să se facă pe baza unor formulare standard. În consecință și cu scopul de a asigura caracterul adecvat al datelor schimbate și eficiența schimbului în sine, este necesar să se stabilească norme detaliate în acest sens pentru schimbul de informații la cerere, schimbul spontan de informații, notificări și feedback. Formularul folosit trebuie să conțină o serie de câmpuri care să fie suficient de diversificate, astfel încât statele membre să poată trata cu ușurință toate cazurile relevante, utilizând câmpurile adecvate pentru fiecare caz.

(3) În conformitate cu Directiva 2011/16/UE, informațiile trebuie să fie comunicate, în măsura în care este posibil, prin intermediul rețelei comune de comunicații (*Common Communication Network* – „CCN”). Pentru celelalte cazuri, trebuie precizate modalități practice de comunicare.

(4) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului pentru cooperare administrativă în domeniul fiscal,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

([1]) JO L 64, 11.3.2011, p. 1.
([2]) JO L 336, 27.12.1977, p. 15.

▼B

Articolul 1

(1) În ceea ce privește formularele care trebuie utilizate, „câmp” înseamnă un loc dintr-un formular unde pot fi introduse informații care urmează să fie schimbate în conformitate cu directiva Consiliului.

(2) Formularul care trebuie utilizat pentru cererile de informații și de anchete administrative în conformitate cu articolul 5 din Directiva 2011/16/UE, precum și pentru comunicările aferente de răspuns, confirmare, solicitare de informații suplimentare, incapacitate sau refuz în conformitate cu articolul 7 din directiva menționată trebuie să respecte anexa I la prezentul regulament.

(3) Formularul care trebuie utilizat pentru informări spontane și pentru confirmarea acestora în conformitate cu articolele 9 și, respectiv, 10 din Directiva 2011/16/UE trebuie să respecte anexa II la prezentul regulament.

(4) Formularul care trebuie utilizat pentru cererile de notificări administrative în conformitate cu articolul 13 alineatele (1) și (2) din Directiva 2011/16/UE și răspunsurile la acestea în conformitate cu articolul 13 alineatul (3) din directiva respectivă trebuie să respecte anexa III la prezentul regulament.

(5) Formularul care trebuie utilizat pentru feedback în conformitate cu articolul 14 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE trebuie să respecte anexa IV la prezentul regulament.

▼M1

Articolul 1a

Formatul electronic care trebuie utilizat pentru schimbul automat și obligatoriu de informații în temeiul articolului 8 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE respectă formatul care figurează în anexa V la prezentul regulament.

▼B

Articolul 2

(1) Rapoartele, declarațiile și alte documente menționate în informațiile comunicate în temeiul Directivei 2011/16/UE pot fi trimise prin intermediul altor mijloace de comunicare decât rețeaua CCN.

(2) Atunci când informațiile menționate în Directiva 2011/16/UE nu sunt transmise prin mijloace electronice prin intermediul rețelei CCN și cu excepția cazului în care s-a convenit altfel la nivel bilateral, informațiile sunt însoțite de o scrisoare care descrie informațiile comunicate și este semnată în mod corespunzător de autoritatea competentă care comunică informațiile.

▼B

Articolul 3

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

Se aplică de la 1 ianuarie 2013.

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

▼B

ANEXA I

Formularul menționat la articolul 1 alineatul (2)

Formularul pentru cererile de informații și de anchete administrative în conformitate cu articolul 5 din Directiva 2011/16/UE, precum și pentru comunicările aferente de răspuns, confirmare, solicitare de informații suplimentare, incapacitate sau refuz în conformitate cu articolul 7 din Directiva 2011/16/UE conține următoarele câmpuri (*):

— temeiul juridic;

— numărul de referință;

— data;

— identitatea autorităților solicitante și a celor cărora li se adresează solicitarea;

— identitatea persoanei care face obiectul examinării sau al anchetei;

— descrierea generală a cazului și, dacă este oportun, informații specifice privind contextul care ar putea permite evaluarea pertinenței preconizate a informațiilor solicitate pentru administrarea și aplicarea legislației interne a statelor membre privind impozitele menționate la articolul 2 din Directiva 2011/16/UE;

— scopul fiscal pentru care sunt solicitate informațiile;

— perioada care face obiectul anchetei;

— numele și adresa oricărei persoane despre care se crede că se află în posesia informațiilor solicitate;

— îndeplinirea cerinței legale impuse de articolul 16 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE;

— îndeplinirea cerinței legale impuse de articolul 17 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE;

— cerere motivată privind o anchetă administrativă specifică și motivele refuzului de a realiza ancheta administrativă specifică solicitată;

— confirmare de primire a cererii de informații;

— cerere de informații suplimentare;

— motive pentru incapacitatea sau refuzul de a furniza informații;

— motive pentru lipsa unui răspuns în termenul aplicabil și data până la care autoritatea căreia i se adresează solicitarea consideră că ar putea oferi un răspuns.

(*) Cu toate acestea, doar câmpurile completate efectiv pentru un anumit caz trebuie să figureze pe formularul folosit în cazul respectiv.

▼B

ANEXA II

Formularul menționat la articolul 1 alineatul (3)

Formularul pentru informarea spontană și confirmarea aferentă acesteia în conformitate cu articolele 9 și, respectiv, 10 din Directiva 2011/16/UE conține următoarele câmpuri (*):

— temeiul juridic;

— numărul de referință;

— data;

— identitatea autorităților expeditoare și destinatare;

— identitatea persoanei care face obiectul schimbului spontan de informații;

— perioada acoperită de schimbul spontan de informații;

— îndeplinirea cerinței legale impuse de articolul 16 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE;

— confirmarea primirii informațiilor oferite spontan.

(*) Cu toate acestea, doar câmpurile completate efectiv pentru un anumit caz trebuie să figureze pe formularul folosit în cazul respectiv.

▼B

ANEXA III

Formularul menționat la articolul 1 alineatul (4)

Formularul pentru cererea de notificare în conformitate cu articolul 13 alineatele (1) și (2) din Directiva 2011/16/UE și răspunsurile la aceasta în conformitate cu articolul 13 alineatul (3) din directiva respectivă conține următoarele câmpuri (*):

— temeiul juridic;

— numărul de referință;

— data;

— identitatea autorităților solicitante și a celor cărora li se adresează solicitarea;

— numele și adresa destinatarului instrumentului sau al deciziei;

— alte informații care ar putea facilita identificarea destinatarului;

— obiectul instrumentului sau al deciziei;

— răspunsul autorității căreia i se adresează solicitarea, în conformitate cu articolul 13 alineatul (3) din Directiva 2011/16/UE, inclusiv data notificării instrumentului sau a deciziei către destinatar.

(*) Cu toate acestea, doar câmpurile completate efectiv pentru un anumit caz trebuie să figureze pe formularul folosit în cazul respectiv.

▼B

ANEXA IV

Formularul menționat la articolul 1 alineatul (5)

Formularul de feedback în conformitate cu articolul 14 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE conține următoarele câmpuri (*):

— numărul de referință;

— data;

— identitatea autorității competente care emite feedbackul;

— feedback general privind informațiile furnizate;

— rezultate direct legate de informațiile furnizate.

(*) Cu toate acestea, doar câmpurile completate efectiv pentru un anumit caz trebuie să figureze pe formularul folosit în cazul respectiv.

▼M1

ANEXA V

Formatul electronic menționat la articolul 1a

Formatele electronice destinate schimbului automat și obligatoriu de informații efectuat în temeiul articolului 8 din Directiva 2011/16/UE respectă următoarea structură arborescentă și conțin următoarele clase de elemente (*):

(a) în ceea ce privește mesajul general:

- un **ANTET** („**HEADER**”), conținând:
-- o **ȚARĂ DE ORIGINE** („**ORIGINATING COUNTRY**”),
-- **ȚĂRI DE DESTINAȚIE** („**DESTINATION COUNTRIES**”),
-- un **IDENTIFICATOR DE MESAJ** („**MESSAGE ID**”) unic,
-- un **IDENTIFICATOR DE CORELARE** („**CORRELATION ID**”),
-- o **MARCĂ TEMPORALĂ** („**TIMESTAMP**”) și
-- un **INDICATOR DE TIP AL MESAJULUI** („**MESSAGE TYPE INDIC**”);
- și un **CORP** („**BODY**”) care respectă structura arborescentă și clasele de elemente ale oricărora dintre corpurile incluse în prezenta anexă, la literele (b)-(g), în funcție de natura informației care urmează să facă obiectul schimbului automat.

(b) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind veniturile din muncă sau sporuri de conducere:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („**TAX YEAR**”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
-- unul sau mai mulți **BENEFICIARI** („**RECIPIENTS**”), furnizând informații cu privire la fiecare beneficiar și conținând:
--- unul sau mai mulți **PLĂTITORI** („**PAYERS**”), furnizând informații cu privire la fiecare plătitor și conținând:
---- unul sau mai multe **RAPORTURI** („**RELATIONSHIPS**”), furnizând informații cu privire la natura fiecărui raport dintre beneficiar și plătitor, conținând:
----- unul sau mai multe **LOCURI DE MUNCĂ** („**WORKPLACE**”), în cadrul cărora se desfășoară raportul și
----- unul sau mai multe **VENITURI** („**INCOMES**”), furnizând informații cu privire la fiecare venit sau spor din cadrul raportului și conținând:
------ **NUMĂRUL** („**QUANTITY**”) de zile petrecute sau lucrate de beneficiar;
-- și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE BENEFICIARULUI** („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

(*) Cu toate acestea, în formatul electronic utilizat trebuie să figureze doar câmpurile efectiv disponibile și aplicabile cazului în speță.

▼M1

(c) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind pensiile:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („**TAX YEAR**”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
-- unul sau mai mulți **BENEFICIARI** („**RECIPIENTS**”), furnizând informații cu privire la fiecare beneficiar și conținând:
--- unul sau mai mulți **PLĂTITORI** („**PAYERS**”), furnizând informații cu privire la fiecare plătitor și conținând:
---- unul sau mai multe **SISTEME** („**SCHEMES**”), furnizând informații cu privire la fiecare pensie și conținând:
----- una sau mai multe **INFORMAȚII DE REFERINȚĂ PRIVIND SISTEMUL** („**SCHEME REFERENCE INFOS**”),
----- una sau mai multe **VALORI ALE CAPITALULUI** („**CAPITAL VALUES**”),
----- un **ADMINISTRATOR** („**ADMINISTRATOR**”),
----- unul sau mai mulți **DEȚINĂTORI**(„**OWNERS**”),
----- unul sau mai multe **EVENIMENTE** („**EVENTS**”), oferind informații cu caracter general în legătură cu fiecare eveniment din cadrul schemei și conținând:
------ una sau mai multe **INFORMAȚII PRIVIND EVENIMENTUL** („**EVENT INFO**”), oferind informații detaliate privind evenimentul și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („**FINANCIAL INFO**”) și/sau
------ una sau mai multe **INFORMAȚII FISCALE** („**TAX INFO**”), oferind informații detaliate privind impozitele și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („**FINANCIAL INFO**”);
-- și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE BENEFICIARULUI** („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

(d) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind produsele din domeniul asigurărilor de viață:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („**TAX YEAR**”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
-- una sau mai multe **POLIȚE** („**POLICIES**”), furnizând informații cu privire la fiecare produs și conținând:
--- o **DURATĂ A CONTRIBUȚIILOR** („**CONTRIBUTION DURATION**”),
--- o **DURATĂ A BENEFICIILOR** („**BENEFIT DURATION**”),
--- **OPȚIUNI PRIVIND POLIȚA** („**POLICY OPTIONS**”),
--- una sau mai multe **VALORI ALE CAPITALULUI POLIȚEI** („**POLICY CAPITAL VALUES**”),
--- un **ASIGURĂTOR/AGENT PLĂTITOR** („**INSURER/PAYING AGENT**”),
--- unul sau mai mulți **BENEFICIARI** („**BENEFICIARIES**”),
--- unul sau mai mulți **ASIGURAȚI PE VIAȚĂ** („**LIFE INSURED**”),
--- unul sau mai mulți **PLĂTITORI DE PRIME** („**PAYERS OF PREMIUMS**”),
--- unul sau mai mulți **DEȚINĂTORI AI POLIȚEI** („**POLICY OWNERS**”),
--- unul sau mai multe **EVENIMENTE** („**EVENTS**”), oferind informații cu caracter general în legătură cu fiecare eveniment din cadrul poliței și conținând
---- una sau mai multe **INFORMAȚII PRIVIND EVENIMENTUL** („**EVENT INFO**”), oferind informații detaliate privind evenimentul și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („**FINANCIAL INFO**”) și/sau
---- una sau mai multe **INFORMAȚII FISCALE** („**TAX INFO**”), oferind informații detaliate privind impozitele și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („**FINANCIAL INFO**”);
-- și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE POLIȚEI** („**POLICY INVALIDATIONS**”), în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

▼M1

(e) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind deținerea de bunuri imobile și veniturile rezultate din acestea:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAŢIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („**TAX YEAR**”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
-- una sau mai multe **PĂRŢI** („**PARTIES**”), furnizând informații cu privire la fiecare beneficiar și conținând:
--- un **PARTENER** („**PARTNER**”), furnizând informații referitoare la soț/soție și
--- Opțiunea 1 când informațiile se referă la un venit care nu poate fi pus în legătură (nici chiar indirect) cu una sau mai multe proprietăți identificate: unul sau mai multe **VENITURI** („**INCOMES**”) sau
--- Opțiunea 2 când informațiile se referă fie la alte informații decât cele privind veniturile, fie la un venit care poate fi pus în legătură (chiar și indirect) cu una sau mai multe proprietăți identificate: una sau mai multe **PROPRIETĂŢI** („**PROPERTIES**”), furnizând informații cu privire la fiecare proprietate și conținând
---- unul sau mai multe **TITLURI DE PROPRIETATE** („**OWNERSHIPS**”), cu **DREPTUL** („**RIGHT**”) corespunzător, furnizând informații cu privire la fiecare titlu de proprietate și drept corespunzător asupra proprietății și conținând:
----- una sau mai multe **TRANZACŢII** („**TRANSACTIONS**”), furnizând informații cu privire la fiecare tranzacție referitoare la proprietate;
----- unul sau mai multe **VENITURI** („**INCOMES**”), furnizând informații cu privire la fiecare venit legat de proprietate;
-- și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE PĂRŢII**(„**PARTY INVALIDATIONS**”) în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

(f) în ceea ce privește corpul aferent cazului în care nu este comunicată nicio informație în legătură cu o categorie specifică:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAŢIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **DETALIU** („**DETAIL**”) menționând motivul absenței datelor și
- un **AN** („**YEAR**”).

(g) în ceea ce privește corpul dedicat confirmărilor de primire a informațiilor pentru o categorie specifică:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAŢIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- o **STARE** („**STATUS**”) furnizând informații referitoare la acceptarea sau respingerea unui mesaj primit sau
- una sau multe **ERORI** („**ERROR**”) furnizând informații referitoare la erorile identificate în mesajul primit.”