**Dette dokument er et dokumentationsredskab, og institutionerne påtager sig intet ansvar herfor**

►**B** **KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) Nr. 1156/2012**

**af 6. december 2012**

**om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet**

(EUT L 335 af 7.12.2012, s. 42)

Ændret ved:

| | | Tidende | | |
|---|---|---|---|---|
| | | nr. | side | dato |
| ►**M1** | Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1353/2014 af 15. december 2014 | L 365 | 70 | 19.12.2014 |

▼B

# KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) Nr. 1156/2012

**af 6. december 2012**

**om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF ([1]), særlig artikel 20, stk. 1 og 3, og artikel 21, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Direktiv 2011/16/EU erstatter Rådets direktiv 77/799/EØF af 19. december 1977 om gensidig bistand mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder inden for området direkte skatter ([2]). I forbindelse hermed blev der vedtaget en række vigtige ændringer af reglerne vedrørende administrativt samarbejde på beskatningsområdet, navnlig hvad angår udveksling af informationer mellem medlemsstaterne, med henblik på at forbedre effektiviteten i forbindelse med grænseoverskridende udveksling af oplysninger.

(2) Med henblik på at fremme udvekslingen af oplysninger fastsætter direktiv 2011/16/EU, at en sådan udveksling skal ske ved anvendelse af standardformularer. Følgelig bør der, også for at sikre, at de udvekslede oplysninger er hensigtsmæssige, og at selve udvekslingen er effektiv, fastsættes bestemmelser om formularer til udveksling af oplysninger efter anmodning, spontan udveksling af oplysninger, anmodning om meddelelse og feedbackoplysninger. Den kommende standardformular bør indeholde en række felter, der er tilstrækkeligt diversificeret til, at medlemsstaterne nemt kan behandle alle relevante sager ved blot at bruge de felter, der er relevante for den enkelte sag.

(3) I henhold til direktiv 2011/16/EU skal oplysningerne så vidt muligt leveres ved hjælp af Det Fælles Kommunikationsnet (»CCN«). Der bør fastsættes bestemmelser for den praktiske gennemførelse i tilfælde, hvor dette ikke er muligt.

(4) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Udvalget for Administrativt Samarbejde på Beskatningsområdet —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

([1]) EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1.
([2]) EFT L 336 af 27.12.1977, s. 15.

▼B

*Artikel 1*

1. I forbindelse med de standardformularer, der skal anvendes, forstås der ved »felt« et afsnit i en formular, hvor den oplysning, der skal udveksles i henhold til Rådets direktiv, kan noteres.

2. Den standardformular, der anvendes i forbindelse med anmodninger om oplysninger og administrative undersøgelser i henhold til artikel 5 i direktiv 2011/16/EU og de relevante svar, bekræftelser, anmodninger om supplerende baggrundsmateriale, afvisninger og afslag i henhold til artikel 7 i samme direktiv, skal indeholde de felter, der er omhandlet i bilag I til denne forordning.

3. Den standardformular, der anvendes i forbindelse med spontane oplysninger og bekræftelse heraf i henhold til henholdsvis artikel 9 og 10 i direktiv 2011/16/EU, skal indeholde de felter, der er omhandlet i bilag II til denne forordning.

4. Den standardformular, der anvendes i forbindelse med anmodninger om administrative meddelelser i henhold til artikel 13, stk. 1 og 2, i direktiv 2011/16/EU, og besvarelsen heraf i henhold til artikel 13, stk. 3, i det nævnte direktiv, skal indeholde de felter, der er omhandlet i bilag III til denne forordning.

5. Den standardformular, der anvendes i forbindelse med feedbackoplysninger i henhold til artikel 14, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU, skal indeholde de felter, der er omhandlet i bilag IV til denne forordning.

▼M1

*Artikel 1a*

Det elektroniske format, der anvendes i forbindelse med den obligatoriske automatiske udveksling af oplysninger i henhold til artikel 8, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU, skal indeholde de felter, der er omhandlet i bilag V til denne forordning.

▼B

*Artikel 2*

1. De rapporter, attester og andre dokumenter, der henvises til i de oplysninger, der meddeles i henhold til direktiv 2011/16/EU, kan leveres ved hjælp af andre kommunikationsmidler end CCN-netværket.

2. Hvor de oplysninger, der er omhandlet i direktiv 2011/16/EU, ikke udveksles ved hjælp af CCN-netværket, skal oplysningerne, medmindre andet er aftalt bilateralt, leveres med et følgebrev, der beskriver de leverede oplysninger, og som er behørigt underskrevet af den kompetente myndighed, der leverer oplysningerne.

▼B

*Artikel 3*

Denne forordning træder i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den anvendes fra den 1. januar 2013.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

▼B

*BILAG I*

**Formular, der er omhandlet i artikel 1, stk. 2**

Den standardformular, der anvendes i forbindelse med anmodninger om oplysninger og administrative undersøgelser i henhold til artikel 5 i direktiv 2011/16/EU og de relevante svar, bekræftelser, anmodninger om supplerende baggrundsmateriale, afvisninger og afslag i henhold til artikel 7 i direktiv 2011/16/EU, skal indeholde følgende felter (*):

— Retsgrundlag

— Referencenummer

— Dato

— Identiteten på den bistandssøgende og den bistandssøgte myndighed

— Identiteten på den person, hvis forhold undersøges eller efterforskes

— Generel beskrivelse af sagen og foreliggende specifikt baggrundsmateriale, der må formodes at gøre det muligt at vurdere, om de søgte oplysninger kan forudses at være relevante for administrationen og håndhævelsen af medlemsstaternes nationale love vedrørende de i artikel 2 i direktiv 2011/16/EU omhandlede skatter

— Det skattemæssige formål med at søge oplysningerne

— Den undersøgte periode

— Navn og adresse på enhver person, der menes at være i besiddelse af de søgte oplysninger

— Opfyldelse af de lovkrav, der er fastsat i artikel 16, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU

— Opfyldelse af de lovkrav, der er fastsat i artikel 17, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU

— Begrundet anmodning om en specifik administrativ undersøgelse og begrundelser for afslag om at indlede den anmodede administrative undersøgelse

— Bekræftelse på anmodningen om oplysninger

— Anmodninger om supplerende baggrundsmateriale

— Begrundelser for afvisninger og afslag på udlevering af oplysninger

— Begrundelser for manglende svar inden for den relevante tidsfrist og den dato, inden hvilken den bistandssøgte myndighed forventer at ville kunne svare

(*) Bemærk, at det kun er de felter, der rent faktisk udfyldes i forbindelse med en given sag, der behøver fremgå af formularen.

▼B

*BILAG II*

**Formular, der er omhandlet i artikel 1, stk. 3**

Den standardformular, der anvendes i forbindelse med spontane oplysninger og bekræftelse heraf i henhold til henholdsvis artikel 9 og 10 i direktiv 2011/16/EU, skal indeholde følgende felter (*):

— Retsgrundlag

— Referencenummer

— Dato

— Identiteten på den afsendende og den modtagende myndighed

— Identiteten på den person, der er genstand for den spontane udveksling af oplysninger

— Periode, som den spontane udveksling af oplysninger omfatter

— Opfyldelse af de lovkrav, der er fastsat i artikel 16, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU

— Bekræftelse af de spontane oplysninger

(*) Bemærk, at det kun er de felter, der rent faktisk udfyldes i forbindelse med en given sag, der behøver fremgå af formularen.

▼B

*BILAG III*

**Formular, der er omhandlet i artikel 1, stk. 4**

Den standardformular, der anvendes i forbindelse med anmodninger om meddelelser i henhold til artikel 13, stk. 1 og 2, i direktiv 2011/16/EU, og besvarelsen heraf i henhold til artikel 13, stk. 3, i det nævnte direktiv, skal indeholde følgende felter (*):

— Retsgrundlag

— Referencenummer

— Dato

— Identiteten på den bistandssøgende og den bistandssøgte myndighed

— Navn og adresse på adressaten for akten eller afgørelsen

— Andre oplysninger, der måtte lette identifikationen af adressaten

— Genstanden for akten eller afgørelsen

— Den bistandssøgte myndigheds besvarelse i henhold til artikel 13, stk. 3, i direktiv 2011/16/EU, herunder dato for meddelelse af akten eller afgørelsen til adressaten

(*) Bemærk, at det kun er de felter, der rent faktisk udfyldes i forbindelse med en given sag, der behøver fremgå af formularen.

▼B

*BILAG IV*

**Formular, der er omhandlet i artikel 1, stk. 5**

Den standardformular, der anvendes i forbindelse med feedbackoplysninger i henhold til artikel 14, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU, skal indeholde følgende felter (*):

— Referencenummer

— Dato

— Identiteten på den kompetente myndighed, der giver feedbacken

— General feedback om de oplysninger, der er leveret

— Direkte resultater af de leverede oplysninger

(*) Bemærk, at det kun er de felter, der rent faktisk udfyldes i forbindelse med en given sag, der behøver fremgå af formularen.

▼M1

*BILAG V*

**Elektronisk format, jf. artikel 1a**

De elektroniske formater, der anvendes i forbindelse med obligatorisk automatisk udveksling af information i henhold til artikel 8 i direktiv 2011/16/EU, skal overholde følgende træstruktur og indeholde følgende klasser af elementer (*):

a) Hvad angår den overordnede meddelelse:

- Et felt »**HEADER**« (**HEADER**), der indeholder:
-- Et felt »**OPRINDELSESLAND**« (**ORIGINATING COUNTRY**)
-- Et felt »**BESTEMMELSESLANDE**« (**DESTINATION COUNTRIES**)
-- Et felt med et unikt »**MEDDELELSES-ID**« (**MESSAGE ID**)
-- Et felt »**KORRELATIONSINDIFIKATOR**« (**CORRELATION ID**)
-- Et felt »**TIDSSTEMPEL**« (**TIMESTAMP**) og
-- Et felt »**MEDDELELSESTYPEINDIKATOR**« (**MESSAGE TYPE INDIC**)
- Et felt »**TEKST**« (**BODY**), der overholder træstrukturen og klasserne af elementer for den tekst, der er indeholdt i dette bilag under punkt b) til g) alt efter arten af de oplysninger, der skal udveksles automatisk.

b) Hvad angår teksten til meddelelse af oplysninger om lønindkomst eller bestyrelseshonorarer:

- Et felt »**ANSØGNINGS-ID**« (**APPLICATION ID**), der angiver arten af de udvekslede oplysninger
- »**SKATTEÅR**« (**TAX YEAR**) og
- En eller flere byggeklodser, der indeholder:
-- Et eller flere felter »**MODTAGERE**« (**RECIPIENTS**), der angiver oplysninger om hver modtager og indeholder:
--- Et eller flere felter »**BETALERE**« (**PAYERS**), der angiver oplysninger om hver betaler og indeholder:
---- Et eller flere felter »**RELATIONER**« (**RELATIONSHIPS**), der angiver oplysninger om arten af hver relation mellem modtageren og betaleren og indeholder:
----- Et eller flere felter »**ARBEJDSPLADSER**« (**WORKPLACE**), hvor relationen eksisterer og
----- Et eller flere felter »**INDKOMSTER**« (**INCOMES**), der angiver oplysninger om hver indkomst eller hvert gebyr i denne relation og indeholder:
------ Et eller flere felter »**ANTAL**« (**QUANTITY**) dage, som modtageren har brugt eller arbejdet
-- Og/eller et eller flere felter »**UGYLDIGGØRELSER AF MODTAGER**« (**RECIPIENT INVALIDATIONS**) i tilfælde af en rettelse eller annullering af tidligere udvekslede oplysninger.

(*) Bemærk, at det kun er de felter, der rent faktisk er tilgængelige og finder anvendelse i forbindelse med en given sag, der behøver fremgå af det elektroniske format.

▼M1

c) Hvad angår teksten til meddelelse af oplysninger om pensioner:

- Et felt »**ANSØGNINGS-ID**« (**APPLICATION ID**), der angiver arten af de udvekslede oplysninger
- Et felt »**SKATTEÅR**« (**TAX YEAR**) og
- En eller flere byggeklodser, der indeholder:
-- Et eller flere felter »**MODTAGERE**« (**RECIPIENTS**), som angiver oplysninger om hver modtager og indeholder:
--- Et eller flere felter »**BETALERE**« (**PAYERS**), som angiver oplysninger om hver betaler og indeholder:
---- Et eller flere felter »**ORDNINGER**« (**SCHEMES**), som giver oplysninger om hver pension og indeholder:
----- Et eller flere felter »**REFERENCEOPLYSNINGER OM ORDNINGERNE**« (**SCHEME REFERENCE INFOS**)
----- Et eller flere felter »**KAPITALVÆRDIER**« (**CAPITAL VALUES**)
----- Et felt »**ADMINISTRATOR**« (**ADMINISTRATOR**)
----- Et eller flere felter »**EJERE**« (**OWNERS**)
----- Et eller flere felter »**BEGIVENHEDER**« (**EVENTS**), der angiver generelle oplysninger om hver begivenhed under ordningen og indeholder:
------ Et eller flere felter »**OPLYSNINGER OM BEGIVENHEDER**« (**EVENT INFO**), der indeholder detaljerede oplysninger om begivenheden og et eller flere felter »**FINANSIELLE OPLYSNINGER**« (**FINANCIAL INFO**) og/eller
------ Et eller flere felter »**SKATTEOPLYSNINGER**« (**TAX INFO**), der indeholder detaljerede oplysninger om skatterne og et eller flere felter »**FINANSIELLE OPLYSNINGER**« (**FINANCIAL INFO**)
-- Og/eller et eller flere felter »**UGYLDIGGØRELSER AF MODTAGER**« (**RECIPIENT INVALIDATIONS**) i tilfælde af en rettelse eller annullering af tidligere udvekslede oplysninger.

d) Hvad angår teksten til meddelelse af oplysninger om livsforsikringsprodukter:

- Et felt »**ANSØGNINGS-ID**« (**APPLICATION ID**), der angiver arten af de udvekslede oplysninger
- Et felt »**SKATTEÅR**« (**TAX YEAR**) og
- en eller flere byggeklodser, der indeholder:
-- Et eller flere felter »**POLICER**« (**POLICIES**), som angiver oplysninger om hvert produkt og indeholder:
--- Et felt »**INDBETALINGSPERIODENS VARIGHED**« (**CONTRIBUTION DURATION**)
--- Et felt »**UDBETALINGSPERIODENS VARIGHED**« (**BENEFIT DURATION**)
--- Et felt »**VALG AF POLICER**«(**POLICY OPTIONS**)
--- Et eller flere felter »**KAPITALVÆRDIER AF POLICER**« (**POLICY CAPITAL VALUES**)
--- Et felt »**FORSIKRINGSGIVER/BETALINGSAGENT**« (**INSURER/PAYING AGENT**)
--- Et eller flere felter »**SIKREDE**« (**BENEFICIARIES**)
--- Et eller flere felter »**LIVSFORSIKREDE**« (**LIFE INSURED**)
--- Et eller flere felter »**BETALERE AF PRÆMIER**« (**PAYERS OF PREMIUMS**
--- Et eller flere felter »**FORSIKRINGSTAGERE**« (**POLICY OWNERS**)
--- Et eller flere felter »**BEGIVENHEDER**« (**EVENTS**), der angiver generelle oplysninger om hver begivenhed under policen og indeholder:
---- Et eller flere felter »**OPLYSNINGER OM BEGIVENHEDER**« (**EVENT INFO**), der indeholder detaljerede oplysninger om begivenheden og et eller flere felter **FINANSIELLE OPLYSNINGER (FINANCIAL INFO)** og/eller
---- Et eller flere felter »**SKATTEOPLYSNINGER**« (**TAX INFO**), der indeholder detaljerede oplysninger om skatterne og et eller flere felter »**FINANSIELLE OPLYSNINGER**« (**FINANCIAL INFO**)
-- Og/eller et eller flere felter »**UGYLDIGGØRELSER AF POLICEN**« (**POLICY INVALIDATIONS**) i tilfælde af en rettelse eller annullering af tidligere udvekslede oplysninger.

▼M1

e) Hvad angår teksten til meddelelse af oplysninger om ejendomsret til eller indtægt fra fast ejendom:

```
- Et felt »ANSØGNINGS-ID« (APPLICATION ID), der angiver arten af de udvekslede
  oplysninger
- Et felt »SKATTEÅR« (TAX YEAR) og
- en eller flere byggeklodser, der indeholder:
-- Et eller flere felter »PARTER« (PARTIES), som angiver oplysninger om hver
   modtager og indeholder:
---  Et felt »PARTNER« (PARTNER), der angiver oplysninger om ægtefællen og
---  Valgmulighed 1, hvis oplysningerne vedrører en indkomst, som ikke kan knyttes
     (selv ikke indirekte) til en eller flere konstaterede ejendomme: et eller flere
     felter »INDKOMSTER« (INCOMES) eller
---  Valgmulighed 2, hvis oplysningerne enten vedrører andre oplysning end en
     indkomst eller en indkomst, der (selv indirekte) kan knyttes til en eller flere
     konstaterede ejendomme: et eller flere felter »EJENDOMME« (PROPERTIES), der
     angiver oplysninger om hver ejendom og indeholder:
----  Et eller flere felter »EJERSKABSFORHOLD« (OWNERSHIPS) og deres dermed forbundne
      felter »RETTIGHEDER« (RIGHT), der angiver oplysninger om hvert tilfælde af
      ejendomsret og dermed forbundne rettighed og indeholder:
-----  Et eller flere felter »OVERFØRSLER« (TRANSACTIONS), som angiver oplysninger om
       hver overførsel i forbindelse med ejendommen
-----  Et eller flere felter »INDKOMSTER« (INCOMES), som angiver oplysninger om hver
       indkomst i forbindelse med ejendommen
--  Og/eller et eller flere felter »UGYLDIGGØRELSER AF PARTER« (PARTY INVALIDATIONS)
    i tilfælde af en rettelse eller annullering af tidligere udvekslede oplysninger.
```

f) Hvad angår teksten i de tilfælde, hvor der ikke skal meddeles nogen oplysninger i forbindelse med en specifik kategori:

```
- Et felt »ANSØGNINGS-ID« (APPLICATION ID), der angiver arten af de udvekslede
  oplysninger
- Et felt »REDEGØRELSE«(DETAIL), der angiver grunden til fraværet af data og
- Et felt »ÅR« (YEAR).
```

g) Hvad angår teksten til en kvittering for modtagelsen af oplysningerne i en specifik kategori:

```
- Et felt »ANSØGNINGS-ID« (APPLICATION ID), der angiver arten af de udvekslede
  oplysninger
- Et felt »STATUS« (STATUS), der oplyser om, hvorvidt en modtaget meddelelse er
  blevet godkendt eller afvist
- Et eller flere felter »FEJL« (ERROR), der oplyser om de fejl, der er konstateret i
  den meddelelse, der er modtaget.«
```