**Trattandosi di un semplice strumento di documentazione, esso non impegna la responsabilità delle istituzioni**

►**B** **REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (UE) N. 1156/2012 DELLA COMMISSIONE**

**del 6 dicembre 2012**

**recante talune modalità di applicazione della direttiva 2011/16/UE del Consiglio relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale**

(GU L 335 del 7.12.2012, pag. 42)

Modificato da:

| | | Gazzetta ufficiale | | |
|---|---|---|---|---|
| | | n. | pag. | data |
| ►**M1** | Regolamento di esecuzione (UE) n. 1353/2014 della Commissione del 15 dicembre 2014 | L 365 | 70 | 19.12.2014 |

▼B

# REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (UE) N. 1156/2012 DELLA COMMISSIONE

**del 6 dicembre 2012**

**recante talune modalità di applicazione della direttiva 2011/16/UE del Consiglio relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale**

LA COMMISSIONE EUROPEA,

visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

vista la direttiva 2011/16/UE del Consiglio, del 15 febbraio 2011, relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la direttiva 77/799/CEE ([1]), in particolare l'articolo 20, paragrafi 1 e 3, e l'articolo 21, paragrafo 1,

considerando quanto segue:

(1) La direttiva 2011/16/UE ha sostituito la direttiva 77/799/CEE del Consiglio, del 19 dicembre 1977, relativa alla reciproca assistenza fra le autorità competenti degli Stati membri nel settore delle imposte dirette ([2]). Alcuni adeguamenti importanti sono stati apportati alle norme concernenti la cooperazione amministrativa nel settore fiscale, in particolare per quanto riguarda lo scambio di informazioni tra Stati membri, allo scopo di accrescere l'efficienza e l'efficacia dello scambio transfrontaliero di informazioni.

(2) Per facilitare lo scambio di informazioni la direttiva 2011/16/UE stabilisce che tale scambio abbia luogo utilizzando formulari tipo. In conformità a quanto previsto dalla direttiva e al fine di garantire l'adeguatezza dei dati scambiati e l'efficienza dello scambio stesso, è necessario stabilire modalità di applicazione in materia per lo scambio di informazioni su richiesta, lo scambio spontaneo di informazioni, le notifiche e le informazioni di riscontro. È opportuno che il formulario da utilizzare comprenda un certo numero di campi sufficientemente diversificati, in modo da consentire agli Stati membri di trattare agevolmente i diversi casi utilizzando per ciascuno di essi i campi pertinenti.

(3) In conformità alla direttiva 2011/16/UE, le informazioni devono essere comunicate utilizzando per quanto possibile la rete comune di comunicazione («CCN»). Negli altri casi è necessario specificare le modalità pratiche della comunicazione.

(4) Le misure di cui al presente regolamento sono conformi al parere del comitato di cooperazione amministrativa nel settore fiscale,

HA ADOTTATO IL PRESENTE REGOLAMENTO:

([1]) GU L 64 dell'11.3.2011, pag. 1.
([2]) GU L 336 del 27.12.1977, pag. 15.

▼B

*Articolo 1*

1. Con riguardo ai formulari da utilizzare, per «campo» si intende la parte del formulario in cui possono essere indicate le informazioni che devono essere scambiate in conformità alla direttiva del Consiglio.

2. Il formulario da utilizzare per le richieste di informazioni e di indagini amministrative ai sensi dell'articolo 5 della direttiva 2011/16/UE, come pure per le relative risposte, le conferme di ricevuta, le richieste di informazioni supplementari di carattere generale e le dichiarazioni di incapacità o di rifiuto di cui all'articolo 7 della direttiva è conforme all'allegato I del presente regolamento.

3. Il formulario da utilizzare per le informazioni spontanee e le relative conferme di ricevuta ai sensi, rispettivamente, degli articoli 9 e 10 della direttiva 2011/16/UE è conforme all'allegato II del presente regolamento.

4. Il formulario da utilizzare per le richieste di notifica amministrativa ai sensi dell'articolo 13, paragrafi 1 e 2, della direttiva 2011/16/UE, e per il seguito dato a tali richieste ai sensi dell'articolo 13, paragrafo 3, della stessa direttiva, è conforme all'allegato III del presente regolamento.

5. Il formulario da utilizzare per le informazioni di riscontro ai sensi dell'articolo 14, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE, è conforme all'allegato IV del presente regolamento.

▼M1

*Articolo 1* bis

Il formato elettronico da utilizzare per lo scambio automatico obbligatorio di informazioni a norma dell'articolo 8, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE, è conforme all'allegato V del presente regolamento.

▼B

*Articolo 2*

1. Le relazioni, gli attestati e gli altri documenti cui si fa riferimento nelle informazioni comunicate a norma della direttiva 2011/16/UE possono essere trasmessi utilizzando mezzi di comunicazione diversi dalla rete CCN.

2. Qualora le informazioni di cui alla direttiva 2011/16/UE non siano scambiate con mezzi elettronici utilizzando la rete CCN, e salvo se diversamente concordato a livello bilaterale, le informazioni sono inviate con una lettera accompagnatoria che descriva le informazioni comunicate, debitamente firmata dall'autorità competente che le trasmette.

▼B

*Articolo 3*

Il presente regolamento entra in vigore il terzo giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.

Esso si applica a decorrere dal 1º gennaio 2013.

Il presente regolamento è obbligatorio in tutti i suoi elementi e direttamente applicabile in ciascuno degli Stati membri.

▼B

*ALLEGATO I*

**Formulario di cui all'articolo 1, paragrafo 2**

Il formulario da utilizzare per le richieste di informazioni e di indagini amministrative ai sensi dell'articolo 5 della direttiva 2011/16/UE, come pure per le relative risposte, le conferme di ricevuta, le richieste di informazioni supplementari di carattere generale e le dichiarazioni di incapacità o di rifiuto di cui all'articolo 7 della direttiva contiene i seguenti campi (*):

— Base giuridica

— Numero di riferimento

— Data

— Identità dell'autorità richiedente e dell'autorità interpellata

— Identità della persona oggetto della verifica o indagine

— Descrizione generale del caso e, se opportuno, informazioni contestuali specifiche presumibilmente atte a verificare la prevedibile pertinenza delle informazioni richieste all'amministrazione e l'applicazione della normativa nazionale degli Stati membri con riguardo alle imposte di cui all'articolo 2 della direttiva 2011/16/UE

— Fine fiscale per il quale si richiedono le informazioni

— Periodo oggetto dell'indagine

— Nome e indirizzo di qualsiasi persona ritenuta in possesso delle informazioni richieste

— Rispetto degli obblighi giuridici di cui all'articolo 16, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE

— Rispetto degli obblighi giuridici di cui all'articolo 17, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE

— Richiesta motivata di un'indagine amministrativa specifica e motivi del rifiuto di effettuare tale indagine

— Conferma di ricevuta della richiesta di informazioni

— Richiesta di informazioni supplementari di carattere generale

— Motivi dell'incapacità o del rifiuto di fornire le informazioni

— Motivi del mancato rispetto del termine stabilito per la risposta e data entro cui l'autorità interpellata ritiene di essere in grado di rispondere.

(*) Solo i campi effettivamente compilati per un determinato caso devono tuttavia apparire nel formulario utilizzato per quel caso.

▼B

*ALLEGATO II*

**Formulario di cui all'articolo 1, paragrafo 3**

Il formulario da utilizzare per le informazioni spontanee e le relative conferme di ricevuta ai sensi, rispettivamente, degli articoli 9 e 10 della direttiva 2011/16/UE contiene i seguenti campi (*):

— Base giuridica

— Numero di riferimento

— Data

— Identità dell'autorità che trasmette e dell'autorità che riceve le informazioni

— Identità della persona oggetto dello scambio spontaneo di informazioni

— Periodo interessato dallo scambio spontaneo di informazioni

— Rispetto degli obblighi giuridici di cui all'articolo 16, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE

— Conferma di ricevuta delle informazioni oggetto dello scambio spontaneo.

(*) Solo i campi effettivamente compilati per un determinato caso devono apparire nel formulario utilizzato per quel caso.

▼B

*ALLEGATO III*

**Formulario di cui all'articolo 1, paragrafo 4**

Il formulario da utilizzare per le richieste di notifica ai sensi dell'articolo 13, paragrafi 1 e 2, della direttiva 2011/16/UE, e per il seguito dato a tali richieste ai sensi dell'articolo 13, paragrafo 3, della stessa direttiva, contiene i seguenti campi (*):

— Base giuridica

— Numero di riferimento

— Data

— Identità dell'autorità richiedente e dell'autorità interpellata

— Nome e indirizzo del destinatario dello strumento o della decisione

— Altre informazioni che possono facilitare l'identificazione del destinatario

— Oggetto dello strumento o della decisione

— Seguito dato alla richiesta di notifica dall'autorità interpellata, ai sensi dell'articolo 13, paragrafo 3, della direttiva 2011/16/UE, recante la data in cui l'atto o l'adesione sono stati notificati al destinatario.

(*) Solo i campi effettivamente compilati per un determinato caso devono apparire nel formulario utilizzato per quel caso.

▼B

*ALLEGATO IV*

**Formulario di cui all'articolo 1, paragrafo 5**

Il formulario da utilizzare per il riscontro ai sensi dell'articolo 14, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE, contiene i seguenti campi (*):

— Numero di riferimento

— Data

— Identità dell'autorità competente che fornisce il riscontro

— Riscontro generale sulle informazioni fornite

— Risultati direttamente correlati alle informazioni fornite.

(*) Solo i campi effettivamente compilati per un determinato caso devono apparire nel formulario utilizzato per quel caso.

▼M1

*ALLEGATO V*

**Formato elettronico di cui all'articolo 1 *bis***

Il formato elettronico per lo scambio automatico obbligatorio di informazioni a norma dell'articolo 8 della direttiva 2011/16/UE è conforme alla seguente struttura ad albero e contiene le classi di elementi (*) che seguono.

a) Per quanto riguarda il messaggio generale:

- un'intestazione («**HEADER**»)contenente:
-- il paese di origine («**ORIGINATING COUNTRY**»);
-- i paesi di destinazione («**DESTINATION COUNTRIES**»);
-- un identificativo di messaggio unico («**MESSAGE ID**»);
-- un identificativo di correlazione («**CORRELATION ID**»);
-- la data e l'ora («**TIMESTAMP**»);
-- l'indicazione della tipologia del messaggio («**MESSAGE TYPE INDIC**»);
- e un corpo del messaggio («**BODY**»)che riprende la struttura ad albero e le classi di elementi di un corpo del messaggio tra quelli indicati alle lettere da b) a g) del presente allegato, in funzione della natura delle informazioni da scambiare automaticamente.

b) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per comunicare informazioni su redditi da lavoro o compensi per dirigenti:

- l'identificativo della categoria («**APPLICATION ID**») che precisa la natura delle informazioni scambiate;
- l'anno d'imposta («**TAX YEAR**»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
-- uno o più percipienti («**RECIPIENTS**»), con informazioni su ciascun percipiente, contenente a sua volta:
--- uno o più pagatori («**PAYERS**»), con informazioni su ciascun pagatore, contenente a sua volta:
---- uno o più rapporti di lavoro («**RELATIONSHIPS**»), con informazioni sulla natura di ciascun rapporto tra il percipiente e il pagatore, contenente a sua volta:
----- uno o più luoghi («**WORKPLACE**») in cui si è instaurato il rapporto di lavoro; nonché
----- uno o più redditi («**INCOMES**») con informazioni su ciascun reddito o compenso corrisposto in virtù del rapporto di lavoro, contenente a sua volta:
------ il numero(«**QUANTITY**»)dei giorni trascorsi o lavorati dal percipiente;
-- e/o uno o più annullamenti di percipiente («**RECIPIENT INVALIDATIONS**») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

(*) Solo i campi effettivamente disponibili per un determinato caso e ad esso applicabili devono apparire nel formato elettronico utilizzato per quel caso.

▼M1

c) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per comunicare informazioni sulle pensioni:

- l'identificativo della categoria («**APPLICATION ID**») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- l'anno d'imposta («**TAX YEAR**»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
-- uno o più percipienti («**RECIPIENTS**»), con informazioni su ciascun percipiente, contenente a sua volta:
--- uno o più pagatori («**PAYERS**»), con informazioni su ciascun pagatore, contenente a sua volta:
---- uno o più regimi («**SCHEMES**»), con informazioni su ciascun regime pensionistico, contenente a sua volta
----- una o più informazioni sul riferimento del regime («**SCHEME REFERENCE INFOS**»);
----- uno o più valori del capitale («**CAPITAL VALUES**»);
----- un amministratore («**ADMINISTRATOR**»);
----- uno o più intestatari («**OWNERS**»);
----- uno o più eventi («**EVENTS**»), con informazioni generali su ciascun evento relativo al regime, contenente a sua volta:
------ una o più informazioni sull'evento («**EVENT INFO**»), con informazioni dettagliate sull'evento, e una o più informazioni finanziarie («**FINANCIAL INFO**») e/o
------ una o più informazioni fiscali («**TAX INFO**»), con informazioni dettagliate sulle imposte, e una o più informazioni finanziarie («**FINANCIAL INFO**»);
-- e/o uno o più annullamenti di percipiente («**RECIPIENT INVALIDATIONS**») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

d) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per comunicare informazioni sui prodotti di assicurazione sulla vita:

- l'identificativo della categoria («**APPLICATION ID**») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- l'anno d'imposta («**TAX YEAR**»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
-- una o più polizze («**POLICIES**»), con informazioni su ciascun prodotto, contenente a sua volta:
--- la durata della contribuzione(«**CONTRIBUTION DURATION**»);
--- la durata del beneficio(«**BENEFIT DURATION**»);
--- le opzioni contrattuali della polizza(«**POLICY OPTIONS**»);
--- uno o più valori del capitale della polizza («**POLICY CAPITAL VALUES**»);
--- l'assicuratore o agente pagatore («**INSURER/PAYING AGENT**»);
--- uno o più beneficiari («**BENEFICIARIES**»);
--- uno o più assicurati sulla vita («**LIFE INSURED**»);
--- uno o più pagatori dei premi(«**PAYERS OF PREMIUMS**»);
--- uno o più intestatari della polizza («**POLICY OWNERS**»);
--- uno o più eventi(«**EVENTS**»), con informazioni generali su ciascun evento relativo alla polizza, contenente a sua volta:
---- una o più informazioni sull'evento («**EVENT INFO**»), con informazioni dettagliate sull'evento, e una o più informazioni finanziarie («**FINANCIAL INFO**») e/o
---- una o più informazioni fiscali («**TAX INFO**»), con informazioni dettagliate sulle imposte, e una o più informazioni finanziarie («**FINANCIAL INFO**»);
-- e/o uno o più annullamenti di polizza(«**POLICY INVALIDATIONS**») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

▼M1

e) Per quanto riguarda la matrice per comunicare informazioni su proprietà e redditi immobiliari:

- l'identificativo della categoria («**APPLICATION ID**») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- l'anno d'imposta («**TAX YEAR**»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
-- uno o più titolari dei diritti di godimento(«**PARTIES**»), con informazioni su ciascun titolare, contenente a sua volta:
--- un partner («**PARTNER**»), con informazioni sul coniuge, nonché
--- (opzione 1) qualora l'informazione riguardi un reddito che non può essere ricondotto (anche indirettamente) a una o più proprietà individuate, uno o più redditi («**INCOMES**»); oppure
--- (opzione 2) qualora l'informazione riguardi o un'informazione che non sia un reddito o un reddito che possa essere ricondotto (anche indirettamente) a una o più proprietà individuate, una o più proprietà («**PROPERTIES**»), con informazioni su ciascuna proprietà, contenente a sua volta:
---- una o più titolarità («**OWNERSHIPS**») e i diritti ad esse correlati («**RIGHT**»), con informazioni relative a ciascuna titolarità e ai diritti ad essa correlati nella proprietà, contenente a sua volta:
----- una o più operazioni («**TRANSACTIONS**»), con informazioni su ciascuna operazione relativa alla proprietà,
----- uno o più redditi («**INCOMES**») con informazioni su ciascun reddito relativo alla proprietà;
-- e/o uno o più annullamenti di titolari dei diritti di godimento («**PARTY INVALIDATIONS**») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

f) Per quanto riguarda il corpo del messaggio da utilizzare qualora non vi sia nessuna informazione da comunicare in relazione a una categoria specifica:

- l'identificativo della categoria («**APPLICATION ID**») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- una motivazione dettagliata («**DETAIL**») che precisa il motivo della mancanza di dati
- l'anno («**YEAR**»).

g) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per confermare il ricevimento delle informazioni per una categoria specifica:

- l'identificativo della categoria («**APPLICATION ID**») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- uno stato («**STATUS**»), con informazioni sull'accettazione o sul respingimento del messaggio ricevuto; nonché
- uno o più errori («**ERROR**»), con informazioni sugli errori individuati nel messaggio ricevuto.'