Ez a dokumentum kizárólag tájékoztató jellegű, az intézmények semmiféle felelősséget nem vállalnak a tartalmáért

►**B** **A BIZOTTSÁG 1156/2012/EU VÉGREHAJTÁSI RENDELETE**

(2012. december 6.)

az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv bizonyos rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

(HL L 335., 2012.12.7., 42. o.)

Módosította:

		Hivatalos Lap		
		Szám	Oldal	Dátum
►**M1**	A Bizottság 1353/2014/EU végrehajtási rendelete (2014. december 15.)	L 365	70	2014.12.19.

▼B

A BIZOTTSÁG 1156/2012/EU VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2012. december 6.)

az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv bizonyos rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelvre ([1]) és különösen annak 20. cikke (1) és (3) bekezdésére, valamint 21. cikke (1) bekezdésére,

mivel:

(1) A 2011/16/EU irányelv a tagállamok hatáskörrel rendelkező hatóságainak a közvetlen adózás és a biztosítási díjak adózása területén történő kölcsönös segítségnyújtásáról szóló, 1977. december 19-i 77/799/EGK tanácsi irányelv ([2]) helyébe lépett. Az adózás területén történő igazgatási együttműködésre vonatkozó szabályok számos fontos kiigazítására sor került, különösen a tagállamok közötti információcsere tekintetében a határokon átnyúló információcsere eredményességének és hatékonyságának fokozása céljából.

(2) Az információcsere megkönnyítése érdekében a 2011/16/EU irányelv előírja, hogy az információcsere egységesített formanyomtatványok használatával történjen. Ennek megfelelően és a megosztott adatok helytállóságának, valamint az információcsere hatékonyságának biztosítása céljából részletes szabályokat kell megállapítani e tekintetben, a megkeresésre történő információcsere, a spontán információcsere, az értesítések és az információkról adott visszajelzés vonatkozásában. Az alkalmazandó formanyomtatványnak számos, kellőképpen diverzifikált mezőt kell tartalmaznia annak lehetővé tétele érdekében, hogy a tagállamok a megfelelő mezők kitöltésével valamennyi releváns esetet problémamentesen tudják figyelembe venni.

(3) A 2011/16/EU irányelv értelmében az információt lehetőség szerint a közös kommunikációs hálózat (CCN-hálózat) használatával kell közölni. Egyéb esetekre meg kell határozni a kommunikáció gyakorlati szabályait.

(4) Az e rendeletben előirányzott intézkedések összhangban állnak az adóügyi közigazgatási együttműködéssel foglalkozó bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

([1]) HL L 64., 2011.3.11., 1. o.
([2]) HL L 336., 1977.12.27., 15. o.

▼B

1. cikk

(1) Az alkalmazandó formanyomtatványokban található „mező” a formanyomtatvány olyan rubrikáját jelenti, amelyben a tanácsi irányelv szerint cserélendő információk rögzíthetők.

(2) A 2011/16/EU irányelv 5. cikke szerinti, információközlés és közigazgatási vizsgálat iránti megkeresésekre, valamint a 7. cikk szerinti vonatkozó válaszokra, átvételi elismervényekre, további háttér-információ iránti kérelmekre, a kérés teljesítésének lehetetlenségére vagy az elutasítására alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet I. mellékletének.

(3) A 2011/16/EU irányelv 9. cikke szerinti spontán módon közölt információkra és azoknak a 10. cikk szerinti visszaigazolásaira alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet II. mellékletének.

(4) A 2011/16/EU irányelv 13. cikkének (1) és (2) bekezdése szerinti közigazgatási kézbesítés iránti megkeresésekre és az említett irányelv 13. cikkének (3) bekezdése szerinti válaszaira alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet III. mellékletének.

(5) A 2011/16/EU irányelv 14. cikkének (1) bekezdése szerinti visszajelzésre alkalmazandó formanyomtatványnak meg kell felelnie e rendelet IV. mellékletének.

▼M1

1a. cikk

A 2011/16/EU irányelv 8. cikke (1) bekezdése alapján történő kötelező automatikus információcsere során használandó számítógépes formátum megfelel az e rendelet V. mellékletében foglaltaknak.

▼B

2. cikk

(1) A 2011/16/EU irányelv szerint továbbított információkban említett jelentések, nyilatkozatok és egyéb dokumentumok a közös kommunikációs hálózattól eltérő kommunikációs eszköz felhasználásával küldhetők.

(2) Amennyiben a 2011/16/EU irányelvben említett információk továbbítása nem elektronikus úton, a közös kommunikációs hálózat felhasználásával történik, és amennyiben kétoldalú megállapodással másként nem határozzák meg, a tájékoztatásnak a továbbított információk leírását és az információt továbbító, hatáskörrel rendelkező hatóság aláírását tartalmazó levélben kell történnie.

▼B

3. cikk

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2013. január 1-jétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

▼B

I. MELLÉKLET

Az 1. cikk (2) bekezdése szerinti formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 5. cikke szerinti, információ és közigazgatási vizsgálat iránti megkeresésekre, valamint a 7. cikk szerinti vonatkozó válaszokra, átvételi elismervényekre, további háttér-információ iránti kérelmekre, a kérés teljesítésének lehetetlenségére vagy az elutasítására alkalmazandó formanyomtatvány az alábbi mezőket tartalmazza (*)

— Jogalap

— Hivatkozási szám

— Időpont

— A megkereső és a megkeresett hatóságok megnevezése

— A vizsgálat vagy nyomozás alatt álló személy megnevezése

— Általános esetleírás és adott esetben konkrét háttér-információk, amelyek valószínűleg lehetővé teszik az adminisztráció részére kért információk előrelátható relevanciájának és a 2011/16/EU irányelv 2. cikkében említett adókra vonatkozó tagállami nemzeti jogszabályok végrehajtásának értékelését

— Az információkérés adózási célja

— A vizsgált időszak

— Bármely olyan személy neve és címe, akiről feltételezhető, hogy a kért információ birtokában van

— A 2011/16/EU irányelv 16. cikkének (1) bekezdésében előírt jogi követelmény teljesítése

— A 2011/16/EU irányelv 17. cikkének (1) bekezdésében előírt jogi követelmény teljesítése

— Konkrét közigazgatási vizsgálatra vonatkozó indokolt kérés és a kért konkrét közigazgatási vizsgálat elvégzésének megtagadására vonatkozó indokok

— Az információkérés visszaigazolása

— További háttér-információk iránti kérelem

— Az információkérés teljesítésének lehetetlenségét vagy az elutasítását alátámasztó indokok

— A megállapított határidőig történő válaszadás elmulasztásának okai és az az időpont, ameddig a megkeresett hatóság megítélése szerint képes választ adni

(*) A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek kell szerepelniük.

▼B

II. MELLÉKLET

Az 1. cikk (3) bekezdése szerinti formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 9. cikke szerinti spontán módon közölt információkra és azoknak a 10. cikk szerinti visszaigazolásaira alkalmazandó formanyomtatvány a következő mezőket tartalmazza (*)

— Jogalap

— Hivatkozási szám

— Időpont

— A megkereső és a megkeresett hatóságok megnevezése

— Annak a személynek a megjelölése, akire vonatkozóan a spontán információcsere történik

— Azon időszak, amelyre a spontán információcsere vonatkozik

— A 2011/16/EU irányelv 16. cikkének (1) bekezdésében előírt jogi követelmény teljesítése

— A spontán módon közölt információk visszaigazolása

(*) A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek kell szerepelniük.

▼B

III. MELLÉKLET

Az 1. cikk (4) bekezdése szerinti formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 13. cikkének (1) és (2) bekezdése szerinti értesítés iránti kérelemre és azoknak az említett irányelv 13. cikkének (3) bekezdése szerint válaszaira alkalmazandó formanyomtatvány az alábbi mezőket tartalmazza (*)

— Jogalap

— Hivatkozási szám

— Időpont

— A megkereső és a megkeresett hatóságok megnevezése

— Az eszköz vagy határozat címzettjének neve és címe

— Egyéb információk, amelyek megkönnyíthetik a címzett azonosítását

— Az eszköz vagy határozat tárgya

— A megkeresett hatóság a 2011/16/EU irányelv 13. cikkének (3) bekezdése szerinti válasza, amely tartalmazza az eszköz vagy határozat címzettnek történő kézbesítésének időpontját

(*) A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek kell szerepelniük.

▼B

IV. MELLÉKLET

Az 1. cikk (5) bekezdése szerinti formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 14. cikkének (1) bekezdése szerinti visszajelzésre alkalmazandó formanyomtatvány az alábbi mezőket tartalmazza (*):

— Hivatkozási szám

— Időpont

— A visszajelzést kiadó, hatáskörrel rendelkező hatóság megnevezése

— A közölt információra vonatkozó általános visszajelzés

— A közvetlenül a közölt információhoz kapcsolódó eredmények

(*) A formanyomtatványon azonban csak az adott ügyben ténylegesen kitöltött mezőknek kell szerepelniük.

▼M1

V. MELLÉKLET

Az 1a. cikkben említett számítógépes formátum

A 2011/16/EU irányelv 8. cikke alapján történő kötelező automatikus információcsere során használt számítógépes formátum megfelel a következő faszerkezetnek, és tartalmazza a következő elemcsoportokat (*):

a) az általános üzenet tekintetében:

- fejléc („**HEADER**”), amely a következőket tartalmazza:
-- származási ország („**ORIGINATING COUNTRY**”),
-- célországok („**DESTINATION COUNTRIES**”),
-- egyedi üzenetazonosító („**MESSAGE ID**”),
-- korrelációs azonosító („**CORRELATION ID**”),
-- időbélyegző („**TIMESTAMP**”) és
-- üzenettípus-jelzés („**MESSAGE TYPE INDIC**”);
- valamint üzenettörzs („**BODY**”), amely az automatikus információcsere tárgyát képező információk jellegétől függően e melléklet b)-g) pontjaiban feltüntetett üzenettörzsek egyikének faszerkezetét követi, és elemcsoportjait tartalmazza.

b) munkaviszonyból származó jövedelemre és vezető tisztségviselők tiszteletdíjára vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

- alkalmazásazonosító („**APPLICATION ID**”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- adóév („**TAX YEAR**”) és
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:
-- egy vagy több kedvezményezett („**RECIPIENTS**”), amely tartalmazza az egyes kedvezményezettekre vonatkozó információkat és a következőket:
--- egy vagy több kifizető („**PAYERS**”), amely tartalmazza az egyes kifizetőkre vonatkozó információkat és a következőket:
---- egy vagy több kapcsolat („**RELATIONSHIPS**”), amely tartalmazza a kedvezményezett és a kifizető közötti egyes kapcsolatok jellegére vonatkozó információkat és a következőket:
----- egy vagy több munkahely („**WORKPLACE**”), ahol a kapcsolat bonyolódik, és
----- egy vagy több jövedelem („**INCOMES**”), amely tartalmazza a kapcsolat keretében kifizetett egyes jövedelmekre és tiszteletdíjakra vonatkozó információkat és a következőket:
------ a kedvezményezett által tartózkodott/ledolgozott napok mennyiségét („**QUANTITY**”);
-- és/vagy egy vagy több kedvezményezett-érvénytelenítés („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) a korábban közölt információk helyesbítése vagy törlése esetén.

(*) Egy adott eset vonatkozásában mindamellett csak a ténylegesen rendelkezésre álló és alkalmazandó mezőket kell megjeleníteni a számítógépes formátumban.

▼M1

c) a nyugdíjakra vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

- alkalmazásazonosító („**APPLICATION ID**”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- adóév („**TAX YEAR**”) és
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:
-- egy vagy több kedvezményezett („**RECIPIENTS**”), amely tartalmazza az egyes kedvezményezettekre vonatkozó információkat és a következőket:
--- egy vagy több kifizető („**PAYERS**”), amely tartalmazza az egyes kifizetőkre vonatkozó információkat és a következőket:
---- egy vagy több nyugdíjrendszer („**SCHEMES**”), amely tartalmazza az egyes nyugdíjakra vonatkozó információkat és a következőket:
----- egy vagy több nyugdíjrendszer-azonosító („**SCHEME REFERENCE INFOS**”),
----- egy vagy több tőkeérték („**CAPITAL VALUES**”),
----- nyugdíjrendszer-kezelő („**ADMINISTRATOR**”),
----- egy vagy több tulajdonos („**OWNERS**”),
----- egy vagy több esemény („**EVENTS**”), amely tartalmazza az egyes nyugdíjrendszeri eseményekre vonatkozó általános információkat és a következőket:
------ egy vagy több eseményinformáció („**EVENT INFO**”), amely tartalmazza az eseményre vonatkozó részletes információkat, és tartalmaz egy vagy több pénzügyi információt („**FINANCIAL INFO**”) és/vagy
------ egy vagy több adóinformáció („**TAX INFO**”), amely tartalmazza az adókra vonatkozó részletes információkat, és tartalmaz egy vagy több pénzügyi információt („**FINANCIAL INFO**”);
-- és/vagy egy vagy több kedvezményezett-érvénytelenítés („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) a korábban közölt információk helyesbítése vagy törlése esetén.

d) az életbiztosítási termékekre vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

- alkalmazásazonosító („**APPLICATION ID**”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- adóév („**TAX YEAR**”) és
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:
-- egy vagy több biztosítási kötvény („**POLICIES**”), amely tartalmazza az egyes termékekre vonatkozó információkat és a következőket:
--- hozzájárulás időtartama („**CONTRIBUTION DURATION**”),
--- ellátás időtartama („**BENEFIT DURATION**”),
--- szerződéses opciók („**POLICY OPTIONS**”),
--- egy vagy több kötvénytőkeérték („**POLICY CAPITAL VALUES**”),
--- biztosító/kifizető ügynök („**INSURER/PAYING AGENT**”),
--- egy vagy több kedvezményezett („**BENEFICIARIES**”),
--- egy vagy több biztosított élet („**LIFE INSURED**”),
--- egy vagy több díjkötelezett („**PAYERS OF PREMIUMS**”),
--- egy vagy több kötvénytulajdonos („**POLICY OWNERS**”),
--- egy vagy több esemény („**EVENTS**”), amely tartalmazza a kötvény által lefedett egyes eseményekre vonatkozó általános információkat és a következőket:
---- egy vagy több eseményinformáció („**EVENT INFO**”), amely tartalmazza az eseményre vonatkozó részletes információkat, és tartalmaz egy vagy több pénzügyi információt („**FINANCIAL INFO**”) és/vagy
---- egy vagy több adóinformáció („**TAX INFO**”), amely tartalmazza az adókra vonatkozó részletes információkat, és tartalmaz egy vagy több pénzügyi információt („**FINANCIAL INFO**”);
-- és/vagy egy vagy több kötvényérvénytelenítés („**POLICY INVALIDATIONS**”) a korábban közölt információk helyesbítése vagy törlése esetén.

▼M1

e) ingatlan tulajdonjogára és ingatlanból származó jövedelemre vonatkozó információközlés üzenettörzse esetében:

- alkalmazásazonosító („**APPLICATION ID**”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- adóév („**TAX YEAR**”) és
- egy vagy több, az alábbiakat tartalmazó alkotóelem:
-- egy vagy több fél („**PARTIES**”), amely tartalmazza az egyes kedvezményezettekre vonatkozó információkat és a következőket:
--- partner („**PARTNER**”), amely tartalmazza a házastársra vonatkozó információkat és
--- (1. opció) amennyiben az információ olyan jövedelemre vonatkozik, amely közvetetten sem kapcsolható egy vagy több azonosított ingatlanhoz: egy vagy több jövedelem („**INCOMES**”) vagy
--- (2. opció) amennyiben az információ jövedelemtől eltérő információra vagy olyan információra vonatkozik, amely kapcsolható (akár közvetetten is) egy vagy több azonosított ingatlanhoz: egy vagy több ingatlan („**PROPERTIES**”), amely tartalmazza az egyes ingatlanokra vonatkozó információkat és a következőket:
---- egy vagy több tulajdonjog („**OWNERSHIPS**”) és a hozzá kapcsolódó jogosultságok („**RIGHT**”), amely tartalmazza az egyes tulajdonjogokra és a hozzájuk kapcsolódó jogosultságokra vonatkozó információkat és a következőket:
----- egy vagy több ügylet („**TRANSACTIONS**”), amely tartalmazza az ingatlannal kapcsolatos egyes ügyletekre vonatkozó információkat,
----- egy vagy több jövedelem („**INCOMES**”), amely tartalmazza az ingatlannal kapcsolatos egyes jövedelmekre vonatkozó információkat;
-- és/vagy egy vagy több fél-érvénytelenítés („**PARTY INVALIDATIONS**”) a korábban közölt információk helyesbítése vagy törlése esetén.

f) azon kategóriák üzenettörzse esetében, amelyek vonatkozásában nincs szükség információközlésre:

- alkalmazásazonosító („**APPLICATION ID**”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- részlet („**DETAIL**”), amely indokolja az adatok hiányát és
- év („**YEAR**”).

g) valamely specifikus kategóriára vonatkozó információközlés nyugtázásának üzenettörzse esetében:

- alkalmazásazonosító („**APPLICATION ID**”), amely a közölt információ jellegét azonosítja,
- státus („**STATUS**”), amely a kapott üzenet elfogadására vagy elutasítására vonatkozó információt tartalmazza és
- egy vagy több hiba („**ERROR**”), amely egy kapott üzenetben azonosított hibákra vonatkozó információt tartalmazza.”