Tento dokument je třeba brát jako dokumentační nástroj a instituce nenesou jakoukoli odpovědnost za jeho obsah

►**B**

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) č. 1156/2012

ze dne 6. prosince 2012,

kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní

(Úř. věst. L 335, 7.12.2012, s. 42)

Ve znění:

		Úřední věstník		
		Č.	Strana	Datum
►**M1**	Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1353/2014 ze dne 15. prosince 2014	L 365	70	19.12.2014

▼B

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) č. 1156/2012

ze dne 6. prosince 2012,

kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS ([1]), a zejména na čl. 20 odst. 1 a 3 a čl. 21 odst. 1 uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Směrnice 2011/16/EU nahradila směrnici Rady 77/799/EHS ze dne 19. prosince 1977 o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní ([2]). Došlo k řadě významných úprav pravidel týkajících se správní spolupráce v oblasti daní, zejména pokud jde o výměnu informací mezi členskými státy, s cílem zvýšit účinnost a efektivitu přeshraniční výměny informací.

(2) Aby se usnadnila výměna informací, směrnice 2011/16/EU požaduje, aby tato výměna probíhala na základě standardních formulářů. V souladu s tím a s cílem zajistit vhodnost vyměňovaných údajů a účinnost výměny samotné by se měla v tomto ohledu stanovit podrobná pravidla pro účely výměny informací na žádost, výměny informací z vlastního podnětu, doručování a informací o zpětné vazbě. Používaný formulář by měl obsahovat řadu polí dostatečně rozlišených tak, aby členské státy mohly snadno řešit všechny příslušné případy pomocí těch polí, jež jsou pro jednotlivé případy vhodná.

(3) V souladu se směrnicí 2011/16/EU by tyto informace měly být pokud možno zasílány prostřednictvím společné komunikační sítě (dále jen „CCN“). Pro ostatní případy by se měla pro účely poskytování informací upřesnit praktická opatření.

(4) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Výboru pro správní spolupráci při zdanění,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

([1]) Úř. věst. L 64, 11.3.2011, s. 1.
([2]) Úř. věst. L 336, 27.12.1977, s. 15.

▼B

Článek 1

1. V případě používaných formulářů se „polem“ rozumí místo ve formuláři, do kterého lze zaznamenávat informace vyměňované podle směrnice Rady.

2. Formulář používaný pro žádosti o informace a o správní šetření podle článku 5 směrnice 2011/16/EU a odpovědi na ně, potvrzení o jejich přijetí, žádosti o doplňkové podkladové informace, sdělení o nemožnosti odpovědět nebo odmítnutí odpovědi podle článku 7 uvedené směrnice je v souladu s přílohou I tohoto nařízení.

3. Formulář používaný pro výměnu informací z vlastního podnětu a potvrzení o jejich přijetí podle článků 9 a 10 směrnice 2011/16/EU je v souladu s přílohou II tohoto nařízení.

4. Formulář používaný pro žádosti o doručení prostřednictvím správních orgánů podle čl. 13 odst. 1 a 2 směrnice 2011/16/EU a úkony k jejich vyřízení podle čl. 13 odst. 3 uvedené směrnice je v souladu s přílohou III tohoto nařízení.

5. Formulář používaný pro informace o zpětné vazbě podle čl. 14 odst. 1 směrnice 2011/16/EU je v souladu s přílohou IV tohoto nařízení.

▼M1

Článek 1a

Elektronický formát, který se má používat k povinné automatické výměně informací podle čl. 8 odst. 1 směrnice 2011/16/EU, musí být v souladu s přílohou V tohoto nařízení.

▼B

Článek 2

1. Zprávy, záznamy a jiné písemnosti uvedené v informacích poskytovaných v souladu se směrnicí 2011/16/EU mohou být zasílány jinými komunikačními prostředky než prostřednictvím sítě CCN.

2. Pokud informace uvedené ve směrnici 2011/16/EU nejsou vyměněny elektronicky prostřednictvím sítě CCN a není-li vzájemně dohodnuto jinak, jsou tyto informace zaslány dopisem popisujícím poskytované informace a řádně podepsaným příslušným orgánem, který informace poskytuje.

▼B

Článek 3

Toto nařízení vstupuje v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 1. ledna 2013.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

▼B

PŘÍLOHA I

Formulář uvedený v čl. 1 odst. 2

Formulář pro žádosti o informace a o správní šetření podle článku 5 směrnice 2011/16/EU a odpovědi na ně, potvrzení o jejich přijetí, žádosti o doplňkové podkladové informace, sdělení o nemožnosti odpovědět nebo odmítnutí odpovědi podle článku 7 směrnice 2011/16/EU obsahuje tato pole (*):

— právní základ,

— číslo jednací,

— datum,

— identifikační údaje o dožadujícím a dožádaném orgánu,

— identifikační údaje o kontrolované či šetřené osobě,

— obecný popis případu a případně zvláštní podkladové informace, které pravděpodobně umožní posoudit předpokládaný význam požadovaných informací pro správu a vymáhání vnitrostátních právních předpisů členských států týkajících se daní uvedených v článku 2 směrnice 2011/16/EU,

— daňový účel, k němuž jsou informace požadovány,

— období, které je předmětem vyšetřování,

— identifikační údaje o osobě, o které se lze domnívat, že má požadované informace k dispozici,

— splnění právního požadavku uloženého v čl. 16 odst. 1 směrnice 2011/16/EU,

— splnění právního požadavku uloženého v čl. 17 odst. 1 směrnice 2011/16/EU,

— odůvodněnou žádost o zvláštní správní šetření a důvody odmítnutí požadované zvláštní správní šetření provést,

— potvrzení o přijetí žádosti o informace,

— žádost o doplňkové podkladové informace,

— důvody nemožnosti nebo odmítnutí poskytnout informace,

— důvody neposkytnutí odpovědi v příslušné lhůtě a datum, do kterého se dožádaný orgán domnívá, že by odpověď mohl poskytnout.

(*) Ve formuláři použitém pro daný případ však musí být uvedena pouze pole, jež se v daném případě skutečně vyplňují.

▼B

PŘÍLOHA II

Formulář uvedený v čl. 1 odst. 3

Formulář pro výměnu informací z vlastního podnětu a potvrzení o jejich přijetí podle článků 9 a 10 směrnice 2011/16/EU obsahuje tato pole (*):

— právní základ,

— číslo jednací,

— datum,

— identifikační údaje o zasílajícím a přijímajícím orgánu,

— identifikační údaje o osobě, která je předmětem výměny informací z vlastního podnětu,

— období, na něž se výměna informací z vlastního podnětu vztahuje,

— splnění právního požadavku uloženého v čl. 16 odst. 1 směrnice 2011/16/EU,

— potvrzení o přijetí informací z vlastního podnětu.

(*) Ve formuláři použitém pro daný případ však musí být uvedena pouze pole, jež se v daném případě skutečně vyplňují.

▼B

PŘÍLOHA III

Formulář uvedený v čl. 1 odst. 4

Formulář pro žádosti o doručení podle čl. 13 odst. 1 a 2 směrnice 2011/16/EU a úkony učiněné k jejich vyřízení podle čl. 13 odst. 3 uvedené směrnice obsahuje tato pole (*):

— právní základ,

— číslo jednací,

— datum,

— identifikační údaje o dožadujícím a dožádaném orgánu,

— identifikační údaje o příjemci aktu nebo rozhodnutí,

— další informace, které mohou usnadnit určení totožnosti příjemce,

— předmět aktu nebo rozhodnutí,

— úkon, který dožádaný orgán učinil k vyřízení v souladu s čl. 13 odst. 3 směrnice 2011/16/EU, včetně data doručení aktu nebo rozhodnutí příjemci.

(*) Ve formuláři použitém pro daný případ však musí být uvedena pouze pole, jež se v daném případě skutečně vyplňují.

▼B

PŘÍLOHA IV

Formulář uvedený v čl. 1 odst. 5

Formulář pro zpětnou vazbu podle čl. 14 odst. 1 směrnice 2011/16/EU obsahuje tato pole (*):

— číslo jednací,

— datum,

— identifikační údaje o příslušném orgánu, který zpětnou vazbu podává,

— obecnou zpětnou vazbu k poskytnutým informacím,

— výsledky přímo související s poskytnutými informacemi.

(*) Ve formuláři použitém pro daný případ však musí být uvedena pouze pole, jež se v daném případě skutečně vyplňují.

▼M1

PŘÍLOHA V

Elektronický formát uvedený v článku 1a

Elektronické formáty k povinné automatické výměně informací podle článku 8 směrnice 2011/16/EU jsou v souladu s touto stromovou strukturou a obsahují níže uvedené položky (*):

a) Pokud jde o celkové sdělení:

- **„ZÁHLAVÍ"** (HEADER), které se skládá z:
  - **„ZEMĚ PŮVODU"** (ORIGINATING COUNTRY),
  - **„ZEMĚ URČENÍ"** (DESTINATION COUNTRIES),
  - jedinečného **„ID ZPRÁVY"** (MESSAGE ID),
  - **„ID KORELACE"** (CORRELATION ID),
  - **„ČASOVÉHO RAZÍTKA"** (TIMESTAMP) a
  - **„OZNAČENÍ DRUHU ZPRÁVY"** (MESSAGE TYPE INDIC);
- a **„OBSAHU"** (BODY) členěného podle stromové struktury a položek každého z obsahů uvedených v této příloze pod písmeny b) až g) v závislosti na povaze informací, které jsou předmětem automatické výměny.

b) Pokud jde o obsah informací o příjmech ze zaměstnání nebo odměnách ředitelů:

- **„ID ŽÁDOSTI"** (APPLICATION ID) uvádějící povahu sdělované informace,
- **„DAŇOVÉ OBDOBÍ"** (TAX YEAR) a
- Jednu či více komponent obsahujících:
  - Jednoho či více **„PŘÍJEMCŮ"** (RECIPIENTS) poskytující údaje o každém příjemci a obsahující:
    - Jednoho či více **„PLÁTCŮ"** (PAYERS) poskytující údaje o každém plátci a obsahující:
      - Jeden či více **„VZTAHŮ"** (RELATIONSHIPS) poskytující údaje o povaze každého vztahu mezi příjemcem a plátcem a obsahující:
        - Jedno či více **„PRACOVNÍCH MÍST"** (WORKPLACE), na němž ke vztahu dochází a
        - Jeden či více **„PŘÍJMŮ"** (INCOMES) poskytující údaje o každém příjmu nebo odměně, k nimž dojde v rámci vztahu, a obsahující:
          - **POČET"** (QUANTITY) dnů strávených či odpracovaných příjemcem;
  - a/nebo jedno či více **„ZRUŠENÍ PLATNOSTI PŘÍJEMCE"** (RECIPIENT INVALIDATIONS) v případě opravy nebo zrušení dříve sdělených informací.

(*) V elektronickém formátu použitém pro daný případ je třeba vyplnit pouze aktuálně přístupné a v daném případě použitelné kolonky.

▼M1

c) Pokud jde o obsah informací o důchodech:

- **„ID ŽÁDOSTI"** (APPLICATION ID) uvádějící povahu sdělované informace,
- **„DAŇOVÉ OBDOBÍ"** (TAX YEAR) a
- Jednu či více komponent obsahujících:
-- Jednoho či více **„PŘÍJEMCŮ"** (RECIPIENTS) poskytující údaje o každém příjemci a obsahující:
--- Jednoho či více **„PLÁTCŮ"** (PAYERS) poskytující údaje o každém plátci a obsahující:
---- Jeden či více **„SYSTÉMŮ"** (SCHEMES) poskytující údaje o každém důchodu a obsahující:
----- Jeden či více **„REFERENČNÍCH ÚDAJŮ O SYSTÉMU"** (SCHEME REFERENCE INFOS),
----- Jednu či více **„HODNOT MAJETKU"** (CAPITAL VALUES),
----- **„SPRÁVCE"** (ADMINISTRATOR),
----- Jednoho či více **„VLASTNÍKŮ"** (OWNERS),
----- Jednu či více **„UDÁLOSTÍ"** (EVENTS) poskytující údaje o každé události v rámci systému
a obsahující:
------ Jeden či více **„ÚDAJŮ O UDÁLOSTI"** (EVENT INFO) obsahující podrobné údaje o události a jeden či více **„FINANČNÍCH ÚDAJŮ"** (FINANCIAL INFO) a/nebo
------ Jeden či více **„DAŇOVÝCH ÚDAJŮ"** (TAX INFO) obsahující podrobné údaje o daních a jeden či více **„FINANČNÍCH ÚDAJŮ"** (FINANCIAL INFO);
-- a/nebo jedno či více **„ZRUŠENÍ PLATNOSTI PŘÍJEMCE"** (RECIPIENT INVALIDATIONS) v případě opravy nebo zrušení dříve sdělených informací.

d) Pokud jde o obsah informací o produktech životního pojištění:

- **„ID ŽÁDOSTI"** (APPLICATION ID) uvádějící povahu sdělované informace,
- **„DAŇOVÉ OBDOBÍ"** (TAX YEAR) a
- Jednu či více komponent obsahujících:
-- Jednu či více **„POJISTNÝCH SMLUV"** (POLICIES) poskytující údaje o každém produktu a obsahující:
--- **„DOBU PLACENÍ POJISTNÉHO"** (CONTRIBUTION DURATION),
--- **„DOBU PLNĚNÍ"** (BENEFIT DURATION),
--- **„MOŽNOSTI POJISTNÉ SMLOUVY"** (POLICY OPTIONS),
--- Jednu či více **„HODNOT POJISTNÉ ČÁSTKY"** (POLICY CAPITAL VALUES),
--- **„POJISTITELE/PLATEBNÍHO ZPROSTŘEDKOVATELE"** (INSURER/PAYING AGENT),
--- Jednoho či více **„PŘÍJEMCŮ"** (BENEFICIARIES),
--- Jednoho či více **„DRŽITELŮ ŽIVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ"** (LIFE INSURED),
--- Jednoho či více **„PLÁTCŮ POJISTNÉHO"** (PAYERS OF PREMIUMS),
--- Jednoho či více **„DRŽITELŮ POJISTKY"** (POLICY OWNERS),
--- Jednu či více **„UDÁLOSTÍ"** (EVENTS) poskytující údaje o každé události, k níž došlo v rámci pojistné smlouvy, a obsahující:
---- Jeden či více **„ÚDAJŮ O UDÁLOSTI"** (EVENT INFO) obsahující podrobné údaje o události a jeden či více **„FINANČNÍCH ÚDAJŮ"** (FINANCIAL INFO) a/nebo
---- Jeden či více **„DAŇOVÝCH ÚDAJŮ"** (TAX INFO) obsahující podrobné údaje o daních a jeden či více **„FINANČNÍCH ÚDAJŮ"** (FINANCIAL INFO);
-- a/nebo jedno či více **„ZRUŠENÍ PLATNOSTI POJISTNÉ SMLOUVY"** (POLICY INVALIDATIONS) v případě opravy nebo zrušení dříve sdělených informací.

▼M1

e) Pokud jde o obsah informací o vlastnictví nemovitostí a příjmu z nemovitostí:

- „**ID ŽÁDOSTI**“ (APPLICATION ID) uvádějící povahu sdělované informace,
- „**DAŇOVÉ OBDOBÍ**“ (TAX YEAR) a
- Jednu či více komponent obsahujících:
-- Jednu či více „**STRAN**“ (PARTIES) poskytující údaje o každém příjemci a obsahující:
--- „**PARTNERA**“ (PARTNER) poskytující údaje o manželovi (manželce) a
--- Možnost č. 1, pokud se údaje týkají příjmu, který nelze (ani nepřímo) dát do souvislosti s jednou či více nemovitostmi: jeden či více „**PŘÍJMŮ**“ (INCOMES) nebo
--- Možnost č. 2, pokud se údaje týkají buď jiného údaje než příjmu nebo příjmu, který lze (byť nepřímo) uvést do souvislosti s jednou či více zjištěnými nemovitostmi: jedna či více „**NEMOVITOSTÍ**“ (PROPERTIES) poskytující údaje o každé nemovitosti a obsahující:
---- Jedno či více „**VLASTNICTVÍ**“ (OWNERSHIPS) a s ním spojené „**PRÁVO**“ (RIGHT) poskytující údaje o každém vlastnictví a souvisejícím právu na nemovitost a obsahující:
----- Jednu či více „**TRANSAKCÍ**“ (TRANSACTIONS) poskytující údaje o každé transakci související s nemovitostmi,
----- Jeden či více „**PŘÍJMŮ**“ (INCOMES) poskytující údaje o každém příjmu souvisejícím s nemovitostmi;
-- a/nebo jedno či více „**ZRUŠENÍ PLATNOSTI STRAN**“ (PARTY INVALIDATIONS) v případě opravy nebo zrušení dříve sdělených informací.

f) Pokud jde o obsah v případě, že nesmí být sdělovány žádné informace týkající se konkrétní kategorie:

- „**ID ŽÁDOSTI**“ (APPLICATION ID) uvádějící povahu sdělované informace,
- „**UPŘESNĚNÍ**“ (DETAIL) udávající důvod absence údajů a
- „**ROK**“ (YEAR).

g) Pokud jde o obsah potvrzení přijetí informací u konkrétní kategorie:

- „**ID ŽÁDOSTI**“ (APPLICATION ID) uvádějící povahu sdělované informace,
- „**STAV**“ (STATUS) poskytující údaje o přijetí či zamítnutí přijaté zprávy a
- Jedna či více „**CHYB**“ (ERROR) poskytující údaje o chybách zjištěných v přijaté zprávě.“