Dieses Dokument ist lediglich eine Dokumentationshilfe, für deren Richtigkeit die Organe der Union keine Gewähr übernehmen

►**B** **DURCHFÜHRUNGSVERORDNUNG (EU) Nr. 1156/2012 DER KOMMISSION**

vom 6. Dezember 2012

zur Festlegung von Durchführungsbestimmungen zu bestimmten Artikeln der Richtlinie 2011/16/EU des Rates über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung

(ABl. L 335 vom 7.12.2012, S. 42)

Geändert durch:

		Amtsblatt		
		Nr.	Seite	Datum
►**M1**	Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1353/2014 der Kommission vom 15. Dezember 2014	L 365	70	19.12.2014

▼B

DURCHFÜHRUNGSVERORDNUNG (EU) Nr. 1156/2012 DER KOMMISSION

vom 6. Dezember 2012

zur Festlegung von Durchführungsbestimmungen zu bestimmten Artikeln der Richtlinie 2011/16/EU des Rates über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung

DIE EUROPÄISCHE KOMMISSION —

gestützt auf den Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union,

gestützt auf die Richtlinie 2011/16/EU des Rates vom 15. Februar 2011 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Aufhebung der Richtlinie 77/799/EWG ([1]), insbesondere auf Artikel 20 Absätze 1 und 3 und Artikel 21 Absatz 1,

in Erwägung nachstehender Gründe:

(1) Die Richtlinie 2011/16/EU ersetzte die Richtlinie 77/799/EWG des Rates vom 19. Dezember 1977 über die gegenseitige Amtshilfe zwischen den zuständigen Behörden der Mitgliedstaaten im Bereich der direkten Steuern ([2]). Bei den Vorschriften über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung wurden insbesondere in Bezug auf den Informationsaustausch zwischen den Mitgliedstaaten eine Reihe von wichtigen Anpassungen vorgenommen, um die Effizienz und die Wirksamkeit des grenzübergreifenden Informationsaustauschs zu verbessern.

(2) Zur Erleichterung des Informationsaustausches sieht die Richtlinie 2011/16/EU die Verwendung von Standardformblättern vor. Um zu gewährleisten, dass die ausgetauschten Daten zweckdienlich sind und der Austausch effizient abläuft, sollten daher ausführliche Bestimmungen für den Austausch von Informationen auf Ersuchen, den spontanen Informationsaustausch, Zustellungen und Rückmeldungen festgelegt werden. Das zu verwendende Formblatt sollte eine Reihe von Feldern enthalten, die ausreichend diversifiziert sind, damit die Mitgliedstaaten unter Verwendung der jeweils geeigneten Felder problemlos alle relevanten Fälle berücksichtigen können.

(3) Gemäß der Richtlinie 2011/16/EU sollten die Informationen soweit möglich mit Hilfe des Gemeinsamen Kommunikationsnetzes (Common Communication Network — CCN) übermittelt werden. In den anderen Fällen sollten praktische Regelungen für die Informationsübermittlung getroffen werden.

(4) Die in dieser Verordnung vorgesehenen Maßnahmen entsprechen der Stellungnahme des Ausschusses für die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Steuerbereich —

HAT FOLGENDE VERORDNUNG ERLASSEN:

([1]) ABl. L 64 vom 11.3.2011, S. 1.
([2]) ABl. L 336 vom 27.12.1977, S. 15.

▼B

Artikel 1

(1) In Bezug auf die zu verwendenden Formblätter bezeichnet der Begriff „Feld“ eine Stelle in einem Formblatt, an der die gemäß der Richtlinie des Rates auszutauschenden Informationen eingetragen werden können.

(2) Das Formblatt für Ersuchen um Informationen und behördliche Ermittlungen gemäß Artikel 5 der Richtlinie 2011/16/EU sowie für die gemäß Artikel 7 der Richtlinie erfolgenden Antworten, Empfangsbestätigungen, Ersuchen um zusätzliche Hintergrundinformationen und Mitteilungen, dass die ersuchte Behörde nicht in der Lage ist, das Ersuchen zu beantworten oder dass sie eine Beantwortung ablehnt, erfüllt die Anforderungen in Anhang I dieser Verordnung.

(3) Das Formblatt für den spontanen Informationsaustausch und seine Bestätigung gemäß den Artikeln 9 bzw. 10 der Richtlinie 2011/16/EU erfüllt die Anforderungen in Anhang II dieser Verordnung.

(4) Das Formblatt für Zustellungsersuchen gemäß Artikel 13 Absätze 1 und 2 der Richtlinie 2011/16/EU sowie die gemäß Artikel 13 Absatz 3 dieser Richtlinie erfolgenden Antworten erfüllt die Anforderungen in Anhang III dieser Verordnung.

(5) Das Formblatt für Rückmeldungen gemäß Artikel 14 Absatz 1 der Richtlinie 2011/16/EU erfüllt die Anforderungen in Anhang IV dieser Verordnung.

▼M1

Artikel 1a

Das elektronische Format, über das der verpflichtende automatische Informationsaustausch gemäß Artikel 8 Absatz 1 der Richtlinie 2011/16/EU zu erfolgen hat, erfüllt die Anforderungen in Anhang V dieser Verordnung.

▼B

Artikel 2

(1) Die Berichte, Bescheinigungen und anderen Schriftstücke, auf die in den gemäß der Richtlinie 2011/16/EU übermittelten Informationen Bezug genommen wird, können auf anderem Wege als über das CCN-Netz übersandt werden.

(2) Werden die Informationen gemäß der Richtlinie 2011/16/EU nicht auf elektronischem Weg mit Hilfe des CCN-Netzes übermittelt, werden sie — soweit bilateral nichts anderes vereinbart wurde — mit einem Schreiben übersandt, das von der für die Informationsübermittlung zuständigen Behörde unterzeichnet wurde.

▼B

Artikel 3

Diese Verordnung tritt am dritten Tag nach ihrer Veröffentlichung im *Amtsblatt der Europäischen Union* in Kraft.

Sie gilt ab dem 1. Januar 2013.

Diese Verordnung ist in allen ihren Teilen verbindlich und gilt unmittelbar in jedem Mitgliedstaat.

▼B

ANHANG I

Formblatt gemäß Artikel 1 Absatz 2

Das Formblatt für Ersuchen um Informationen und behördliche Ermittlungen gemäß Artikel 5 der Richtlinie 2011/16/EU sowie für die gemäß Artikel 7 der Richtlinie 2011/16/EU erfolgenden Antworten, Empfangsbestätigungen, Ersuchen um zusätzliche Hintergrundinformationen und Mitteilungen, dass die ersuchte Behörde nicht in der Lage ist, das Ersuchen zu beantworten oder dass sie eine Beantwortung ablehnt, enthält die folgenden Felder (*):

— Rechtsgrundlage

— Referenznummer

— Datum

— Bezeichnung der ersuchenden und der ersuchten Behörde

— Bezeichnung der Person, der die Untersuchung oder Ermittlung gilt

— Allgemeine Beschreibung des Falls und gegebenenfalls spezielle Hintergrundinformationen, mit denen die voraussichtliche Erheblichkeit der erbetenen Informationen für die Anwendung und die Durchsetzung des innerstaatlichen Rechts der Mitgliedstaaten über die in Artikel 2 der Richtlinie 2011/16/EU genannten Steuern beurteilt werden kann

— Steuerlicher Zweck, zu dem die Informationen beantragt werden

— Untersuchter Zeitraum

— Name und Anschrift jeder Person, von der angenommen wird, dass sie über die gewünschten Informationen verfügt

— Erfüllung der rechtlichen Verpflichtung nach Artikel 16 Absatz 1 der Richtlinie 2011/16/EU

— Erfüllung der rechtlichen Verpflichtung nach Artikel 17 Absatz 1 der Richtlinie 2011/16/EU

— Begründetes Ersuchen um eine bestimmte behördliche Ermittlung und Gründe für eine Verweigerung der bestimmten behördlichen Ermittlung

— Bestätigung des Empfangs des Informationsersuchens

— Ersuchen um zusätzliche Hintergrundinformationen

— Gründe, weshalb die ersuchte Behörde nicht in der Lage ist, das Informationsersuchen zu beantworten oder weshalb sie eine Beantwortung ablehnt

— Gründe, die einer fristgerechten Antwort entgegenstehen, und Zeitpunkt, an dem die ersuchte Behörde dem Ersuchen voraussichtlich nachkommen kann.

(*) Auf dem Formblatt für einen bestimmten Fall müssen jedoch nur die tatsächlich ausgefüllten Felder aufgeführt werden.

▼B

ANHANG II

Formblatt gemäß Artikel 1 Absatz 3

Das Formblatt für den spontanen Informationsaustausch und seine Bestätigung gemäß den Artikeln 9 bzw. 10 der Richtlinie 2011/16/EU enthält die folgenden Felder (*):

— Rechtsgrundlage

— Referenznummer

— Datum

— Bezeichnung der ersuchenden und der ersuchten Behörde

— Bezeichnung der Person, die Gegenstand des spontanen Informationsaustauschs ist

— Zeitraum, auf den sich der spontane Informationsaustausch bezieht

— Erfüllung der rechtlichen Verpflichtung nach Artikel 16 Absatz 1 der Richtlinie 2011/16/EU

— Bestätigung des Empfangs der spontan übermittelten Informationen.

(*) Auf dem Formblatt für einen bestimmten Fall müssen jedoch nur die tatsächlich ausgefüllten Felder aufgeführt werden.

▼B

ANHANG III

Formblatt gemäß Artikel 1 Absatz 4

Das Formblatt für Zustellungsersuchen gemäß Artikel 13 Absätze 1 und 2 der Richtlinie 2011/16/EU und für die gemäß Artikel 13 Absatz 3 dieser Richtlinie erfolgenden Antworten enthält die folgenden Felder (*):

— Rechtsgrundlage

— Referenznummer

— Datum

— Bezeichnung der ersuchenden und der ersuchten Behörde

— Name und Anschrift des Adressaten des Aktes oder der Entscheidung

— Weitere Informationen, die die Identifizierung des Adressaten erleichtern könnten

— Gegenstand des Aktes oder der Entscheidung

— Antwort der ersuchten Behörde gemäß Artikel 13 Absatz 3 der Richtlinie 2011/16/EU, einschließlich Angaben darüber, an welchem Tag der Akt oder die Entscheidung dem Adressaten zugestellt wurde.

(*) Auf dem Formblatt für einen bestimmten Fall müssen jedoch nur die tatsächlich ausgefüllten Felder aufgeführt werden.

▼B

ANHANG IV

Formblatt gemäß Artikel 1 Absatz 5

Das Formblatt für Rückmeldungen gemäß Artikel 14 Absatz 1 der Richtlinie 2011/16/EU enthält die folgenden Felder (*):

— Referenznummer

— Datum

— Für die Übermittlung der Rückmeldung zuständige Behörde

— Allgemeine Rückmeldung zu den übermittelten Informationen

— Ergebnisse, die in einem direkten Zusammenhang zu den übermittelten Informationen stehen.

(*) Auf dem Formblatt für einen bestimmten Fall müssen jedoch nur die tatsächlich ausgefüllten Felder aufgeführt werden.

▼M1

ANHANG V

Elektronisches Format gemäß Artikel 1a

Die elektronischen Formate für den verpflichtenden automatischen Informationsaustausch gemäß Artikel 8 der Richtlinie 2011/16/EU weisen folgende Baumstruktur und Datenelemente auf (*):

a) Die Mitteilung insgesamt betreffend:

- Ein Feld **„KOPFZEILE" („HEADER")** mit
-- Einem Feld **„AUSKÜNFTE ERTEILENDES LAND" („ORIGINATING COUNTRY"),**
-- Einem Feld **„LÄNDER, FÜR DIE DIE AUSKÜNFTE BESTIMMT SIND"** („**DESTINATION COUNTRIES**"),
-- Einer eindeutigen „**MITTEILUNGSKENNUNG**" („**MESSAGE ID**"),
-- Einer „**KORRELATIONSKENNUNG**" („**CORRELATION ID**"),
-- Einem „**ZEITSTEMPEL**" („**TIMESTAMP**") und
-- Einem Feld **„ART DER MITTEILUNG"** („**MESSAGE TYPE INDIC**");
- Und einem „**HAUPTTEIL**" („**BODY**") mit Baumstruktur und Angaben zu allen je nach Art der automatisch auszutauschenden Informationen in diesem Anhang unter den Buchstaben b bis g enthaltenen Teilen.

b) Im Teil für die Übermittlung von Informationen über Vergütungen aus unselbstständiger Arbeit oder Aufsichtsrats- oder Verwaltungsratsvergütungen:

- Ein Feld „**KATEGORIEKENNUNG" („APPLICATION ID"),** aus dem hervorgeht, welcher Art die ausgetauschten Informationen sind,
- Ein Feld **„STEUERJAHR"** („**TAX YEAR**") und
- Ein oder mehrere Blöcke mit
-- Einem oder mehreren Feld/ern **„EMPFÄNGER"** („**RECIPIENTS**") mit Angaben zu jedem einzelnen Empfänger und
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„ZAHLER"** („**PAYERS**") mit Angaben zu jedem einzelnen Zahler und:
---- Einem oder mehreren Feld/ern „**BEZIEHUNGEN**" („**RELATIONSHIPS**") mit Angaben zur Art jeder einzelnen Beziehung zwischen Empfänger und Zahler und
----- Einem oder mehreren Feld/ern „**ARBEITSPLATZ**" („**WORKPLACE**"), an dem die Beziehung besteht und
----- Einem oder mehreren Feld/ern „**VERGÜTUNGEN**" („**INCOMES**") mit Angaben zu den einzelnen Vergütungen im Rahmen der Beziehung und
------ Einem Feld „**ANZAHL**" („**QUANTITY**") der vom Empfänger aufgewandten oder geleisteten Tage
-- Und/oder einem oder mehreren Feld/ern „**UNGÜLTIGERKLÄRUNG VON ANGABEN ZUM EMPFÄNGER**"(„**RECIPIENT INVALIDATIONS**") für den Fall einer Korrektur oder Rücknahme zuvor ausgetauschter Informationen.

(*) Bei dem hier verwendeten elektronischen Format müssen nur die im betreffenden Fall tatsächlich verfügbaren und relevanten Felder erscheinen.

▼M1

c) Im Teil für die Übermittlung von Informationen über Ruhegehälter:

- Ein Feld „**KATEGORIEKENNUNG**“ (**„APPLICATION ID“**), aus dem hervorgeht, welcher Art die ausgetauschten Informationen sind,
- Ein Feld **„STEUERJAHR“** (**„TAX YEAR“**) und
- Ein oder mehrere Blöcke mit
-- Einem oder mehreren Feld/ern **„EMPFÄNGER“** (**„RECIPIENTS“**) mit Angaben zu jedem einzelnen Empfänger und
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„ZAHLER“** (**„PAYERS“**) mit Angaben zu jedem einzelnen Zahler und
---- Einem oder mehreren Feld/ern **„SCHEMA“** (**„SCHEMES“**) mit Angaben zu jedem einzelnen Ruhegehalt und
----- Einem oder mehreren Feld/ern **„SCHEMA REFERENZINFORMATIONEN“** (**„SCHEME REFERENCE INFOS“**),
----- Einem oder mehreren Feld/ern **„KAPITALWERTE“** (**„CAPITAL VALUES“**),
----- Einem Feld **„ADMINISTRATOR“** (**„ADMINISTRATOR“**),
----- Einem oder mehreren Feld/ern **„RENTENPLANINHABER“** (**„OWNERS“**),
----- Einem oder mehreren Feld/ern **„EREIGNISSE“** (**„EVENTS“**) mit allgemeinen Angaben zu jedem einzelnen Ereignis im Rahmen des Systems und
------ Einem oder mehreren Feld/ern **„EREIGNISINFO“** (**„EVENT INFO“**) mit detaillierten Angaben zum Ereignis und einem oder mehreren Feld/ern **„FINANZINFO“** (**„FINANCIAL INFO“**) und/oder
------ Einem oder mehreren Feld/ern **„STEUERINFO“** (**„TAX INFO“**) mit detaillierten Angaben zu den Steuern und einem oder mehreren Feld/ern **„FINANZINFO“** **(„FINANCIAL INFO“);**
-- Und/oder einem oder mehreren Feld/ern **„UNGÜLTIGERKLÄRUNG VON ANGABEN ZUM EMPFÄNGER“** (**„RECIPIENT INVALIDATIONS“**) für den Fall einer Korrektur oder Rücknahme zuvor ausgetauschter Informationen

d) Im Teil für die Übermittlung von Informationen über Lebensversicherungsprodukte:

- Ein Feld „**KATEGORIEKENNUNG**“ (**„APPLICATION ID“**), aus dem hervorgeht, welcher Art die ausgetauschten Informationen sind,
- Ein Feld **„STEUERJAHR“** (**„TAX YEAR“**) und
- Ein oder mehrere Blöcke mit
-- Einem oder mehreren Feld/ern **„POLICEN“** (**„POLICIES“**) mit Angaben zu jedem einzelnen Produkt und
--- Einem Feld **„BEITRAGSDAUER“ („CONTRIBUTION DURATION“),**
--- Einem Feld **„LEISTUNGSDAUER“ („BENEFIT DURATION“),**
--- Einem Feld **„OPTIONEN IM RAHMEN DER POLICE“** (**„POLICY OPTIONS“**),
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„KAPITALWERT DER POLICEN“** (**„POLICY CAPITAL VALUES“**),
--- Einem Feld **„VERSICHERER/ZAHLSTELLE“** (**„INSURER/PAYING AGENT“**),
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„BEGÜNSTIGTE“** (**„BENEFICIARIES“**),
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„LEBENSVERSICHERTE“** (**„LIFE INSURED“**),
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„PRÄMIENZAHLER“ („PAYERS OF PREMIUMS“),**
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„POLICENINHABER“ („POLICY OWNERS“),**
--- Einem oder mehreren Feld/ern **„EREIGNISSE“** (**„EVENTS“**) mit allgemeinen Angaben zu jedem einzelnen durch die Police abgedeckten Ereignis und
---- Einem oder mehreren Feld/ern **„EREIGNISINFO“** (**„EVENT INFO“**) mit detaillierten Angaben zum Ereignis und einem oder mehreren Feld/ern **„FINANZINFO“** (**„FINANCIAL INFO“**) und/oder
---- Einem oder mehreren Feld/ern **„STEUERINFO“** (**„TAX INFO“**) mit detaillierten Angaben zu den Steuern und einem oder mehreren Feld/ern **„FINANZINFO“** **(„FINANCIAL INFO“);**
-- Und/oder einem oder mehreren Feld/ern **„UNGÜLTIGERKLÄRUNG VON ANGABEN ZUR POLICE“** (**„POLICY INVALIDATIONS“**) für den Fall einer Korrektur oder Rücknahme zuvor ausgetauschter Informationen.

▼M1

e) Im Teil für die Übermittlung von Informationen über Eigentum an unbeweglichem Vermögen und Einkünfte daraus:

- Ein Feld „**KATEGORIEKENNUNG" („APPLICATION ID")**, aus dem hervorgeht, welcher Art die ausgetauschten Informationen sind,
- Ein Feld **„STEUERJAHR"** („**TAX YEAR**") und
- Ein oder mehrere Blöcke mit
-- Einem oder mehreren Feld/ern **„PARTEIEN"** („**PARTIES**") mit Angaben zu jedem einzelnen Empfänger und
--- Einem Feld **„PARTNER"** („**PARTNER**") mit Angaben zum Ehegatten und
--- Option 1 (wenn sich die Angaben auf Einkünfte beziehen, die (auch indirekt) nicht mit einem oder mehreren Vermögenswert/en verknüpft werden können): einem oder mehreren Feld/ern **„EINKÜNFTE"** („**INCOMES**") oder
--- Option 2 (wenn sich die Angaben entweder nicht auf Einkünfte beziehen oder Einkünfte betreffen,die (sogar indirekt) mit einem oder mehreren Vermögenswerten verknüpft werden können): einem oder mehreren Feld/ern **„VERMÖGENSWERTE"** („**PROPERTIES**") mit Angaben zu jedem einzelnen Vermögenswert und
---- Einem oder mehreren Feld/ern **„EIGENTUM"** („**OWNERSHIPS**") und damit verbundenes **„RECHT"** („**RIGHT**") mit Angaben zum jeweiligen Eigentum an dem Vermögenswert und dem damit verbundenen Recht sowie
----- Einem oder mehreren Feld/ern **„TRANSAKTIONEN"** („**TRANSACTIONS**") mit Angaben zu jeder einzelnen Transaktion in Bezug auf den Vermögenswert,
----- Einem oder mehreren Feld/ern **„EINKÜNFTE"** („**INCOMES**") mit Angaben zu den einzelnen Einkünften im Zusammenhang mit dem Vermögenswert;
-- Und/oder einem oder mehreren Feld/ern **„UNGÜLTIGERKLÄRUNG VON ANGABEN ZU PARTEIEN"** („**PARTY INVALIDATIONS**") für den Fall einer Korrektur oder Rücknahme zuvor ausgetauschter Informationen.

f) Wenn in einer bestimmten Kategorie keine Informationen zu übermitteln sind:

- Ein Feld „**KATEGORIEKENNUNG" („APPLICATION ID")**, aus dem hervorgeht, welcher Art die ausgetauschten Informationen sind,
- Ein Feld **„NÄHERE ANGABEN"** („**DETAIL**"), in dem begründet wird, warum keine Informationen übermittelt wurden, und
- Ein Feld „**JAHR**" („**YEAR**")

g) Im Teil für die Bestätigung des Eingangs der Angaben in einer bestimmten Kategorie:

- Ein Feld „**KATEGORIEKENNUNG" („APPLICATION ID")**, aus dem hervorgeht, welcher Art die ausgetauschten Informationen sind,
- Ein Feld **„STATUS" („STATUS")**, aus dem hervorgeht, ob eine empfangene Mitteilung angenommen oder zurückgewiesen wurde, und
- Ein oder mehrere Feld/ern **„FEHLER"** („**ERROR**") mit Angaben zu den in einer empfangenen Mitteilung festgestellten Fehlern."