Tämä asiakirja on ainoastaan dokumentointitarkoituksiin. Toimielimet eivät vastaa sen sisällöstä.

►B **KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) N:o 1156/2012,**

annettu 6 päivänä joulukuuta 2012,

hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU tiettyjen säännösten täytäntöönpanoa koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen vahvistamisesta

(EUVL L 335, 7.12.2012, s. 42)

sellaisena kuin se on muutettuna seuraavilla:

		virallinen lehti		
		N:o	sivu	päivämäärä
►M1	Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 1353/2014, annettu 15 päivänä joulukuuta 2014	L 365	70	19.12.2014

▼B

KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) N:o 1156/2012,

annettu 6 päivänä joulukuuta 2012,

hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU tiettyjen säännösten täytäntöönpanoa koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen vahvistamisesta

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta 15 päivänä helmikuuta 2011 annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU ([1]) ja erityisesti sen 20 artiklan 1 kohdan, 20 artiklan 3 kohdan ja 21 artiklan 1 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Direktiivillä 2011/16/EU kumotaan jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten keskinäisestä avusta välittömien verojen alalla 19 päivänä joulukuuta 1977 annettu neuvoston direktiivi 77/799/ETY ([2]). Hallinnollista yhteistyötä verotuksen alalla koskeviin sääntöihin tehtiin useita tärkeitä mukautuksia ennen kaikkea jäsenvaltioiden väliseen tietojenvaihtoon liittyen, sillä tarkoituksena on parantaa rajatylittävän tietojenvaihdon tehokkuutta ja vaikuttavuutta.

(2) Tietojenvaihdon helpottamiseksi direktiivissä 2011/16/EU edellytetään, että tällaisen tietojenvaihdon on tapahduttava vakiomuotoisia lomakkeita käyttäen. Jotta vaihdettujen tietojen asianmukaisuus ja itse tietojenvaihdon tehokkuus voitaisiin varmistaa, tätä koskevat yksityiskohtaiset säännöt olisi näin ollen laadittava pyyntöön perustuvasta tietojenvaihdosta, oma-aloitteisesta tietojenvaihdosta, tiedoksiantopyynnöistä ja palautteista. Käytettävässä lomakkeessa olisi oltava useita kenttiä, jotka ovat riittävän erilaisia, jotta jäsenvaltiot voisivat helposti käsitellä kaikkia asiaankuuluvia tapauksia ja käyttää kussakin tapauksessa asianmukaisia kenttiä.

(3) Direktiivin 2011/16/EU mukaan tiedot olisi mahdollisuuksien mukaan annettava yhteistä tietoliikenneverkkoa (Common Communication Network, CCN) käyttäen. Käytännön järjestelyt olisi eriteltävä muulla tavalla annettavia tietoja varten.

(4) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat hallinnollista veroyhteistyötä käsittelevän komitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

([1]) EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1.
([2]) EYVL L 336, 27.12.1977, s. 15.

▼B

1 artikla

1. Käytettävissä lomakkeissa ilmaisulla ”kenttä” tarkoitetaan lomakkeen kohtaa, johon neuvoston direktiivin nojalla vaihdettavat tiedot voidaan merkitä.

2. Lomakkeen, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 5 artiklan mukaisissa tietoja ja hallinnollisia tutkimuksia koskevissa pyynnöissä sekä niihin annetuissa vastauksissa, vahvistuksissa, täydentäviä taustatietoja koskevissa pyynnöissä ja 7 artiklan mukaisissa kykenemättömyyttä tai kieltäytymistä koskevissa ilmoituksissa, on oltava tämän asetuksen liitteen I mukainen.

3. Lomakkeen, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 9 artiklan mukaisessa oma-aloitteisessa tietojenvaihdossa ja sitä koskevissa 10 artiklan mukaisissa vahvistuksissa, on oltava tämän asetuksen liitteen II mukainen.

4. Lomakkeen, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 13 artiklan 1 ja 2 kohdan mukaisissa hallinnollista tiedoksiantoa koskevissa pyynnöissä ja niiden osalta toteutetuissa mainitun direktiivin 13 artiklan 3 kohdan mukaisissa toimissa, on oltava tämän asetuksen liitteen III mukainen.

5. Lomakkeen, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 14 artiklan 1 kohdan mukaisissa palautteissa, on oltava tämän asetuksen liitteen IV mukainen.

▼M1

1 a artikla

Direktiivin 2011/16/EU 8 artiklan 1 kohdan mukaisessa pakollisessa automaattisessa tietojenvaihdossa käytettävän tiedonsiirtoformaatin on oltava tämän asetuksen liitteen V mukainen.

▼B

2 artikla

1. Direktiivin 2011/16/EU nojalla annettavissa tiedoissa viitatut kertomukset, lausunnot ja muut asiakirjat voidaan lähettää käyttäen muuta viestintävälinettä kuin CCN-verkkoa.

2. Kun direktiivissä 2011/16/EU tarkoitettuja tietoja ei vaihdeta sähköisesti CCN-verkkoa käyttäen ja jos muuta ei sovita kahdenvälisesti, tiedot on annettava kirjeessä, jossa kuvataan annetut tiedot ja jonka on asianmukaisesti allekirjoittanut tiedot antava toimivaltainen viranomainen.

▼B

3 artikla

Tämä asetus tulee voimaan kolmantena päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2013.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

▼B

LIITE I

1 artiklan 2 kohdassa tarkoitettu lomake

Lomakkeessa, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 5 artiklan mukaisissa tietoja ja hallinnollisia tutkimuksia koskevissa pyynnöissä sekä niihin annetuissa vastauksissa, vahvistuksissa, täydentäviä taustatietoja koskevissa pyynnöissä ja 7 artiklan mukaisissa kykenemättömyyttä tai kieltäytymistä koskevissa ilmoituksissa, on oltava seuraavat kentät (*):

— Oikeusperusta

— Viitenumero

— Päivämäärä

— Pyynnön esittävän ja pyynnön vastaanottavan viranomaisen tunnistetiedot

— Tutkimuksen tai tutkinnan kohteena olevan henkilön henkilöllisyys

— Yleinen kuvaus tapauksesta ja tarvittaessa erityiset taustatiedot, joiden avulla voidaan todennäköisesti arvioida, miten merkittäviä pyydettävien tietojen oletetaan olevan direktiivin 2011/16/EU 2 artiklassa tarkoitettuja veroja koskevan jäsenvaltioiden lainsäädännön hallinnoinnin ja täytäntöönpanon valvonnan kannalta

— Verotuksellinen tarkoitus, jota varten tiedot hankitaan

— Tutkittava ajankohta

— Sellaisten henkilöiden nimi ja osoite, joiden hallussa pyydettävien tietojen uskotaan olevan

— Direktiivin 2011/16/EU 16 artiklan 1 kohdassa säädetyn oikeudellisen vaatimuksen täyttyminen

— Direktiivin 2011/16/EU 17 artiklan 1 kohdassa säädetyn oikeudellisen vaatimuksen täyttyminen

— Erityistä hallinnollista tutkimusta koskeva perusteltu pyyntö ja syyt kieltäytymiselle täyttää erityistä hallinnollista tutkimusta koskeva pyyntö

— Vahvistus pyynnön vastaanottamisesta

— Täydentäviä taustatietoja koskeva pyyntö

— Syyt kykenemättömyydelle tai kieltäytymiselle antaa tietoja

— Syyt sille, miksi vastausta ei ole annettu asiaankuuluvassa määräajassa, ja päivämäärä, mihin mennessä pyynnön vastaanottava viranomainen katsoo pystyvänsä antamaan vastauksen.

(*) Käytettävässä lomakkeessa tarvitsee kuitenkin näkyä ainoastaan ne kentät, jotka on tosiasiallisesti täytetty kyseisessä tapauksessa.

▼B

LIITE II

1 artiklan 3 kohdassa tarkoitettu lomake

Lomakkeessa, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 9 artiklan mukaisessa oma-aloitteisessa tietojenvaihdossa ja sitä koskevassa 10 artiklassa tarkoitetussa vahvistuksessa, on oltava seuraavat kentät (*):

— Oikeusperusta

— Viitenumero

— Päivämäärä

— Tiedot lähettävien ja tiedot vastaanottavien viranomaisten tunnistetiedot

— Oma-aloitteisen tietojenvaihdon kohteena olevan henkilön henkilöllisyys

— Aika, jolta tiedot ovat

— Direktiivin 2011/16/EU 16 artiklan 1 kohdassa säädetyn oikeudellisen vaatimuksen täyttyminen

— Vahvistus oma-aloitteisesti annettujen tietojen vastaanottamisesta.

(*) Käytettävässä lomakkeessa tarvitsee kuitenkin näkyä ainoastaan ne kentät, jotka on tosiasiallisesti täytetty kyseisessä tapauksessa.

▼B

LIITE III

1 artiklan 4 kohdassa tarkoitettu lomake

Lomakkeessa, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 13 artiklan 1 ja 2 kohdan mukaisissa tiedoksiantopyynnöissä ja niiden osalta toteutetuissa mainitun direktiivin 13 artiklan 3 kohdan mukaisissa toimissa, on oltava seuraavat kentät (*):

— Oikeusperusta

— Viitenumero

— Päivämäärä

— Pyynnön esittävän ja pyynnön vastaanottavan viranomaisen tunnistetiedot

— Tiedoksi annettavan asiakirjan tai päätöksen vastaanottajan nimi ja osoite

— Muut tiedot, jotka voivat helpottaa kyseisen kohteen tunnistamista

— Tiedoksi annettavan asiakirjan tai päätöksen aihe

— Pyynnön vastaanottavan viranomaisen toteuttamat direktiivin 2011/16/EU 13 artiklan 3 kohdan mukaiset toimet, mukaan lukien asiakirjan tai päätöksen tiedoksiantopäivämäärä.

(*) Käytettävässä lomakkeessa tarvitsee kuitenkin näkyä ainoastaan ne kentät, jotka on tosiasiallisesti täytetty kyseisessä tapauksessa.

▼B

LIITE IV

1 artiklan 5 kohdassa tarkoitettu lomake

Lomakkeessa, jota käytetään direktiivin 2011/16/EU 14 artiklan 1 kohdan mukaisessa palautteessa, on oltava seuraavat kentät (*):

— Viitenumero

— Päivämäärä

— Palautteen antavan toimivaltaisen viranomaisen tunnistetiedot

— Yleinen palaute annetuista tiedoista

— Annettujen tietojen perusteella saavutetut tulokset.

(*) Käytettävässä lomakkeessa tarvitsee kuitenkin näkyä ainoastaan ne kentät, jotka on tosiasiallisesti täytetty kyseisessä tapauksessa.

▼M1

LIITE V

1 a artiklassa tarkoitettu tiedonsiirtoformaatti

Seuraavassa esitetään direktiivin 2011/16/EU 8 artiklan mukaisessa pakollisessa automaattisessa tietojenvaihdossa käytettävien tiedonsiirtoformaattien puurakenne ja niiden sisältämät tietoluokat (*):

a) Yleinen sanoma:

- (”**OTSIKKO**”)(”**HEADER**”), jossa on:
-- (”**ALKUPERÄMAA**”)(”**ORIGINATING COUNTRY**”),
-- (”**MÄÄRÄMAAT**”)(”**DESTINATION COUNTRIES**”),
-- (”**AINUTKERTAINEN SANOMATUNNISTE**”) (”**MESSAGE ID**”),
-- (”**VIITETUNNISTE**”)(”**CORRELATION ID**”),
-- (”**AIKALEIMA**”)(”**TIMESTAMP**”) ja
-- (”**SANOMATYYPIN INDIKAATTORI**”)(”**MESSAGE TYPE INDIC**”);
- Ja (”**SANOMARUNKO**”)(”**BODY**”), jonka puurakenne ja tietoluokat ovat samat kuin jollakin tämän liitteen b–g alakohdassa olevalla sanomarungolla automaattisesti vaihdettavan tiedon luonteesta riippuen.

b) Työstä tai johtajanpalkkioista saatavia tuloja koskevien tietojen vaihdossa käytettävä sanomarunko:

- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”**HAKEMUSTUNNISTE**”)(”**APPLICATION ID**”),
- (”**VEROVUOSI**”)(”**TAX YEAR**”) ja
- Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
-- Vähintään yksi (”**TULONSAAJA**”) (”**RECIPIENTS**”), jossa on tiedot kustakin tulonsaajasta ja:
--- Vähintään yksi (”**MAKSAJA**”)(”**PAYERS**”), jossa on tietoja kustakin maksajasta ja:
---- Vähintään yksi (”**TYÖSUHDE**”) (”**RELATIONSHIPS**”), jossa on tiedot kaikkien tulonsaajan ja maksajan välisten työsuhteiden luonteesta ja:
----- Vähintään yksi (”**TYÖPAIKKA**”) (”**WORKPLACE**”), jolla asianomainen työsuhde toteutetaan ja
----- Vähintään yksi (”**TULO**”) (”**INCOMES**”), jossa on tiedot kustakin työsuhteesta saadusta tulosta tai maksusta ja:
------ tulonsaajan käyttämien tai työskentelemien päivien (”**MÄÄRÄ**”) (”**QUANTITY**”);
-- Ja/tai vähintään yksi (”**TULONSAAJAN MITÄTÖINTI**”) (”**RECIPIENT INVALIDATIONS**”), jos aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.

(*) Tiedonsiirtoformaattiin tarvitsee kuitenkin sisällyttää kussakin tapauksessa vain ne kentät, jotka ovat tosiasiallisesti käytettävissä ja sovellettavissa.

▼M1

c) Eläketietojen vaihdossa käytettävä sanomarunko:

- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”**HAKEMUSTUNNISTE**”)(”**APPLICATION ID**”),
- (”**VEROVUOSI**”)(”**TAX YEAR**”) ja
- Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
-- Vähintään yksi (”**ELÄKKEENSAAJA**”) (”**RECIPIENTS**”), jossa on tiedot kustakin eläkkeensaajasta ja:
--- Vähintään yksi (”**MAKSAJA**”)(”**PAYERS**”), jossa on tietoja kustakin maksajasta ja:
---- Vähintään yksi (”**ELÄKEJÄRJESTELMÄ”)(”SCHEMES**”), jossa on tiedot kustakin eläkkeestä ja:
----- Vähintään yksi (”**ELÄKEJÄRJESTELMÄN VIITETIETO**”)(”**SCHEME REFERENCE INFOS**”),
----- Vähintään yksi (”**PÄÄOMA-ARVO**”) (”**CAPITAL VALUES**”),
----- (”**HALLINNOIJA**”) (”**ADMINISTRATOR**”),
----- Vähintään yksi eläkejärjestelmän (”**OMISTAJA**”)(”**OWNERS**”),
----- Vähintään yksi (”**TAPAHTUMA**”) (”**EVENTS**”), jossa on yleiset tiedot kustakin järjestelmätapahtumasta ja:
------ Vähintään yksi (”**TAPAHTUMATIETO”)(”EVENT INFO**”), jossa on yksityiskohtaiset tiedot tapahtumasta ja vähintään yksi (”**RAHOITUSTIETO**”)(”**FINANCIAL INFO**”) ja/tai
------ Vähintään yksi ”**VEROTIETO**”) (”**TAX INFO**”), jossa on yksityiskohtaiset tiedot veroista ja vähintään yksi (”**RAHOITUSTIETO**”)(”**FINANCIAL INFO**”);
-- Ja/tai vähintään yksi (”**ELÄKKEENSAAJAN MITÄTÖINTI**”)(”**RECIPIENT INVALIDATIONS**”), jos aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.

d) Henkivakuutustuotteita koskevassa tietojenvaihdossa käytettävä sanomarunko:

- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”**HAKEMUSTUNNISTE**”)(”**APPLICATION ID**”),
- (”**VEROVUOSI**”)(”**TAX YEAR**”) ja
- Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
-- Vähintään yksi (”**VAKUUTUS**”)(”**POLICIES**”), jossa on tietoja kustakin tuotteesta ja:
--- (”**RAHOITUSOSUUDEN KESTO**”)(”**CONTRIBUTION DURATION**”),(”**ETUUDEN KESTO**”)(”**BENEFIT DURATION**”),
--- (”**VAKUUTUSVAIHTOEHDOT**”)(”**POLICY OPTIONS**”),
--- Vähintään yksi (”**VAKUUTUKSEN PÄÄOMA-ARVO**”)(”**POLICY CAPITAL VALUES**)”,
--- (”**VAKUUTUKSENANTAJA/MAKSUASIAMIES**”) (”**INSURER/PAYING AGENT**”),
--- Vähintään yksi (”**EDUNSAAJA**”)(”**BENEFICIARIES**”),
--- Vähintään yksi (”**VAKUUTETTU**”)(”**Life INSURED**”),
--- Vähintään yksi (”**VAKUUTUSMAKSUJEN MAKSAJA**”)(”**PAYERS OF PREMIUMS**”),
--- Vähintään yksi (”**VAKUUTUKSENOMISTAJA**”)(”**POLICY OWNERS**”),
--- Vähintään yksi (”**TAPAHTUMA**”)(”**EVENTS**”), jossa on yleiset tiedot kustakin vakuutustapahtumasta ja:
--- Vähintään yksi (”**TAPAHTUMATIETO**”)(”**EVENT INFO**”), jossa on yksityiskohtaiset tiedot tapahtumasta ja vähintään yksi (”**RAHOITUSTIETO**”)(”**FINANCIAL INFO**”) ja/tai
---- Vähintään yksi (”**VEROTIETO**”)(”**TAX INFO**”), jossa on yksityiskohtaiset tiedot veroista ja vähintään yksi (”**RAHOITUSTIETO**”)(”**FINANCIAL INFO**”);
-- Ja/tai vähintään yksi (”**VAKUUTUKSEN MITÄTÖINTI**”)(”**POLICY INVALIDATIONS**”), jos aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.

▼M1

e) Kiinteän omaisuuden omistajuutta ja kiinteästä omaisuudesta saatavia tuloja koskevien tietojen vaihdossa käytettävä sanomarunko:

```
- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
- (”VEROVUOSI”)(”TAX YEAR”) ja
- Vähintään yksi rakenneosa, jossa on:
-- Vähintään yksi (”OSAPUOLI”) ”PARTIES”), jossa on tiedot kustakin saajasta ja:
---  (”KUMPPANI”)(”PARTNER”), jossa on tiedot aviopuolisosta ja
--- Vaihtoehto 1, kun tiedot liittyvät tuloon, jota ei voida yhdistää (edes
    välillisesti) yhteen tai useampaan yksilöityyn omaisuuteen: vähintään yksi
    (”TULO”) (”INCOMES”) tai
--- Vaihtoehto 2, kun tiedot koskevat joko muuta tietoa kuin tuloa tai tuloa, joka
    voidaan yhdistää (myös välillisesti) yhteen tai useampaan yksilöityyn
    omaisuuteen: vähintään yksi (”OMAISUUS”)(”PROPERTIES”), jossa on tiedot
    kustakin omaisuudesta ja:
---- Vähintään yksi (”OMISTAJUUS”)(”OWNERSHIPS”) ja siihen liittyvä
     (”OIKEUS”)(”RIGHT”), jossa annetaan tiedot kustakin omistajuudesta ja siihen
     liittyvästä oikeudesta ja:
----- Vähintään yksi (”LIIKETOIMI”)(”TRANSACTIONS”), jossa on tiedot kustakin
      omaisuuteen liittyvästä liiketoimesta,
----- Vähintään yksi (”TULO”)(”INCOMES”), jossa on tiedot kustakin omaisuuteen
      liittyvästä tulosta;
-- Ja/tai vähintään yksi (”OSAPUOLEN MITÄTÖINTI”)(”PARTY INVALIDATIONS”), jos
   aiemmin vaihdetut tiedot on korjattu tai peruutettu.
```

f) Kun tiettyä luokkaa koskevia tietoja ei ole toimitettavissa, käytetään seuraavaa sanomarunkoa:

```
- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
- (”YKSITYISKOHDAT”) (”DETAIL”), jossa ilmoitetaan syyt tietojen puuttumiseen ja
- (”VUOSI”)(”YEAR”)
```

g) Tiettyyn luokkaan kuuluvien tietojen vastaanottovahvistuksessa käytettävä sanomarunko:

```
- Vaihdettavien tietojen luonteen osoittava (”HAKEMUSTUNNISTE”)(”APPLICATION ID”),
- (”ASEMA”)(”STATUS”), jossa on tiedot vastaanotetun sanoman hyväksymisestä tai
  hylkäämisestä ja
- Vähintään yksi (”VIRHE”) (”ERROR”), jossa on tiedot vastaanotetuissa sanomissa
  havaituista virheistä.”
```