Dokument ten służy wyłącznie do celów dokumentacyjnych i instytucje nie ponoszą żadnej odpowiedzialności za jego zawartość

►**B** **ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) NR 1156/2012**

z dnia 6 grudnia 2012 r.

ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów dyrektywy Rady 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania

(Dz.U. L 335 z 7.12.2012, s. 42)

zmienione przez:

		Dziennik Urzędowy		
		nr	strona	data
►**M1**	Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1353/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r.	L 365	70	19.12.2014

▼B

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) NR 1156/2012

z dnia 6 grudnia 2012 r.

ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów dyrektywy Rady 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG ([1]), w szczególności jej art. 20 ust. 1 i 3 oraz art. 21 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Dyrektywa 2011/16/UE zastąpiła dyrektywę Rady 77/799/EWG z dnia 19 grudnia 1977 r. dotyczącą wzajemnej pomocy właściwych władz państw członkowskich w obszarze podatków bezpośrednich ([2]). Wprowadzono szereg istotnych dostosowań zasad dotyczących współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania, w szczególności w odniesieniu do wymiany informacji między państwami członkowskimi w celu zwiększenia wydajności i skuteczności transgranicznej wymiany informacji.

(2) Aby ułatwić wymianę informacji, dyrektywą 2011/16/UE wprowadzono wymóg, by taka wymiana odbywała się z wykorzystaniem standardowych formularzy. Odpowiednio i w celu zapewnienia stosowności wymienianych danych oraz skuteczności samej wymiany należy ustanowić szczegółowe zasady w tym zakresie stosowane w przypadku wymiany informacji na wniosek, spontanicznej wymiany informacji, doręczeń i przesyłania informacji zwrotnych. Formularz, którego należy używać, powinien zawierać szereg wystarczająco zróżnicowanych pól, tak by pozwolić państwom członkowskim na jego łatwe stosowanie we wszystkich pojawiających się sprawach, z wykorzystaniem pól właściwych dla danej sprawy.

(3) Zgodnie z dyrektywą 2011/16/UE informacje powinny być przekazywane w miarę możliwości przy użyciu wspólnej sieci łączności (CCN). W innych przypadkach należy określić praktyczne rozwiązania w zakresie przekazywania informacji.

(4) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. Współpracy Administracyjnej w Dziedzinie Opodatkowania,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

([1]) Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1.
([2]) Dz.U. L 336 z 27.12.1977, s. 15.

▼B

Artykuł 1

1. W odniesieniu do formularzy, których stosowanie przewidziano, „pole” oznacza miejsce na formularzu, w którym mogą być zapisywane informacje, które mają zostać wymienione na podstawie dyrektywy Rady.

2. Formularz, który ma być stosowany w przypadku wniosków o wymianę informacji i o przeprowadzenie postępowania administracyjnego zgodnie z art. 5 dyrektywy 2011/16/UE oraz odpowiedzi na takie wnioski, potwierdzenia odbioru, wniosków o dodatkowe informacje ogólne, oświadczeń o niemożności udzielenia informacji lub o odrzuceniu wniosku zgodnie z art. 7 tej dyrektywy, jest zgodny z załącznikiem I do niniejszego rozporządzenia.

3. Formularz, który ma być stosowany w przypadku informacji w ramach wymiany spontanicznej i potwierdzenia ich odbioru na podstawie, odpowiednio, art. 9 i 10 dyrektywy 2011/16/UE, jest zgodny z załącznikiem II do niniejszego rozporządzenia.

4. Formularz, który ma być stosowany w przypadku wniosków o doręczenie środków i decyzji administracyjnych na podstawie art. 13 ust. 1 i 2 dyrektywy 2011/16/UE i udzielania odpowiedzi na nie na podstawie art. 13 ust. 3 tej dyrektywy, jest zgodny z załącznikiem III do niniejszego rozporządzenia.

5. Formularz, który ma być stosowany w przypadku informacji zwrotnych na podstawie art. 14 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE, jest zgodny z załącznikiem IV do niniejszego rozporządzenia.

▼M1

Artykuł 1a

Format elektroniczny stosowany do obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na podstawie art. 8 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE jest zgodny z załącznikiem V do niniejszego rozporządzenia.

▼B

Artykuł 2

1. Sprawozdania, oświadczenia oraz wszelkie inne dokumenty, o których mowa w informacjach przekazanych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE, mogą być przesyłane za pomocą innych środków komunikacji niż sieć CCN.

2. W przypadku gdy informacje, o których mowa w dyrektywie 2011/16/UE, nie są wymieniane drogą elektroniczną z wykorzystaniem sieci CCN, i o ile nie zawarto innych ustaleń dwustronnych, informacje przekazywane są przy piśmie przewodnim opisującym przekazaną informację i należycie podpisanym przez właściwy organ przekazujący informację.

▼B

Artykuł 3

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie trzeciego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 stycznia 2013 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

▼B

ZAŁĄCZNIK I

Formularz, o którym mowa w art. 1 ust. 2

Formularz wniosków o udzielenie informacji i o przeprowadzenie postępowania administracyjnego zgodnie z art. 5 dyrektywy 2011/16/UE oraz odpowiedzi na takie wnioski, potwierdzenia odbioru, wniosków o dodatkowe informacje ogólne, oświadczeń o niemożności udzielenia informacji lub o odrzuceniu wniosku zgodnie z art. 7 dyrektywy 2011/16/UE zawiera następujące pola (*):

— Podstawa prawna

— Numer referencyjny

— Data

— Nazwa organu wnioskującego lub organu współpracującego

— Tożsamość osoby będącej przedmiotem sprawdzania lub dochodzenia

— Ogólny opis sprawy i, w stosownych przypadkach, szczególne informacje ogólne, które mogą umożliwić ocenę przewidywalnego znaczenia informacji, których dotyczy wniosek, dla administracji i dla egzekwowania przepisów krajowych państw członkowskich dotyczących podatków, o których mowa w art. 2 dyrektywy 2011/16/UE.

— Cel podatkowy wniosku o informacje

— Okres objęty postępowaniem

— Nazwisko i adres osoby, co do której uważa się, że znajduje się w posiadaniu informacji, których dotyczy wniosek

— Spełnienie wymogów prawnych nałożonych przepisem art. 16 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE

— Spełnienie wymogów prawnych nałożonych przepisem art. 17 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE

— Uzasadniony wniosek o przeprowadzenie szczególnego postępowania administracyjnego i przyczyny odmowy przeprowadzenia szczególnego postępowania administracyjnego, którego dotyczył wniosek

— Potwierdzenie odbioru wniosku o udzielenie informacji

— Wniosek o dodatkowe informacje ogólne

— Powody niemożności lub odmowy udzielenia informacji

— Przyczyny nieudzielenia odpowiedzi na wniosek w stosownym terminie oraz termin, w którym właściwy organ spodziewa się udzielić odpowiedzi.

(*) W formularzu mogą znaleźć się jednak wyłącznie pola rzeczywiście wypełniane w danej sprawie.

▼B

ZAŁĄCZNIK II

Formularz, o którym mowa w art. 1 ust. 3

Formularz wniosku o informacje w ramach wymiany spontanicznej i potwierdzenia ich odbioru zgodnie z, odpowiednio, art. 9 i 10 dyrektywy 2011/16/UE zawiera następujące pola (*):

— Podstawa prawna

— Numer referencyjny

— Data

— Nazwa organu wysyłającego informacje i organu je otrzymującego

— Tożsamość osoby objętej spontaniczną wymianą informacji

— Okres objęty spontaniczną wymianą informacji

— Spełnienie wymogów prawnych nałożonych przepisem art. 16 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE

— Potwierdzenie odbioru informacji w ramach wymiany spontanicznej.

(*) W formularzu mogą znaleźć się jednak wyłącznie pola rzeczywiście wypełniane w danej sprawie.

▼B

ZAŁĄCZNIK III

Formularz, o którym mowa w art. 1 ust. 4

Formularz wniosku o doręczenie środków i decyzji administracyjnych zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 dyrektywy 2011/16/UE oraz odpowiedzi na niego zgodnie z art. 13 ust. 3 tej dyrektywy zawiera następujące pola (*):

— Podstawa prawna

— Numer referencyjny

— Data

— Nazwa organu wnioskującego lub organu współpracującego

— Nazwisko i adres adresata środka lub decyzji

— Inne informacje, które mogą pomóc w identyfikacji adresata

— Przedmiot środka lub decyzji

— Odpowiedź organu współpracującego, zgodnie z art. 13 ust. 3 dyrektywy 2011/16/UE, w tym data doręczenia adresatowi środka lub decyzji.

(*) W formularzu mogą znaleźć się jednak wyłącznie pola rzeczywiście wypełniane w danej sprawie.

▼B

ZAŁĄCZNIK IV

Formularz, o którym mowa w art. 1 ust. 5

Formularz informacji zwrotnych zgodnie z art. 14 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE zawiera następujące pola (*):

— Numer referencyjny

— Data

— Nazwa właściwego organu udzielającego informacji zwrotnych

— Ogólne informacje zwrotne na temat przekazanych informacji

— Rezultaty bezpośrednio związane z przekazanymi informacjami.

(*) W formularzu mogą znaleźć się jednak wyłącznie pola rzeczywiście wypełniane w danej sprawie.

▼M1

ZAŁĄCZNIK V

Format elektroniczny, o którym mowa w art. 1a

Formaty elektroniczne służące do obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na podstawie art. 8 dyrektywy 2011/16/UE są zgodne z następującą strukturą drzewa i zawierają następujące klasy elementów (*):

a) w odniesieniu do ogólnej wiadomości:

- „nagłówek” („**HEADER**”) zawierający:
-- „kraj pochodzenia” („**ORIGINATING COUNTRY**”),
-- „kraje przeznaczenia” („**DESTINATION COUNTRIES**”),
-- unikalny „numer identyfikacyjny wiadomości” („**MESSAGE ID**”),
-- „numer identyfikacyjny wiadomości powiązanej” („**CORRELATION ID**”),
-- „znacznik czasu” („**TIMESTAMP**”) oraz
-- „oznaczenie rodzaju komunikatu” („**MESSAGE TYPE INDIC**”);
- oraz „część zasadnicza” („**BODY**”) zgodnie ze strukturą drzewa i klasami elementów jednej z zasadniczych części zamieszczonych w niniejszym załączniku w lit. b)-g), w zależności od charakteru informacji podlegających automatycznej wymianie.

b) w odniesieniu do zasadniczej części w przypadku przekazywania informacji na temat dochodów z zatrudnienia lub wynagrodzeń dyrektorów:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („**APPLICATION ID**”) określający charakter wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („**TAX YEAR**”) oraz
- co najmniej jeden element zawierający:
-- co najmniej jeden element „odbiorcy” („**RECIPIENTS**”); element ten określa informacje o każdym z odbiorców i zawiera:
--- co najmniej jeden element „płatnicy” („**PAYERS**”); element ten określa informacje na temat każdego z płatników i zawiera:
---- co najmniej jeden element „powiązania” („**RELATIONSHIPS**”); element ten określa charakter każdego z powiązań między odbiorcą a płatnikiem i zawiera:
----- co najmniej jedno „miejsce pracy” („**WORKPLACE**”), w którym realizowane jest dane powiązanie, oraz
----- co najmniej jeden element „dochody” („**INCOMES**”); element ten określa informacje na temat poszczególnych dochodów lub wynagrodzeń w ramach danego powiązania i zawiera:
------ „ilość” („**QUANTITY**”) dni spędzonych lub przepracowanych przez odbiorcę;
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące odbiorcy” („**RECIPIENT NVALIDATIONS**”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były wcześniej przedmiotem wymiany.

(*) Jednakże w wykorzystanym w danej sprawie komunikacie w formacie elektronicznym muszą pojawić się jedynie pola rzeczywiście dostępne i mające zastosowanie w tej sprawie.

▼M1

c) w odniesieniu do zasadniczej części w przypadku przekazywania informacji na temat emerytur i rent:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („**APPLICATION ID**”) określający charakter wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („**TAX YEAR**”) oraz
- jeden lub większą liczbę elementów zawierających:
-- co najmniej jeden element „odbiorcy” („**RECIPIENTS**”); element ten określa informacje o każdym z odbiorców i zawiera:
--- co najmniej jeden element „płatnicy” („**PAYERS**”); element ten określa informacje na temat każdego z płatników i zawiera:
---- co najmniej jeden element „programy” („**SCHEMES**”); element ten określa informacje na temat każdej z emerytur lub rent i zawiera:
----- co najmniej jeden element „informacje referencyjne o programie” („**SCHEME REFERENCE INFOS**”),
----- co najmniej jeden element „wartości kapitału” („**CAPITAL VALUES**”),
----- element „administrator” („**ADMINISTRATOR**"),
----- co najmniej jeden element „właściciele”(„**OWNERS**”),
----- co najmniej jeden element „zdarzenia” („**EVENTS**”) określający ogólne informacje na temat każdego ze zdarzeń w ramach programu i zawierający:
------ co najmniej jeden element „informacje o zdarzeniu” („**EVENT INFO**”) zawierający szczegółowe informacje o zdarzeniu i co najmniej jeden element „informacje finansowe” („**FINANCIAL INFO**”) lub
------ co najmniej jeden element „informacje podatkowe” („**TAX INFO**”) zawierający szczegółowe informacje o podatkach i co najmniej jeden element „informacje finansowe” („**FINANCIAL INFO**”);
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące odbiorcy” („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były wcześniej przedmiotem wymiany.

d) w odniesieniu do zasadniczej części w przypadku przekazywania informacji na temat produktów dotyczących ubezpieczeń na życie:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („**APPLICATION ID**”) określający charakter wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („**TAX YEAR**”) oraz
- jeden lub większą liczbę elementów zawierających:
-- co najmniej jeden element „polisy” („**POLICIES**”); element ten określa informacje o każdym z produktów i zawiera:
--- element „okres wnoszenia składek” („**CONTRIBUTION DURATION**”),
--- element „okres wypłaty świadczeń” („**BENEFIT DURATION**”),
--- element „warianty polisy” („**POLICY OPTIONS**”),
--- co najmniej jeden element „wartość kapitału polisy” („**POLICY CAPITAL VALUE**S”),
--- element „ubezpieczyciel/agent-płatnik” „**INSURER/PAYING AGENT**”,
--- co najmniej jeden element „beneficjenci” („**BENEFICIARIES**”),
--- co najmniej jeden element „ubezpieczony na życie” („**LIFE INSURED**”),
--- co najmniej jeden element „płatnicy składek” („**PAYERS OF PREMIUMS**”),
--- co najmniej jeden element „właściciele polisy” („**POLICY OWNERS**”),
--- co najmniej jeden element „zdarzenia” („**EVENTS**”) określający ogólne informacje na temat każdego ze zdarzeń w ramach polisy i zawierający:
---- co najmniej jeden element „informacje o zdarzeniu” („**EVENT INFO**”) zawierający szczegółowe informacje o zdarzeniu i co najmniej jeden element „informacje finansowe” („**FINANCIAL INFO**”) lub
---- co najmniej jeden element „informacje podatkowe” („**TAX INFO**”) zawierający szczegółowe informacje o podatkach i co najmniej jeden element „informacje finansowe” („**FINANCIAL INFO**”);
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące polisy” („**POLICY INVALIDATIONS**”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były wcześniej przedmiotem wymiany.

▼M1

e) w odniesieniu do zasadniczej części komunikatu w przypadku przekazywania informacji na temat własności nieruchomości i dochodów z nieruchomości:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („**APPLICATION ID**”) określający charakter wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („**TAX YEAR**”) oraz
- co najmniej jeden element zawierający:
-- co najmniej jeden element „strony” („**PARTIES**”); element ten określa informacje o każdym z odbiorców i zawiera:
--- element „partner” („**PARTNER**”) określający informacje o małżonku i
--- wariant 1, jeśli informacje dotyczą dochodów, których nie można powiązać (nawet pośrednio) z co najmniej jedną wskazaną nieruchomością: co najmniej jeden element „dochody” („**INCOMES**”) lub
--- wariant 2, jeśli informacje dotyczą informacji innych niż dochody lub dochodów, które można powiązać (nawet pośrednio) z co najmniej jedną wskazaną nieruchomością: co najmniej jeden element „nieruchomości” („**PROPERTIES**”) określający informacje o każdej z nieruchomości izawierający:
---- co najmniej jeden element „tytuły własności” („**OWNERSHIPS**”) i powiązane z nimi „prawa” („**RIGHT**”) określający informacje o każdym z tytułów własności i powiązanych prawach do danej nieruchomości oraz zawierający:
----- co najmniej jeden element „transakcje” („**TRANSACTIONS**”); element ten określa informacje na temat każdej z transakcji związanych z nieruchomością,
----- co najmniej jeden element „dochody” („**INCOMES**”); element ten określa informacje na temat poszczególnych dochodów związanych z nieruchomością;
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące strony” („**PARTY INVALIDATIONS**”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były wcześniej przedmiotem wymiany.

f) w odniesieniu do zasadniczej części wiadomości w przypadku nieprzekazywania żadnych informacji dotyczących konkretnej kategorii:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („**APPLICATION ID**”) określający charakter wymienianych informacji,
- element „szczegóły” („**DETAIL**”) zawierający uzasadnienie braku danych oraz
- element „rok” („**YEAR**”).

g) w odniesieniu do zasadniczej części wiadomości w przypadku potwierdzenia otrzymania informacji dotyczących konkretnej kategorii:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („**APPLICATION ID**”) określający charakter wymienianych informacji,
- element „status” („**STATUS**”) określający informacje o przyjęciu lub odrzuceniu otrzymanej wiadomości oraz
- co najmniej jeden element „błąd” („**ERROR**”) określający informacje na temat błędów wskazanych w otrzymanej wiadomości.”