Този документ е средство за документиране и не обвързва институциите

►**B** **РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1156/2012 НА КОМИСИЯТА**

от 6 декември 2012 година

за определяне на подробни правила за прилагане на някои разпоредби на Директива 2011/16/ЕС на Съвета относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане

(ОВ L 335, 7.12.2012 г., стр. 42)

Изменен със:

		Официален вестник		
		№	страница	дата
►**M1**	Регламент за изпълнение (ЕС) № 1353/2014 на Комисията от 15 декември 2014 година	L 365	70	19.12.2014 г.

▼B

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1156/2012 НА КОМИСИЯТА

от 6 декември 2012 година

за определяне на подробни правила за прилагане на някои разпоредби на Директива 2011/16/ЕС на Съвета относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО ([1]), и по-специално член 20, параграфи 1 и 3 и член 21, параграф 1 от нея,

като има предвид, че:

(1) Директива 2011/16/ЕС заменя Директива 77/799/ЕИО на Съвета от 19 декември 1977 г. относно взаимопомощта между компетентните органи на държавите членки в областта на прякото данъчно облагане ([2]). Бяха направени няколко важни промени с цел адаптиране на правилата относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане, по-специално що се отнася до обмена на информация между държавите членки с оглед повишаване на ефикасността и ефективността на трансграничния обмен на информация.

(2) С цел улесняване обмена на информация Директива 2011/16/ЕС изисква този обмен да се осъществява въз основа на стандартни формуляри. В тази връзка и с оглед гарантиране на уместността на обменяните данни и ефикасността на самия обмен, следва да бъдат определени подробни правила за целите на обмена на информация при поискване, спонтанния обмен на информация, уведомяването и обратната информация. Използваният формуляр следва да съдържа няколко полета, които са достатъчно подробни, за да дават възможност на държавите членки лесно да отразяват в него разнообразието от случаи, като използват най-подходящите за тази цел полета.

(3) Съгласно Директива 2011/16/ЕС информацията следва да се предава, като се използва Общата комуникационна мрежа (CCN) винаги когато е възможно. За останалите случаи следва да бъдат уточнени практическите правила за комуникация.

(4) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Комитета за административно сътрудничество в областта на данъчното облагане,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

([1]) ОВ L 64, 11.3.2011 г., стр. 1.
([2]) OJ L 336, 27.12.1977, p. 15.

▼B

Член 1

1. Когато става въпрос за формуляри, с думата „поле“ се обозначава мястото във формуляра, в което може да бъде вписвана информацията, обменяна в съответствие с Директивата на Съвета.

2. Формулярът, използван за искания на информация и за административни производства в съответствие с член 5 от Директива 2011/16/ЕС, както и за техните отговори, потвърждения, искания за допълнителни общи сведения, невъзможност или отказ съгласно член 7 от посочената директива, се изготвя съобразно приложение I към настоящия регламент.

3. Формулярът, използван за спонтанен обмен на информация и потвърждаване в съответствие с членове 9 и 10 от Директива 2011/16/ЕС, се изготвя съобразно приложение II към настоящия регламент.

4. Формулярът, използван за искания за административно уведомяване в съответствие с член 13, параграф 1 и член 13, параграф 2 от Директива 2011/16/ЕС, и отговорите на тези искания съгласно член 13, параграф 3 от същата директива, се изготвят съобразно приложение III към настоящия регламент.

5. Формулярът, използван за обратна информация съгласно член 14, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС, се изготвя съобразно приложение IV към настоящия регламент.

▼M1

Член 1a

Компютризираният формат, който трябва да се използва за задължителния автоматичен обмен на информация съгласно член 8, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС, отговаря на разпоредбите на приложение V към настоящия регламент.

▼B

Член 2

1. Докладите, заявленията и други документи, посочени в информацията, предоставена съгласно Директива 2011/16/ЕС, могат да бъдат изпращани чрез средства за комуникация, различни от мрежата CCN.

2. Когато информацията, посочена в Директива 2011/16/ЕС, не се предоставя по електронен път чрез мрежата CCN, и ако няма други двустранни договорености, информацията се предоставя придружена от писмо, описващо предоставената информация и надлежно подписано от компетентния орган, който я предоставя.

▼B

Член 3

Настоящият регламент влиза в сила на третия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз.*

Той се прилага от 1 януари 2013 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

▼B

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Формуляр, посочен в член 1, параграф 2

Формулярът за искания за информация и за административни производства в съответствие с член 5 от Директива 2011/16/ЕС и техните отговори, потвърждения, искания за допълнителни общи сведения, невъзможност или отказ съгласно член 7 от Директива 2011/16/ЕС, съдържа следните полета (*):

— Правно основание;

— Референтен номер;

— Дата;

— Наименование на запитващия и запитания орган;

— Самоличност на лицето, което се проучва или разследва;

— Общо описание на случая и, ако е уместно, конкретна основна информация, която би позволила да се оцени предполагаемата относимост на поисканата информация за администриране и прилагане на националното законодателство на държавите членки относно данъците, посочени в член 2 от Директива 2011/16/ЕС;

— Данъчна цел, за която се търси информация;

— Период на разследване;

— Имената и адресите на всички лица, за които може да се смята, че притежават исканата информация;

— Изпълнението на правното изискване, наложено по силата на член 16, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС;

— Изпълнението на правното изискване, наложено по силата на член 17, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС;

— Мотивирано искане за конкретно административно производство и основанията за отказ да се извърши поисканото определено административно производство;

— Потвърждаване на искане за информация;

— Искане за допълнителни общи сведения;

— Причини за невъзможност или отказ за предоставяне на информация;

— Причини за липсата на отговор в съответния срок и дата, до която запитаният орган смята, че би могъл да отговори;

(*) При все това, в съответния формуляр трябва да фигурират само действително попълнените в конкретния случай полета.

▼B

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Формуляр, посочен в член 1, параграф 3

Формулярът за спонтанен обмен на информация и потвърждаване в съответствие с членове 9 и 10 от Директива 2011/16/ЕС съдържа следните полета (*):

— Правно основание

— Референтен номер

— Дата

— Наименование на изпращащите и приемащите органи;

— Самоличност на лицето, обект на спонтанен обмен на информация;

— Период, обхванат от спонтанния обмен на информация;

— Изпълнение на правното изискване, наложено по силата на член 16, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС;

— Потвърждаване на спонтанния обмен на информация;

(*) При все това, в съответния формуляр трябва да фигурират само действително попълнените в конкретния случай полета.

▼B

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Формуляр, посочен в член 1, параграф 4

Формулярът за искания за уведомяване съгласно член 13, параграф 1 и член 13, параграф 2 от Директива 2011/16/ЕС и отговорите на тези искания съгласно член 13, параграф 3 от същата директива съдържа следните полета (*):

— Правно основание;

— Референтен номер;

— Дата;

— Наименование на запитващия и запитания орган;

— Име и адрес на адресата на акта или решението;

— Друга информация, която може да улесни установяването на самоличността на адресата;

— Предмет на акта или решението;

— Отговор на запитания орган в съответствие с член 13, параграф 3 от Директива 2011/16/ЕС, включително датата на уведомяването на адресата относно инструмента или решението.

(*) При все това, в съответния формуляр трябва да фигурират само реално попълнените в конкретния случай полета.

▼B

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

Формуляр, посочен в член 1, параграф 5

Формулярът за обратна информация съгласно член 14, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС съдържа следните полета (*):

— Референтен номер;

— Дата;

— Наименованието на компетентния орган, който дава обратна информация;

— Обратна информация от общ характер относно предоставената информация;

— Резултати, които са пряко свързани с предоставената информация.

(*) При все това, в съответния формуляр трябва да фигурират само действително попълнените в конкретния случай полета.

▼M1

ПРИЛОЖЕНИЕ V

Компютризиран формат, посочен в член 1а

Компютризираните формати за задължителния автоматичен обмен на информация в съответствие с член 8 от Директива 2011/16/ЕС отговарят на следната дървовидна структура и съдържат следните категории елементи (*):

а) Що се отнася до цялото съобщение:

- поле за заглавие („**HEADER**"), което съдържа:
-- поле за държава на произход („**ORIGINATING COUNTRY**"),
-- поле за държави на местоназначение („**DESTINATION COUNTRIES**"),
-- поле за уникален идентификатор на съобщението („**MESSAGE ID**"),
-- поле за корелационен идентификатор („**CORRELATION ID**"),
-- поле за дата и място („**TIMESTAMP**") и
-- поле за указание за вида на съобщението („**MESSAGE TYPE INDIC**");
- и поле за същински текст („**BODY**"), което следва дървовидната структура и категориите елементи на всеки един от същинските текстове в настоящото приложение, включени в букви б) — ж), в зависимост от характера на информацията, която ще се обменя автоматично.

б) Що се отнася до същинския текст за предаване на информация за доходите от трудови правоотношения или директорски възнаграждения:

- поле за идентификатор на категорията („**APPLICATION ID**"), в което се уточнява характерът на обменяната информация,
- поле за данъчна година („**TAX YEAR**") и
- поле за един или повече основни елементи, което съдържа:
-- поле за един или повече получатели („**RECIPIENTS**"), в което се дава информация за всеки получател и което съдържа:
--- поле за един или повече платци („**PAYERS**"), в което се дава информация за всеки платец и което съдържа:
---- поле за едно или повече правоотношения („**RELATIONSHIPS**"), в което се дава информация за характера на всяко правоотношение между получателя и платеца и което съдържа:
----- поле за едно или повече работни места („**WORKPLACE**"), където се осъществява правоотношението и
----- поле за един или повече доходи („**INCOMES**"), в което се дава информация за всеки доход или възнаграждения по силата на правоотношението и което съдържа:
------ поле за броя („**QUANTITY**") на дните престой на получателя или на отработените от получателя дни;
-- и поле за едно или повече анулирания на получателя („**RECIPIENT INVALIDATIONS**") в случай на поправка или отменяне на вече обменена информация.

(*) В използвания компютризиран формат за даден случай трябва да се появяват само полетата, които действително са на разположение и са приложими в този случай.

▼M1

в) Що се отнася до същинския текст за предаване на информация за пенсиите:

- поле за идентификатор на категорията („**APPLICATION ID**"), в което се уточнява характерът на обменяната информация,
- поле за данъчна година („**TAX YEAR**") и
- поле за един или повече основни елементи, което съдържа:
-- поле за един или повече получатели („**RECIPIENTS**"), в което се дава информация за всеки получател и което съдържа:
--- поле за един или повече платци („**PAYERS**"), в което се дава информация за всеки платец и което съдържа:
---- поле за една или повече схеми („**SCHEMES**"), в което се дава информация за всяка пенсия и което съдържа:
----- поле за една или повече справки за специфичните препратки към схемите („**SCHEME REFERENCE INFOS**"),
----- поле за една или повече стойности на капитала („**CAPITAL VALUES**"),
----- поле за администратор („**ADMINISTRATOR**"),
----- поле за един или повече титуляри на схемата („**OWNERS**"),
----- поле за едно или повече събития („**EVENTS**"), в което се дава обща информация за всяко събитие в рамките на схемата и което съдържа:
------ поле за една или повече справки за събитието („**EVENT INFO**"), което съдържа подробна информация за събитието и една или повече финансови справки („**FINANCIAL INFO**") и/или
------ поле за една или повече данъчни справки („**TAX INFO**"), което съдържа подробна информация за данъците, и една или повече финансови справки („**FINANCIAL INFO**");
-- и поле за едно или повече анулирания на получателя („**RECIPIENT INVALIDATIONS**") в случай на поправка или отменяне на вече обменена информация.

г) Що се отнася до същинския текст за предаване на информация за животозастрахователните продукти:

- поле за идентификатор на категорията („**APPLICATION ID**"), в което се уточнява характерът на обменяната информация,
- поле за данъчна година („**TAX YEAR**") и
- поле за един или повече основни елементи, което съдържа:
-- поле за една или повече полици („**POLICIES**"), което дава информация за всеки продукт и което съдържа:
--- поле за срок на плащане на вноските („**CONTRIBUTION DURATION**"),
--- поле за срок на плащане на обезщетенията („**BENEFIT DURATION**"),
--- поле за варианти по полицата („**POLICY OPTIONS**"),
--- поле за една или повече стойности на капитала на полицата („**POLICY CAPITAL VALUES**"),
--- поле за застраховател или платежен посредник („**INSURER/PAYING AGENT**"),
--- поле за едно или повече ползващи се лица („**BENEFICIARIES**"),
--- поле за едно или повече застраховани лица по договор за животозастраховане („**LIFE INSURED**"),
--- поле за един или повече платци на премии („**PAYERS OF PREMIUMS**"),
--- поле за един или повече титуляри на полици („**POLICY OWNERS**"),
--- поле за едно или повече събития („**EVENTS**"), в което се дава обща информация за всяко събитие в рамките на полицата и което съдържа:
---- поле за една или повече справки за събитието („**EVENT INFO**"), което съдържа подробна информация за събитието, и една или повече финансови справки („**FINANCIAL INFO**") и/или
---- поле за една или повече данъчни справки („**TAX INFO**"), което съдържа подробна информация за данъците и една или повече финансови справки („**FINANCIAL INFO**");
-- и поле за едно или повече анулирания на полици („**POLICY INVALIDATIONS**") в случай на поправка или отменяне на вече обменена информация.

▼M1

д) Що се отнася до същинския текст за предаване на информация за собствеността и доходите от недвижимо имущество:

- поле за идентификатор на категорията **(„APPLICATION ID")**, в което се уточнява характерът на обменяната информация,
- поле за данъчна година **(„TAX YEAR")** и
- поле за един или повече основни елементи, което съдържа:

-- поле за една или повече страни **(„PARTIES"),** в което се дава информация за всеки получател и което съдържа:

--- поле за партньор **(„PARTNER")**, в което се дава информация за съпруга(та) и

--- поле за Вариант 1, когато информацията е свързана с доход, който няма връзка (дори косвена) с едно или повече установими имущества: един или повече доходи **„INCOMES"** или

--- поле за Вариант 2, когато информацията е свързана или с друга информация, която не представлява доход, или с доход, който има връзка (макар и косвена) с едно или повече установими имущества: едно или повече имущества **(„PROPERTIES")**, в което се дава информация за всяко имущество и което съдържа:

---- поле за една или повече собствености **(„OWNERSHIPS")** и свързаните с тях права **(„RIGHT")**, в което се дава информация за всяка собственост и свързаното с нея право на имуществото, и което съдържа:

----- поле за една или повече трансакции **(„TRANSACTIONS")**, в което се дава информация за всяка трансакция, свързана с имуществото,

----- поле за един или повече доходи **(„INCOMES")**, в което се дава информация за всеки доход, свързан с имуществото;

-- и поле за едно или повече анулирания на страната **(„PARTY INVALIDATIONS")** в случай на поправка или отменяне на вече обменена информация.

е) Що се отнася до същинския текст, в случай че не трябва да бъде предавана информация във връзка с конкретна категория:

- поле за идентификатор на категорията **(„APPLICATION ID")**, в което се уточнява характерът на обменяната информация,
- поле за подробна информация **(„DETAIL")**, в което се посочва причината за липсата на данни и
- поле за година **(„YEAR")**.

ж) Що се отнася до същинския текст за потвърждение на получаването на информация за конкретна категория:

- поле за идентификатор на категорията **(„APPLICATION ID")**, в което се уточнява характерът на обменяната информация,
- поле за статус **(„STATUS")**, в което се дава информация за приемането или отхвърлянето на дадено получено съобщение и
- поле за една или повече грешки **(„ERROR")**, в което се дава информация за установените грешки в дадено получено съобщение."