**Käesolev dokument on vaid dokumenteerimisvahend ja institutsioonid ei vastuta selle sisu eest**

►**B** **KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) nr 1156/2012,**

**6. detsember 2012,**

**milles sätestatakse nõukogu direktiivi 2011/16/EL (maksustamisalase halduskoostöö kohta) teatavate sätete üksikasjalikud rakenduseeskirjad**

(ELT L 335, 7.12.2012, lk 42)

Muudetud:

| | | Euroopa Liidu Teataja | | |
|---|---|---|---|---|
| | | nr | lehekülg | kuupäev |
| ►**M1** | Komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 1353/2014, 15. detsember 2014 | L 365 | 70 | 19.12.2014 |

▼B

**KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) nr 1156/2012,**

**6. detsember 2012,**

**milles sätestatakse nõukogu direktiivi 2011/16/EL (maksustamisalase halduskoostöö kohta) teatavate sätete üksikasjalikud rakenduseeskirjad**

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta, ([1]) eriti selle artikli 20 lõikeid 1 ja 3 ning artikli 21 lõiget 1,

ning arvestades järgmist:

(1) Direktiiviga 2011/16/EL asendati nõukogu 19. detsembri 1977. aasta direktiiv 77/799/EMÜ liikmesriikide pädevate asutuste vastastikuse abi kohta otsese maksustamise valdkonnas ([2]). Oluliselt muudeti paljusid maksustamisalast halduskoostööd käsitlevaid sätteid, eelkõige seoses liikmesriikidevahelise teabevahetusega, et edendada piiriülese teabevahetuse tõhusust ja tulemuslikkust.

(2) Teabevahetuse hõlbustamiseks on direktiiviga 2011/16/EL ette nähtud, et teavet vahetatakse tüüpvormide alusel. Selleks et vahetatavad andmed oleksid asjakohased ja teabevahetus tõhus, tuleks sätestada üksikasjalikud eeskirjad, mis käsitlevad teabevahetust taotluse alusel, omaalgatuslikku teabevahetust, teavitamist ja tagasisidet. Kasutatav vorm peaks sisaldama paljusid piisavalt erinevaid lahtreid, mida liikmesriigid saaksid hõlpsasti eri juhtudel kasutada.

(3) Vastavalt direktiivile 2011/16/EL tuleks võimaluse korral esitada teave ühise teabevõrgu (CCN) kaudu. Tuleks täpsustada teabe edastamise praktiline korraldus muudel juhtudel.

(4) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas maksustamisalase halduskoostöö komitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

([1]) ELT L 64, 11.3.2011, lk 1.
([2]) EÜT L 336, 27.12.1977, lk 15.

▼B

*Artikkel 1*

1. Seoses kasutatavate vormidega tähendab lahter sellist asukohta vormil, kus võib esitada nõukogu direktiivi kohaselt vahetatava teabe.

2. Direktiivi 2011/16/EL artikli 5 kohased taotlused teabe saamiseks ja haldusuurimiste teostamiseks ning vastused nendele, väljastusteated, täiendava taustteabe taotlused, kõnealuse direktiivi artikli 7 kohased teated teabele vastamise suutmatuse ja teabele vastamisest keeldumise kohta saadetakse vormil, mis vastab käesoleva määruse I lisa nõuetele.

3. Direktiivi 2011/16/EL artiklite 9 ja 10 kohane omaalgatuslik teave ja selle väljastusteade saadetakse vormil, mis vastab käesoleva määruse II lisa nõuetele.

4. Direktiivi 2011/16/EL artikli 13 lõigete 1 ja 2 kohane haldusliku teatamise taotlus ja selle vastus vastavalt direktiivi artikli 13 lõikele 3 saadetakse vormil, mis vastab käesoleva määruse III lisa nõuetele.

5. Direktiivi 2011/16/EL artikli 14 lõike 1 kohane tagasiside saadetakse vormil, mis vastab käesoleva määruse IV lisa nõuetele.

▼M1

*Artikkel 1a*

Direktiivi 2011/16/EL artikli 8 lõike 1 kohaseks automaatseks teabevahetuseks kasutatav elektrooniline vorm on kooskõlas käesoleva määruse V lisaga.

▼B

*Artikkel 2*

1. Direktiivi 2011/16/EL kohaselt esitatavas teabes osutatud aruanded, teatised ja muud dokumendid võib saata muul viisil kui ühise teabevõrgu kaudu.

2. Kui direktiivi 2011/16/EL kohast teavet ei vahetata elektrooniliselt ühise teabevõrgu kaudu ja kui ei ole kahepoolselt kokku lepitud teistmoodi, esitatakse teave kirjaga, mille on nõuetekohaselt allkirjastanud teavet edastav pädev asutus.

▼B

*Artikkel 3*

Käesolev määrus jõustub kolmandal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolevat määrust kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2013.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

▼B

*I LISA*

**Artikli 1 lõikes 2 osutatud vorm**

Direktiivi 2011/16/EL artikli 5 kohased teabe saamise ja haldusuurimiste teostamise taotlused ning nende vastused, väljastusteated, täiendava taustteabe taotlused, direktiivi 2011/16/EL artikli 7 kohased teated teabele vastamise suutmatuse ja teabele vastamisest keeldumise kohta saadetakse vormil, mis sisaldab järgmisi lahtreid (*):

— õiguslik alus;

— viitenumber;

— kuupäev;

— taotluse esitanud ja taotluse saanud asutuste andmed;

— kontrollitava või uurimise all oleva isiku andmed;

— juhtumi üldkirjeldus ja vajaduse korral konkreetne taustteave, mis võib aidata hinnata taotletava teabe eeldatavat asjakohasust liikmesriikide siseriikliku õiguse haldamise ja jõustamise seisukohast seoses direktiivi 2011/61/EL artiklis 2 osutatud maksudega;

— maksueesmärk, mille kohta teavet taotletakse;

— uuritav ajavahemik;

— selliste isikute nimi ja aadress, kellel arvatakse olevat taotletavat teavet;

— direktiivi 2011/16/EL artikli 16 lõike 1 kohase õigusliku nõude täitmine;

— direktiivi 2011/16/EL artikli 17 lõike 1 kohase õigusliku nõude täitmine;

— põhjendatud taotlus viia läbi teatav haldusuurimine ja taotletud haldusuurimise läbiviimisest keeldumise põhjused;

— kinnitus teabetaotluse kättesaamise kohta;

— täiendava taustteabe taotlus;

— teabetaotlusele vastamise suutmatuse ja teabetaotlusele vastamisest keeldumise põhjendused;

— põhjused, miks ei suudeta vastata asjaomaseks tähtajaks ning kuupäev, milleks taotluse saanud asutus arvab, et suudab taotlusele vastata.

(*) Konkreetsel juhul kasutatav vorm peab sisaldama ainult asjaomasel juhul täidetavaid lahtreid.

▼B

*II LISA*

**Artikli 1 lõikes 3 osutatud vorm**

Direktiivi 2011/16/EL artiklite 9 ja 10 kohase omaalgatusliku teabe ja selle väljastusteate vorm sisaldab järgmisi lahtreid (*):

— õiguslik alus;

— viitenumber;

— kuupäev;

— edastavate ja vastuvõtvate asutuste andmed;

— sellise isiku andmed, keda omaalgatuslik teabevahetus käsitleb;

— ajavahemik, mida omaalgatuslik teabevahetus hõlmab;

— direktiivi 2011/16/EL artikli 16 lõike 1 kohase õigusliku nõude täitmine;

— kinnitus omaalgatusliku teabe kättesaamise kohta.

(*) Konkreetsel juhul kasutatav vorm peab sisaldama ainult asjaomasel juhul täidetavaid lahtreid.

▼B

*III LISA*

**Artikli 1 lõikes 4 osutatud vorm**

Direktiivi 2011/16/EL artikli 13 lõigete 1 ja 2 kohase teatamistaotluse ja kõnealuse direktiivi artikli 13 lõike 3 kohase vastuse vorm sisaldab järgmisi lahtreid (*):

— õiguslik alus;

— viitenumber;

— kuupäev;

— taotluse esitanud ja taotluse saanud asutuste andmed;

— dokumendi või otsuse saaja nimi ja aadress;

— muu teave, mis võib hõlbustada saaja tuvastamist;

— dokumendi või otsuse subjekt;

— taotluse saanud asutuse vastus vastavalt direktiivi 2011/16/EL artikli 13 lõikele 3, mis sisaldab dokumendi või otsuse adressaadi teavitamise kuupäeva.

(*) Konkreetsel juhul kasutatav vorm peab sisaldama ainult asjaomasel juhul täidetavaid lahtreid.

▼B

*IV LISA*

**Artikli 1 lõikes 5 osutatud vorm**

Direktiivi 2011/16/EL artikli 14 lõike 1 kohase tagasiside vorm sisaldab järgmisi lahtreid (*):

— viitenumber;

— kuupäev;

— tagasisidet andva pädeva asutuse andmed;

— üldine tagasiside esitatud teabe kohta;

— esitatud teabega otseselt seotud tulemused.

(*) Konkreetsel juhul kasutatav vorm peab sisaldama ainult asjaomasel juhul täidetavaid lahtreid.

▼M1

*V LISA*

**Artiklis 1a osutatud elektrooniline vorm**

Direktiivi 2011/16/EL artikli 8 kohaseks automaatseks teabevahetuseks kasutatavad elektroonilised vormid vastavad järgmisele hierarhilisele struktuurile ning sisaldavad järgmiseid elementide klasse (*):

a) sõnumi üldandmed:

- Päis („**HEADER**"), mis sisaldab järgmisi elemente:
-- päritoluriik („**ORIGINATING COUNTRY**"),
-- sihtriigid („**DESTINATION COUNTRIES**"),
-- ainulaadne sõnumi identifitseerimistunnus („**MESSAGE ID**"),
-- vastavustunnus („**CORRELATION ID**"),
-- ajatempel („**TIMESTAMP**") ning
-- sõnumiliigi identifikaator („**MESSAGE TYPE INDIC**");
- ning põhitekst („**BODY**"), mis vastab käesolevas lisas punktides b–g kirjeldatud põhiteksti liikide hierarhilisele struktuurile ja elemendiklassidele; põhiteksti liik sõltub automaatselt vahetatava teabe laadist.

b) palgatulu või juhtide tasusid käsitleva teabe edastamiseks kasutatav põhitekst sisaldab järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („**APPLICATION ID**"), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- maksustamisaasta („**TAX YEAR**") ning
- üks või mitu koostisosa, mis sisaldavad järgmist:
-- teave ühe või mitme saaja („**RECIPIENTS**") kohta, kus iga saajat käsitlev teave hõlmab järgmist:
--- teave ühe või mitme maksja („**PAYERS**") kohta, kus iga maksjat käsitlev teave hõlmab järgmist:
---- teave ühe või mitme suhte („**RELATIONSHIPS**") kohta, kus iga saaja ja maksja vahelise suhte kohta esitatud teave hõlmab järgmist:
----- teave ühe või mitme töökoha („**WORKPLACE**") kohta, kus suhe toimub, ning
----- teave ühe või mitme sissetuleku („**INCOMES**") kohta, kus iga suhtel põhinevat sissetulekut või tasu käsitlev teave hõlmab järgmist:
------ saaja teises riigis viibitud või töötatud päevade arv („**QUANTITY**");
-- ja/või teave ühe või mitme saaja tühistamise („**RECIPIENT INVALIDATIONS**") kohta, kui eelnevalt vahetatud teavet parandatakse või see tühistatakse.

(*) Elektrooniline vorm peab sisaldama üksnes neid välju, mis on kättesaadavad ja kohaldatavad konkreetse käsitletava juhtumi puhul.

▼M1

c) pensioniteabe edastamiseks kasutatav põhitekst sisaldab järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („**APPLICATION ID**”), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- maksustamisaasta („**TAX YEAR**”) ning
- üks või mitu koostisosa, mis sisaldavad järgmist:
-- teave ühe või mitme saaja („**RECIPIENTS**”) kohta, kus iga saajat käsitlev teave hõlmab järgmist:
--- teave ühe või mitme maksja („**PAYERS**”) kohta, kus iga maksjat käsitlev teave hõlmab järgmist:
---- teave ühe või mitme pensioniskeemi („**SCHEMES**”) kohta, kus iga pensioni käsitlev teave hõlmab järgmist:
----- ühe või mitme pensioniskeemi viitetunnuse teave („**SCHEME REFERENCE INFOS**”),
----- teave ühe või mitme kapitaliväärtuse („**CAPITAL VALUES**”) kohta,
----- teave halduri („**ADMINISTRATOR**”) kohta,
----- teave ühe või mitme omaniku („**OWNERS**”) kohta,
----- teave ühe või mitme sündmuse („**EVENTS**”) kohta, kus iga pensioniskeemiga hõlmatud sündmust käsitlev üldteave sisaldab järgmist:
------ üks või mitu sündmust käsitleva teabe („**EVENT INFO**”) elementi, mis sisaldavad üksikasjalikku teavet sündmuse kohta ning üks või mitu finantsteabe („**FINANCIAL INFO**”) elementi ja/või
------ üks või mitu maksustamist käsitleva teabe („**TAX INFO**”) elementi, mis sisaldavad üksikasjalikku teavet maksude kohta ning üks või mitu finantsteabe („**FINANCIAL INFO**”) elementi;
-- ja/või teave ühe või mitme saaja tühistamise („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) kohta, kui eelnevalt vahetatud teavet parandatakse või see tühistatakse.

d) elukindlustustooteid käsitleva teabe edastamiseks kasutatav põhitekst sisaldab järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („**APPLICATION ID**”), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- maksustamisaasta („**TAX YEAR**”) ning
- üks või mitu koostisosa, mis sisaldavad järgmist:
-- teave ühe või mitme lepingu („**POLICIES**”) kohta, kus iga toodet käsitlev teave hõlmab järgmist:
--- teave kindlustusmaksete kestuse kohta („**CONTRIBUTION DURATION**”),
--- teave kindlustushüvitiste kestuse kohta („**CONTRIBUTION DURATION**”),
--- teave kindlustuslepingu valikute kohta („**POLICY OPTIONS**”),
--- teave ühe või mitme kindlustuslepingu kapitaliväärtuse („**POLICY CAPITAL VALUES**”) kohta,
--- teave kindlustaja/makseagendi kohta („**INSURER/PAYING AGENT**”),
--- teave ühe või mitme hüvitise saaja („**BENEFICIARIES**”) kohta,
--- teave ühe või mitme kindlustatu („**LIFE INSURED**”) kohta,
--- teave ühe või mitme kindlustusmaksete maksja kohta („**PAYERS OF PREMIUMS**”),
--- teave ühe või mitme kindlustusvõtja („**POLICY OWNERS**”) kohta,
--- teave ühe või mitme sündmuse („**EVENTS**”) kohta, kus iga kindlustuslepinguga hõlmatavat sündmust käsitlev üldteave sisaldab järgmist:
---- üks või mitu sündmust käsitleva teabe („**EVENT INFO**”) elementi, mis sisaldavad üksikasjalikku teavet sündmuse kohta ning üks või mitu finantsteabe („**FINANCIAL INFO**”) elementi ja/või
---- üks või mitu maksustamist käsitleva teabe („**TAX INFO**”) elementi, mis sisaldavad üksikasjalikku teavet maksude kohta ning üks või mitu finantsteabe („**FINANCIAL INFO**”) elementi;
-- ja/või teave ühe või mitme kindlustuslepingu tühistamise („**POLICY INVALIDATIONS**”) kohta, kui eelnevalt vahetatud teavet parandatakse või see tühistatakse.

▼M1

e) kinnisomandit ja kinnisvaratulu käsitleva teabe edastamiseks kasutatav põhitekst sisaldab järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („**APPLICATION ID**”), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- maksustamisaasta („**TAX YEAR**”) ning
- üks või mitu koostisosa, mis sisaldavad järgmist:
-- teave ühe või mitme osalise („**PARTIES**”) kohta, kus iga saajat käsitlev teave hõlmab järgmist:
--- abikaasat käsitlevat teavet sisaldav element „**PARTNER**” ning
--- variant 1, mille puhul käsitleb teave sissetulekut, mida ei saa siduda (isegi kaudselt) ühe või mitme kindlakstehtud kinnisomandiga: teave ühe või mitme sissetuleku kohta („**INCOMES**”) või
--- variant 2, mille puhul käsitleb teave kas muud kui sissetulekut või sellist sissetulekut, mida saab seostada (ka kaudselt) ühe või mitme kindlakstehtud kinnisomandiga: üks või mitu kinnisomandi elementi („**PROPERTIES**”), mis sisaldavad teavet iga kinnisomandi kohta ja hõlmavad järgmist:
---- teave ühe või mitme omandi („**OWNERSHIPS**”) ja sellega/nendega seotud õiguse („**RIGHT**”) kohta, mis hõlmab teavet iga kinnisomandiga seotud omandi ja sellega seotud õiguse kohta ning sisaldab järgmisi elemente:
----- ühte või mitut tehingut käsitlev element („**TRANSACTIONS**”), milles on esitatud teave kõigi kinnisomandiga seotud tehingute kohta,
----- ühte või mitut sissetulekut käsitlev element („**INCOMES**”), milles on esitatud teave kõigi kinnisomandiga seotud sissetulekute kohta;
-- ja/või teave ühe või mitme osalise tühistamise („**PARTY INVALIDATIONS**”) kohta, kui eelnevalt vahetatud teavet parandatakse või see tühistatakse.

f) kui teavet ei edastata ühegi konkreetse kategooria kohta, siis sisaldab põhitekst järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („**APPLICATION ID**”), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- üksikasjalik teave põhjuste kohta, mis tingisid andmete puudumise („**DETAIL**”) ning
- aastaarv („**YEAR**”).

g) konkreetset kategooriat käsitleva teabe vastuvõtmist kinnitav põhitekst sisaldab järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („**APPLICATION ID**”), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- teave saadud sõnumi vastuvõtmise või tagasilükkamise kohta („**STATUS**”) ning
- üks või mitu viga käsitlevat elementi („**ERROR**”), mis sisaldavad teavet saadud sõnumis leitud vigade kohta.”