

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1353/2014 НА КОМИСИЯТА**от 15 декември 2014 година****за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 1156/2012 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, параграф 4 от нея,

като има предвид, че:

- (1) Директива 2011/16/ЕС изисква обменът на информация в областта на данъчното облагане да се осъществява посредством стандартни формуляри и компютризирани формати.
- (2) Стандартните формуляри, които се използват за обмен на информация при поискване, за спонтанен обмен на информация, уведомявания и обратна информация, трябва да отговарят на разпоредбите на приложения I — IV към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1156/2012 на Комисията ⁽²⁾.
- (3) За задължителния автоматичен обмен на информация относно някои конкретни категории доход и капитал трябва да се използва компютризиран формат, който се основава на съществуващия компютризиран формат съгласно член 9 от Директива 2003/48/ЕО на Съвета ⁽³⁾.
- (4) Регламент за изпълнение (ЕС) № 1156/2012 следва да бъде съответно изменен.
- (5) Измененията следва да се прилагат от 1 януари 2015 г. в съответствие с член 29, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС по отношение на влизането в сила на законовите, подзаконовите и административните разпоредби в държавите членки, необходими, за да се съобразят с член 8 от директивата относно задължителния автоматичен обмен на информация.
- (6) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Комитета за административно сътрудничество в областта на данъчното облагане,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Регламент за изпълнение (ЕС) № 1156/2012 се изменя, както следва:

- 1) Вмъква се следният член 1а:

*„Член 1а**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.“*

- 2) Добавя се приложение V към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1156/2012, както е посочено в приложението към настоящия регламент.

⁽¹⁾ ОВ L 64, 11.3.2011 г., стр. 1.

⁽²⁾ Регламент за изпълнение (ЕС) № 1156/2012 на Комисията от 6 декември 2012 г. 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).

⁽³⁾ Директива 2003/48/ЕО на Съвета от 3 юни 2003 г. относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания (ОВ L 157, 26.6.2003 г., стр. 38).

Член 2

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

Той се прилага от 1 януари 2015 г.

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

Съставено в Брюксел на 15 декември 2014 година.

За Комисията
Председател
Jean-Claude JUNCKER

ПРИЛОЖЕНИЕ

„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 платца 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.

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 обменната 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 обменната 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.

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 обменната 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 собствениости („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 обменната 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 обменната 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.“