

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) αριθ. 1353/2014 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 15ης Δεκεμβρίου 2014

για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 20 παράγραφος 4,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η οδηγία 2011/16/ΕΕ απαιτεί η ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας να πραγματοποιείται με τη χρήση τυποποιημένων εντύπων και ηλεκτρονικών μορφοτύπων.
- (2) Τα τυποποιημένα έντυπα που χρησιμοποιούνται για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, την αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών, τις κοινοποιήσεις και τις πληροφορίες ανατροφοδότησης πρέπει να είναι σύμφωνα με τα παραρτήματα I έως IV του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 της Επιτροπής ⁽²⁾.
- (3) Ο ηλεκτρονικός μορφότυπος, ο οποίος θα χρησιμοποιηθεί για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με συγκεκριμένες ειδικές κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου, βασίζεται στον ισχύοντα ηλεκτρονικό μορφότυπο κατ' εφαρμογή του άρθρου 9 της οδηγίας 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου ⁽³⁾.
- (4) Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (5) Οι τροποποιήσεις θα πρέπει να εφαρμοστούν από την 1η Ιανουαρίου 2015, σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την έναρξη ισχύος των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων των κρατών μελών που είναι αναγκαίες για τη συμμόρφωση με το άρθρο 8 της οδηγίας σχετικά με την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών.
- (6) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της Επιτροπής Διοικητικής Συνεργασίας για τη Φορολογία,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 τροποποιείται ως εξής:

- 1) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 1α:

«Άρθρο 1α

Ο ηλεκτρονικός μορφότυπος που χρησιμοποιείται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ είναι σύμφωνα με το παράρτημα V του παρόντος κανονισμού.».

- 2) Το κείμενο του παραρτήματος του παρόντος κανονισμού προστίθεται ως παράρτημα V στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1156/2012.

⁽¹⁾ ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1.

⁽²⁾ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 της Επιτροπής, της 6ης Δεκεμβρίου 2012, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΕΕ L 335 της 7.12.2012, σ. 42).

⁽³⁾ Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 2003, για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (ΕΕ L 157 της 26.6.2003, σ. 38).

Άρθρο 2

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την τρίτη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2015.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 15 Δεκεμβρίου 2014.

Για την Επιτροπή
Ο Πρόεδρος
Jean-Claude JUNCKER

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

Ηλεκτρονικός μορφότυπος που αναφέρεται στο άρθρο 1α

Οι ηλεκτρονικοί μορφότυποι για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ πληρούν την ακόλουθη δενδρική δομή και περιλαμβάνουν τις ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων (*):

α) Όσον αφορά το γενικό μήνυμα:

- Ένα πεδίο **"ΕΠΙΚΕΦΑΛΙΔΑ"** ("HEADER") που περιλαμβάνει:
 - Ένα πεδίο **"ΧΩΡΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ"** ("ORIGINATING COUNTRY"),
 - Ένα πεδίο **"ΧΩΡΕΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ"** ("DESTINATION COUNTRIES"),
 - Ένα μοναδικό **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΜΗΝΥΜΑΤΟΣ"** ("MESSAGE ID"),
 - Ένα **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΧΕΤΙΣΗΣ"** ("CORRELATION ID"),
 - Ένα πεδίο **"ΧΡΟΝΟΣΦΡΑΓΙΔΑ"** ("TIMESTAMP") και
 - Ένα πεδίο **"ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΥΠΟΥ ΜΗΝΥΜΑΤΟΣ"** ("MESSAGE TYPE INDIC").
- και ένα πεδίο **"ΚΟΡΜΟΣ"** ("BODY") σύμφωνα με τη δενδρική δομή και τις κατηγορίες στοιχείων οποιουδήποτε από τους κορμούς που περιλαμβάνονται στα σημεία β) έως ζ) του παρόντος παραρτήματος ανάλογα με τη φύση των πληροφοριών που πρέπει να ανταλλάσσονται αυτόματα.

β) Όσον αφορά τον κορμό για τη διαβίβαση πληροφοριών σχετικά με το εισόδημα από απασχόληση ή αμοιβές διοικητικών στελεχών:

- Ένα πεδίο **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ"** ("APPLICATION ID") που αναφέρει τη φύση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται,
- Ένα πεδίο **"ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ"** ("TAX YEAR") και
- Μία ή περισσότερες δομικές μονάδες που περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ"** ("RECIPIENTS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε αποδέκτη και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΠΛΗΡΩΤΕΣ"** ("PAYERS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε πληρωτή και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΣΧΕΣΕΙΣ"** ("RELATIONSHIPS") που παρέχουν πληροφορίες για τη φύση κάθε σχέσης μεταξύ του αποδέκτη και του πληρωτή και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΤΟΠΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ"** ("WORKPLACE") όπου υφίσταται η εργασιακή σχέση και
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ"** ("INCOMES") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε εισόδημα ή αμοιβή στο πλαίσιο της σχέσης και περιλαμβάνουν:
 - Ένα πεδίο **"ΑΡΙΘΜΟΣ"** ("QUANTITY") των ημερών παραμονής ή επαγγελματικής δραστηριότητας του αποδέκτη.
 - και/ή ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΝΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗ"** ("RECIPIENT INVALIDATIONS") στην περίπτωση διόρθωσης ή ακύρωσης πληροφοριών που είχαν ανταλλαγή προηγουμένως.

(*) Εντούτοις, μόνο τα πεδία που είναι επί του παρόντος διαθέσιμα και εφαρμόσιμα σε συγκεκριμένη περίπτωση πρέπει να εμφανίζονται στον ηλεκτρονικό μορφότυπο που χρησιμοποιείται στην εν λόγω περίπτωση.

γ) Όσον αφορά τον κορμό για τη διαβίβαση πληροφοριών σχετικά με τις συντάξεις:

- Ένα πεδίο **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ"** ("APPLICATION ID") που αναφέρει τη φύση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται,
- Ένα πεδίο **"ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ"** ("TAX YEAR") και
- Μία ή περισσότερες δομικές μονάδες που περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ"** ("RECIPIENTS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε αποδέκτη και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΠΛΗΡΩΤΕΣ"** ("PAYERS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε πληρωτή και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ"** ("SCHEMES") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε σύνταξη και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ"** ("SCHEME REFERENCE INFOS"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΞΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ"** ("CAPITAL VALUES"),
 - Ένα πεδίο **"ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ"** ("ADMINISTRATOR"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΚΑΤΟΧΟΙ"** ("OWNERS"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΓΕΓΟΝΟΤΑ"** ("EVENTS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε γεγονός στο πλαίσιο του συνταξιοδοτικού προγράμματος και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ"** ("EVENT INFO") που περιλαμβάνουν λεπτομερείς πληροφορίες για το γεγονός και ένα ή περισσότερα πεδία **"ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ"** ("FINANCIAL INFO") και/ή
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ"** ("TAX INFO") που περιλαμβάνουν λεπτομερείς πληροφορίες για τους φόρους και ένα ή περισσότερα πεδία **"ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ"** ("FINANCIAL INFO").
 - και/ή ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΝΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗ"** ("RECIPIENT INVALIDATIONS") στην περίπτωση διόρθωσης ή ακύρωσης πληροφοριών που είχαν ανταλλαγεί προηγουμένως.

δ) Όσον αφορά τον κορμό για τη διαβίβαση πληροφοριών σχετικά με προϊόντα ασφάλειας ζωής:

- Ένα πεδίο **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ"** ("APPLICATION ID") που αναφέρει τη φύση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται,
- Ένα πεδίο **"ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ"** ("TAX YEAR") και
- Μία ή περισσότερες δομικές μονάδες που περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΑ"** ("POLICIES") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε προϊόν και περιλαμβάνουν:
 - Ένα πεδίο **"ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ"** ("CONTRIBUTION DURATION"),
 - Ένα πεδίο **"ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΟΦΕΛΟΥΣ"** ("BENEFIT DURATION"),
 - Ένα πεδίο **"ΕΠΙΛΟΓΕΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΤΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΑ"** ("POLICY OPTIONS"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΞΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ"** ("POLICY CAPITAL VALUES"),
 - Ένα πεδίο **"ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΣ/ΦΟΡΕΑΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ"** ("INSURER/PAYING AGENT"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ"** ("BENEFICIARIES"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ ΜΕ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΖΩΗΣ"** ("LIFE INSURED"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΠΛΗΡΩΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ"** ("PAYERS OF PREMIUMS"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΚΑΤΟΧΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ"** ("POLICY OWNERS"),
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΓΕΓΟΝΟΤΑ"** ("EVENTS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε γεγονός στο πλαίσιο του ασφαλιστηρίου και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ"** ("EVENT INFO") που περιλαμβάνουν λεπτομερείς πληροφορίες για το γεγονός και ένα ή περισσότερα πεδία **"ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ"** ("FINANCIAL INFO") και/ή
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ"** ("TAX INFO") που περιλαμβάνουν λεπτομερείς πληροφορίες για τους φόρους και μία ή περισσότερες **"ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ"** ("FINANCIAL INFO").
 - Και/ή ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΝΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ"** ("POLICY INVALIDATIONS") στην περίπτωση διόρθωσης ή ακύρωσης πληροφοριών που είχαν ανταλλαγεί προηγουμένως.

ε) Όσον αφορά τον κορμό για τη διαβίβαση πληροφοριών σχετικά με την κατοχή ακίνητης περιουσίας και τα εισοδήματα που προέρχονται από αυτήν:

- Ένα πεδίο **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ"** ("APPLICATION ID") που αναφέρει τη φύση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται,
- Ένα πεδίο **"ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ"** ("TAX YEAR") και
- Μία ή περισσότερες δομικές μονάδες που περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ"** ("PARTIES") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε αποδέκτη και περιλαμβάνουν:
 - Ένα πεδίο **"ΣΥΝΤΡΟΦΟΣ"** ("PARTNER") που παρέχει πληροφορίες για τον/τη σύζυγο και
 - Επιλογή 1 όταν οι πληροφορίες αφορούν εισόδημα το οποίο δεν μπορεί να συνδεθεί (έστω και έμμεσα) με μία ή περισσότερες προσδιορισμένες ακίνητες ιδιοκτησίες/περιουσίες: ένα ή περισσότερα πεδία **"ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ"** ("INCOMES") ή
 - Επιλογή 2 όταν οι πληροφορίες αφορούν είτε μια άλλη πληροφορία πλην του εισοδήματος είτε εισόδημα που μπορεί να συνδεθεί (ακόμη και έμμεσα) με μία ή περισσότερες προσδιορισμένες ακίνητες ιδιοκτησίες/περιουσίες: μία ή περισσότερες **"ΑΚΙΝΗΤΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΕΣ/ΠΕΡΙΟΥΣΙΕΣ"** ("PROPERTIES") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε ακίνητη ιδιοκτησία/περιουσία και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΚΥΡΙΟΤΗΤΕΣ"** ("OWNERSHIPS") και το συνδεδεμένο με αυτές **"ΔΙΚΑΙΩΜΑ"** ("RIGHT") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε κυριότητα και το συνδεδεμένο δικαίωμα στην ακίνητη ιδιοκτησία/περιουσία και περιλαμβάνουν:
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ"** ("TRANSACTIONS") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε συναλλαγή σε σχέση με την ακίνητη ιδιοκτησία/περιουσία,
 - Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ"** ("INCOMES") που παρέχουν πληροφορίες για κάθε εισόδημα σε σχέση με την ακίνητη ιδιοκτησία/περιουσία
 - και/ή ένα ή περισσότερα πεδία **"ΑΝΑΙΡΕΣΕΙΣ ΜΕΡΟΥΣ"** ("PARTY INVALIDATIONS") στην περίπτωση διόρθωσης ή ακύρωσης πληροφοριών που είχαν ανταλλαγή προηγουμένως.

στ) Όσον αφορά τον κορμό στην περίπτωση που δεν υπάρχουν πληροφορίες προς διαβίβαση σε σχέση με ειδική κατηγορία:

- Ένα πεδίο **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ"** ("APPLICATION ID") που αναφέρει τη φύση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται,
- Ένα πεδίο **"ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΑ"** ("DETAIL") που αναφέρει τον λόγο για την απουσία δεδομένων και
- Ένα πεδίο **"ΕΤΟΣ"** ("YEAR").

ζ) Όσον αφορά τον κορμό για την απόδειξη παραλαβής των πληροφοριών για ειδική κατηγορία:

- Ένα πεδίο **"ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΙΚΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ"** ("APPLICATION ID") που αναφέρει τη φύση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται,
- Ένα πεδίο **"ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ"** ("STATUS") που παρέχει πληροφορίες για την αποδοχή ή την απόρριψη μηνύματος που έχει ληφθεί και
- Ένα ή περισσότερα πεδία **"ΛΑΘΗ"** ("ERROR") που παρέχουν πληροφορίες για τα λάθη που έχουν εντοπιστεί σε μήνυμα που έχει ληφθεί.»