

**KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) nr 1353/2014,****15. detsember 2014,****millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 1156/2012, 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, <sup>(1)</sup> eriti selle artikli 20 lõiget 4,

ning arvestades järgmist:

- (1) Direktiiviga 2011/16/EL nõutakse, et maksustamise valdkonnas kasutataks teabevahetuseks tüüpvorme ja elektroonilisi vorme.
- (2) Tüüpvormid, mida kasutatakse taotluse alusel toimuvaks teabevahetuseks, omaalgatuslikuks teabevahetuseks, teavitamiseks ja tagasisideks, peavad vastama komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 1156/2012 <sup>(2)</sup> I–IV lisale.
- (3) Tulu ja kapitali konkreetseid kategooriaid käsitleva kohustusliku automaatse teabevahetuse puhul, mis on ette nähtud nõukogu direktiivi 2003/48/EÜ <sup>(3)</sup> artikliga 9, kasutatakse elektroonilist vormi, mis põhineb olemasoleval elektroonilisel vormil.
- (4) Määrust (EL) nr 1156/2012 tuleks vastavalt muuta.
- (5) Kõnealuseid muudatusi tuleks kohaldada alates 1. jaanuarist 2015 kooskõlas direktiivi 2011/16/EL artikli 29 lõikega 1, mis puudutab direktiivi artikli 8 kohustuslikku automaatset teabevahetust käsitlevate sätete järgimiseks vajalike õigus- ja haldusnormide jõustumist liikmesriikides.
- (6) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas maksustamisalase halduskoostöö komitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

*Artikkel 1*

Määrust (EL) nr 1156/2012 muudetakse järgmiselt.

1) Lisatakse artikkel 1a:

*„Artikkel 1a*

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

2) Määrusele (EL) nr 1156/2012 lisatakse V lisa vastavalt käesoleva määruse lisale.

<sup>(1)</sup> ELT L 64, 11.3.2011, lk 1.<sup>(2)</sup> 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).<sup>(3)</sup> Nõukogu direktiiv 2003/48/EÜ, 3. juuni 2003, hoiuste intresside maksustamise kohta (ELT L 157, 26.6.2003, lk 38).

*Artikkel 2*

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

Seda kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2015.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 15. detsember 2014

*Komisjoni nimel*  
*president*  
Jean-Claude JUNCKER

---

LISA

„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.

## c) pensioniteabe edastamiseks kasutatav põhitekst sisaldab järgmist:

- taotluse identifitseerimistunnus („APPLICATION ID”), milles on näidatud vahetatava teabe laad,
- maksustamisaasta („TAX YEAR”) ning
- üks või mitu koostisosat, 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 koostisosat, 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.

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.“