

REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (UE) N. 1353/2014 DELLA COMMISSIONE**del 15 dicembre 2014****che modifica il regolamento di esecuzione (UE) n. 1156/2012 recante talune modalità di applicazione della direttiva 2011/16/UE del Consiglio relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale**

LA COMMISSIONE EUROPEA,

visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

vista la direttiva 2011/16/UE del Consiglio, del 15 febbraio 2011, relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale e che abroga la direttiva 77/799/CEE ⁽¹⁾, in particolare l'articolo 20, paragrafo 4,

considerando quanto segue:

- (1) La direttiva 2011/16/UE dispone che lo scambio di informazioni nel settore fiscale è effettuato utilizzando formulari e formati elettronici tipo.
- (2) I formulari tipo da utilizzare per lo scambio di informazioni su richiesta, lo scambio spontaneo di informazioni, le notifiche e le informazioni di riscontro devono essere conformi alle prescrizioni di cui agli allegati da I a IV del regolamento di esecuzione (UE) n. 1156/2012 della Commissione ⁽²⁾.
- (3) Per lo scambio automatico obbligatorio di informazioni per alcune categorie specifiche di reddito e di capitale a norma dell'articolo 9 della direttiva 2003/48/CE del Consiglio ⁽³⁾ deve essere utilizzato un formato elettronico basato su un formato elettronico esistente.
- (4) È pertanto opportuno modificare di conseguenza il regolamento (UE) n. 1156/2012.
- (5) Le modifiche dovrebbero applicarsi a decorrere dal 1° gennaio 2015, a norma dell'articolo 29, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda l'entrata in vigore negli Stati membri delle disposizioni legislative, regolamentari e amministrative necessarie per conformarsi all'articolo 8 della direttiva relativo allo scambio automatico obbligatorio di informazioni.
- (6) Le misure di cui al presente regolamento sono conformi al parere del comitato di cooperazione amministrativa nel settore fiscale,

HA ADOTTATO IL PRESENTE REGOLAMENTO:

Articolo 1

Il regolamento (UE) n. 1156/2012 è così modificato:

- (1) È inserito il seguente articolo 1 bis:

«Articolo 1 bis

Il formato elettronico da utilizzare per lo scambio automatico obbligatorio di informazioni a norma dell'articolo 8, paragrafo 1, della direttiva 2011/16/UE, è conforme all'allegato V del presente regolamento.»

- (2) È aggiunto l'allegato V del regolamento (CE) n. 1156/2012, il cui testo figura nell'allegato del presente regolamento.

⁽¹⁾ GUL 64 dell'11.3.2011, pag. 1.

⁽²⁾ Regolamento di esecuzione (UE) n. 1156/2012 della Commissione, del 6 dicembre 2012, recante talune modalità di applicazione della direttiva 2011/16/UE del Consiglio relativa alla cooperazione amministrativa nel settore fiscale (GU L 335 del 7.12.2012, pag. 42).

⁽³⁾ Direttiva 2003/48/CE del Consiglio, del 3 giugno 2003, in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti di interessi (GUL 157 del 26.6.2003, pag. 38).

Articolo 2

Il presente regolamento entra in vigore il terzo giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.

Esso si applica a decorrere dal 1° gennaio 2015.

Il presente regolamento è obbligatorio in tutti i suoi elementi e direttamente applicabile in ciascuno degli Stati membri.

Fatto a Bruxelles, il 15 dicembre 2014

Per la Commissione

Il presidente

Jean-Claude JUNCKER

ALLEGATO

«ALLEGATO V

Formato elettronico di cui all'articolo 1 bis

Il formato elettronico per lo scambio automatico obbligatorio di informazioni a norma dell'articolo 8 della direttiva 2011/16/UE è conforme alla seguente struttura ad albero e contiene le classi di elementi (*) che seguono.

a) Per quanto riguarda il messaggio generale:

```
- un'intestazione («HEADER») contenente:  
-- il paese di origine («ORIGINATING COUNTRY»);  
-- i paesi di destinazione («DESTINATION COUNTRIES»);  
-- un identificativo di messaggio unico («MESSAGE ID»);  
-- un identificativo di correlazione («CORRELATION ID»);  
-- la data e l'ora («TIMESTAMP»);  
-- l'indicazione della tipologia del messaggio («MESSAGE TYPE INDIC»);  
- e un corpo del messaggio («BODY») che riprende la struttura ad albero e le classi di elementi di un corpo del messaggio tra quelli indicati alle lettere da b) a g) del presente allegato, in funzione della natura delle informazioni da scambiare automaticamente.
```

b) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per comunicare informazioni su redditi da lavoro o compensi per dirigenti:

```
- l'identificativo della categoria («APPLICATION ID») che precisa la natura delle informazioni scambiate;  
- l'anno d'imposta («TAX YEAR»); nonché  
- uno o più blocchi funzionali contenenti:  
-- uno o più percipienti («RECIPIENTS»), con informazioni su ciascun percipiente, contenente a sua volta:  
--- uno o più pagatori («PAYERS»), con informazioni su ciascun pagatore, contenente a sua volta:  
---- uno o più rapporti di lavoro («RELATIONSHIPS»), con informazioni sulla natura di ciascun rapporto tra il percipiente e il pagatore, contenente a sua volta:  
----- uno o più luoghi («WORKPLACE») in cui si è instaurato il rapporto di lavoro; nonché  
----- uno o più redditi («INCOMES») con informazioni su ciascun reddito o compenso corrisposto in virtù del rapporto di lavoro, contenente a sua volta:  
----- il numero («QUANTITY») dei giorni trascorsi o lavorati dal percipiente;  
-- e/o uno o più annullamenti di percipiente («RECIPIENT INVALIDATIONS») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.
```

(*) Solo i campi effettivamente disponibili per un determinato caso e ad esso applicabili devono apparire nel formato elettronico utilizzato per quel caso.

c) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per comunicare informazioni sulle pensioni:

- l'identificativo della categoria («APPLICATION ID») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- l'anno d'imposta («TAX YEAR»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
 - uno o più percipienti («RECIPIENTS»), con informazioni su ciascun percipiente, contenente a sua volta:
 - uno o più pagatori («PAYERS»), con informazioni su ciascun pagatore, contenente a sua volta:
 - uno o più regimi («SCHEMES»), con informazioni su ciascun regime pensionistico, contenente a sua volta
 - una o più informazioni sul riferimento del regime («SCHEME REFERENCE INFOS»);
 - uno o più valori del capitale («CAPITAL VALUES»);
 - un amministratore («ADMINISTRATOR»);
 - uno o più intestatari («OWNERS»);
 - uno o più eventi («EVENTS»), con informazioni generali su ciascun evento relativo al regime, contenente a sua volta:
 - una o più informazioni sull'evento («EVENT INFO»), con informazioni dettagliate sull'evento, e una o più informazioni finanziarie («FINANCIAL INFO») e/o
 - una o più informazioni fiscali («TAX INFO»), con informazioni dettagliate sulle imposte, e una o più informazioni finanziarie («FINANCIAL INFO»);
- e/o uno o più annullamenti di percipiente («RECIPIENT INVALIDATIONS») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

d) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per comunicare informazioni sui prodotti di assicurazione sulla vita:

- l'identificativo della categoria («APPLICATION ID») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- l'anno d'imposta («TAX YEAR»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
 - una o più polizze («POLICIES»), con informazioni su ciascun prodotto, contenente a sua volta:
 - la durata della contribuzione («CONTRIBUTION DURATION»);
 - la durata del beneficio («BENEFIT DURATION»);
 - le opzioni contrattuali della polizza («POLICY OPTIONS»);
 - uno o più valori del capitale della polizza («POLICY CAPITAL VALUES»);
 - l'assicuratore o agente pagatore («INSURER/PAYING AGENT»);
 - uno o più beneficiari («BENEFICIARIES»);
 - uno o più assicurati sulla vita («LIFE INSURED»);
 - uno o più pagatori dei premi («PAYERS OF PREMIUMS»);
 - uno o più intestatari della polizza («POLICY OWNERS»);
 - uno o più eventi («EVENTS»), con informazioni generali su ciascun evento relativo alla polizza, contenente a sua volta:
 - una o più informazioni sull'evento («EVENT INFO»), con informazioni dettagliate sull'evento, e una o più informazioni finanziarie («FINANCIAL INFO») e/o
 - una o più informazioni fiscali («TAX INFO»), con informazioni dettagliate sulle imposte, e una o più informazioni finanziarie («FINANCIAL INFO»);
- e/o uno o più annullamenti di polizza («POLICY INVALIDATIONS») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

e) Per quanto riguarda la matrice per comunicare informazioni su proprietà e redditi immobiliari:

- l'identificativo della categoria («APPLICATION ID») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- l'anno d'imposta («TAX YEAR»); nonché
- uno o più blocchi funzionali contenenti:
 - uno o più titolari dei diritti di godimento («PARTIES»), con informazioni su ciascun titolare, contenente a sua volta:
 - un partner («PARTNER»), con informazioni sul coniuge, nonché
 - (opzione 1) qualora l'informazione riguardi un reddito che non può essere ricondotto (anche indirettamente) a una o più proprietà individuate, uno o più redditi («INCOMES»); oppure
 - (opzione 2) qualora l'informazione riguardi o un'informazione che non sia un reddito o un reddito che possa essere ricondotto (anche indirettamente) a una o più proprietà individuate, una o più proprietà («PROPERTIES»), con informazioni su ciascuna proprietà, contenente a sua volta:
 - una o più titolarità («OWNERSHIPS») e i diritti ad esse correlati («RIGHT»), con informazioni relative a ciascuna titolarità e ai diritti ad essa correlati nella proprietà, contenente a sua volta:
 - una o più operazioni («TRANSACTIONS»), con informazioni su ciascuna operazione relativa alla proprietà,
 - uno o più redditi («INCOMES») con informazioni su ciascun reddito relativo alla proprietà;
 - e/o uno o più annullamenti di titolari dei diritti di godimento («PARTY INVALIDATIONS») in caso di correzione o cancellazione di informazioni scambiate in precedenza.

f) Per quanto riguarda il corpo del messaggio da utilizzare qualora non vi sia nessuna informazione da comunicare in relazione a una categoria specifica:

- l'identificativo della categoria («APPLICATION ID») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- una motivazione dettagliata («DETAIL») che precisa il motivo della mancanza di dati
- l'anno («YEAR»).

g) Per quanto riguarda il corpo del messaggio per confermare il ricevimento delle informazioni per una categoria specifica:

- l'identificativo della categoria («APPLICATION ID») che precisa la natura delle informazioni scambiate,
- uno stato («STATUS»), con informazioni sull'accettazione o sul respingimento del messaggio ricevuto; nonché
- uno o più errori («ERROR»), con informazioni sugli errori individuati nel messaggio ricevuto.'