

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) NR 1353/2014**z dnia 15 grudnia 2014 r.****zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 1156/2012 ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów dyrektywy Rady 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 20 ust. 4,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z dyrektywą 2011/16/UE wymaga się, by wymiana informacji w dziedzinie opodatkowania odbywała się z wykorzystaniem standardowych formularzy i formatów elektronicznych.
- (2) Standardowe formularze służące do wymiany informacji na wniosek, spontanicznej wymiany informacji, przesyłania powiadomień i informacji zwrotnych powinny być zgodne z załącznikami od I do IV do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1156/2012 ⁽²⁾.
- (3) Należy stosować format elektroniczny do obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na temat określonych kategorii dochodów i kapitału, który oparty jest na istniejącym formacie elektronicznym zgodnie z art. 9 dyrektywy Rady 2003/48/WE ⁽³⁾.
- (4) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (UE) nr 1156/2012.
- (5) Zmiany powinny być stosowane od dnia 1 stycznia 2015 r. zgodnie z art. 29 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE w odniesieniu do wejścia w życie w państwach członkowskich przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych niezbędnych do wykonania art. 8 dyrektywy w odniesieniu do obowiązkowej automatycznej wymiany informacji.
- (6) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. Współpracy Administracyjnej w dziedzinie Opodatkowania,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu (UE) nr 1156/2012 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) dodaje się art. 1a w brzmieniu:

*„Artykuł 1a**Format elektroniczny stosowany do obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na podstawie art. 8 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE jest zgodny z załącznikiem V do niniejszego rozporządzenia.”;*

- 2) dodaje się załącznik V do rozporządzenia (UE) nr 1156/2012 określony w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹⁾ Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1.⁽²⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1156/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonywania niektórych przepisów dyrektywy Rady 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz.U. L 335 z 7.12.2012, s. 42).⁽³⁾ Dyrektywa Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (Dz.U. L 157 z 26.6.2003, s. 38).

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie trzeciego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 stycznia 2015 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 15 grudnia 2014 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK V

Format elektroniczny, o którym mowa w art. 1a

Formaty elektroniczne służące do obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na podstawie art. 8 dyrektywy 2011/16/UE są zgodne z następującą strukturą drzewa i zawierają następujące klasy elementów (*):

a) w odniesieniu do ogólnej wiadomości:

```
- „nagłówek” („HEADER”) zawierający:  
-- „kraj pochodzenia” („ORIGINATING COUNTRY”),  
-- „kraje przeznaczenia” („DESTINATION COUNTRIES”),  
-- unikalny „numer identyfikacyjny wiadomości” („MESSAGE ID”),  
-- „numer identyfikacyjny wiadomości powiązanej” („CORRELATION ID”),  
-- „znacznik czasu” („TIMESTAMP”) oraz  
-- „oznaczenie rodzaju komunikatu” („MESSAGE TYPE INDIC”);  
- oraz „część zasadnicza” („BODY”) zgodnie ze strukturą drzewa i klasami elementów  
jednej z zasadniczych części zamieszczonych w niniejszym załączniku w lit. b)-g),  
w zależności od charakteru informacji podlegających automatycznej wymianie.
```

b) w odniesieniu do zasadniczej części w przypadku przekazywania informacji na temat dochodów z zatrudnienia lub wynagrodzeń dyrektorów:

```
- „numer identyfikacyjny wniosku” („APPLICATION ID”) określający charakter  
wymienianych informacji,  
- „rok podatkowy” („TAX YEAR”) oraz  
- co najmniej jeden element zawierający:  
-- co najmniej jeden element „odbiorcy” („RECIPIENTS”); element ten określa  
informacje o każdym z odbiorców i zawiera:  
--- co najmniej jeden element „płatnicy” („PAYERS”); element ten określa informacje  
na temat każdego z płatników i zawiera:  
---- co najmniej jeden element „powiązania” („RELATIONSHIPS”); element ten określa  
charakter każdego z powiązań między odbiorcą a płatnikiem i zawiera:  
----- co najmniej jedno „miejsce pracy” („WORKPLACE”), w którym realizowane jest  
dane powiązanie, oraz  
----- co najmniej jeden element „dochody” („INCOMES”); element ten określa  
informacje na temat poszczególnych dochodów lub wynagrodzeń w ramach danego  
powiązania i zawiera:  
----- „ilość” („QUANTITY”) dni spędzonych lub przepracowanych przez odbiorcę;  
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące odbiorcy” („RECIPIENT  
NVALIDATIONS”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były  
wcześniej przedmiotem wymiany.
```

(*) Jednakże w wykorzystanym w danej sprawie komunikacie w formacie elektronicznym muszą pojawić się jedynie pola rzeczywiście dostępne i mające zastosowanie w tej sprawie.

c) w odniesieniu do zasadniczej części w przypadku przekazywania informacji na temat emerytur i rent:

```
- „numer identyfikacyjny wniosku” („APPLICATION ID”) określający charakter
wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („TAX YEAR”) oraz
- jeden lub większą liczbę elementów zawierających:
-- co najmniej jeden element „odbiorcy” („RECIPIENTS”); element ten określa
informacje o każdym z odbiorców i zawiera:
--- co najmniej jeden element „płatnicy” („PAYERS”); element ten określa informacje
na temat każdego z płatników i zawiera:
---- co najmniej jeden element „programy” („SCHEMES”); element ten określa
informacje na temat każdej z emerytur lub rent i zawiera:
----- co najmniej jeden element „informacje referencyjne o programie” („SCHEME
REFERENCE INFOS”),
----- co najmniej jeden element „wartości kapitału” („CAPITAL VALUES”),
----- element „administrator” („ADMINISTRATOR”),
----- co najmniej jeden element „właściciele” („OWNERS”),
----- co najmniej jeden element „zdarzenia” („EVENTS”) określający ogólne informacje
na temat każdego ze zdarzeń w ramach programu i zawierający:
----- co najmniej jeden element „informacje o zdarzeniu” („EVENT INFO”) zawierający
szczegółowe informacje o zdarzeniu i co najmniej jeden element „informacje
finansowe” („FINANCIAL INFO”) lub
----- co najmniej jeden element „informacje podatkowe” („TAX INFO”) zawierający
szczegółowe informacje o podatkach i co najmniej jeden element „informacje
finansowe” („FINANCIAL INFO”);
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące odbiorcy” („RECIPIENT
INVALIDATIONS”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były
wcześniej przedmiotem wymiany.
```

d) w odniesieniu do zasadniczej części w przypadku przekazywania informacji na temat produktów dotyczących ubezpieczeń na życie:

```
- „numer identyfikacyjny wniosku” („APPLICATION ID”) określający charakter
wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („TAX YEAR”) oraz
- jeden lub większą liczbę elementów zawierających:
-- co najmniej jeden element „polis” („POLICIES”); element ten określa informacje
o każdym z produktów i zawiera:
--- element „okres wnoszenia składek” („CONTRIBUTION DURATION”),
--- element „okres wypłaty świadczeń” („BENEFIT DURATION”),
--- element „warianty polis” („POLICY OPTIONS”),
--- co najmniej jeden element „wartość kapitału polis” („POLICY CAPITAL VALUES”),
--- element „ubezpieczyciel/agent-płatnik” („INSURER/PAYING AGENT”),
--- co najmniej jeden element „beneficjenci” („BENEFICIARIES”),
--- co najmniej jeden element „ubezpieczony na życie” („LIFE INSURED”),
--- co najmniej jeden element „płatnicy składek” („PAYERS OF PREMIUMS”),
--- co najmniej jeden element „właściciele polis” („POLICY OWNERS”),
--- co najmniej jeden element „zdarzenia” („EVENTS”) określający ogólne informacje
na temat każdego ze zdarzeń w ramach polis i zawierający:
---- co najmniej jeden element „informacje o zdarzeniu” („EVENT INFO”) zawierający
szczegółowe informacje o zdarzeniu i co najmniej jeden element „informacje
finansowe” („FINANCIAL INFO”) lub
---- co najmniej jeden element „informacje podatkowe” („TAX INFO”) zawierający
szczegółowe informacje o podatkach i co najmniej jeden element „informacje
finansowe” („FINANCIAL INFO”);
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące polis” („POLICY
INVALIDATIONS”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były
wcześniej przedmiotem wymiany.
```

- e) w odniesieniu do zasadniczej części komunikatu w przypadku przekazywania informacji na temat własności nieruchomości i dochodów z nieruchomości:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („APPLICATION ID”) określający charakter wymienianych informacji,
- „rok podatkowy” („TAX YEAR”) oraz
- co najmniej jeden element zawierający:
-- co najmniej jeden element „strony” („PARTIES”); element ten określa informacje o każdym z odbiorców i zawiera:
--- element „partner” („PARTNER”) określający informacje o małżonku i
--- wariant 1, jeśli informacje dotyczą dochodów, których nie można powiązać (nawet pośrednio) z co najmniej jedną wskazaną nieruchomością: co najmniej jeden element „dochody” („INCOMES”) lub
--- wariant 2, jeśli informacje dotyczą informacji innych niż dochody lub dochodów, które można powiązać (nawet pośrednio) z co najmniej jedną wskazaną nieruchomością: co najmniej jeden element „nieruchomości” („PROPERTIES”) określający informacje o każdej z nieruchomości izawierający:
---- co najmniej jeden element „tytuły własności” („OWNERSHIPS”) i powiązane z nimi „prawa” („RIGHT”) określający informacje o każdym z tytułów własności i powiązanych prawach do danej nieruchomości oraz zawierający:
----- co najmniej jeden element „transakcje” („TRANSACTIONS”); element ten określa informacje na temat każdej z transakcji związanych z nieruchomością,
----- co najmniej jeden element „dochody” („INCOMES”); element ten określa informacje na temat poszczególnych dochodów związanych z nieruchomością;
-- lub co najmniej jeden element „unieważnienia dotyczące strony” („PARTY INVALIDATIONS”) w przypadku korekty lub anulowania informacji, które były wcześniej przedmiotem wymiany.

- f) w odniesieniu do zasadniczej części wiadomości w przypadku nieprzekazywania żadnych informacji dotyczących konkretnej kategorii:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („APPLICATION ID”) określający charakter wymienianych informacji,
- element „szczegóły” („DETAIL”) zawierający uzasadnienie braku danych oraz
- element „rok” („YEAR”).

- g) w odniesieniu do zasadniczej części wiadomości w przypadku potwierdzenia otrzymania informacji dotyczących konkretnej kategorii:

- „numer identyfikacyjny wniosku” („APPLICATION ID”) określający charakter wymienianych informacji,
- element „status” („STATUS”) określający informacje o przyjęciu lub odrzuceniu otrzymanej wiadomości oraz
- co najmniej jeden element „błąd” („ERROR”) określający informacje na temat błędów wskazanych w otrzymanej wiadomości.”