

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) NR. 1353/2014 AL COMISIEI**din 15 decembrie 2014****de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 1156/2012 de stabilire a normelor de aplicare a anumitor dispoziții din Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal**

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE ⁽¹⁾, în special articolul 20 alineatul (4),

întrucât:

- (1) Directiva 2011/16/UE impune utilizarea unor formulare-tip și a unor formate electronice pentru schimbul de informații în domeniul fiscal.
- (2) Formularele-tip care trebuie utilizate pentru schimbul de informații la cerere, schimbul spontan de informații, notificări și feedback trebuie să fie conforme cu anexele I-IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1156/2012 al Comisiei ⁽²⁾.
- (3) Pentru schimbul automat și obligatoriu de informații referitoare la anumite categorii de venituri și de capital, trebuie utilizat un format electronic bazat pe formatul electronic existent în temeiul articolului 9 din Directiva 2003/48/CE a Consiliului ⁽³⁾.
- (4) Regulamentul (UE) nr. 1156/2012 ar trebui modificat în consecință.
- (5) În ceea ce privește intrarea în vigoare, în statele membre, a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare alinierii la dispozițiile articolului 8 din Directiva 2011/16/UE referitoare la schimbul automat și obligatoriu de informații, modificările ar trebui să se aplice de la 1 ianuarie 2015, conform articolului 29 alineatul (1) din aceeași directivă.
- (6) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului pentru cooperare administrativă în domeniul fiscal,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul (UE) nr. 1156/2012 se modifică după cum urmează:

1. se introduce următorul articol 1a:

„Articolul 1a

Formatul electronic care trebuie utilizat pentru schimbul automat și obligatoriu de informații în temeiul articolului 8 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE respectă formatul care figurează în anexa V la prezentul regulament.”;

2. se adaugă anexa V la Regulamentul (UE) nr. 1156/2012, conform anexei la prezentul regulament.

⁽¹⁾ JO L 64, 11.3.2011, p. 1.

⁽²⁾ Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1156/2012 al Comisiei din 6 decembrie 2012 de stabilire a normelor de aplicare a anumitor dispoziții din Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (JO L 335, 7.12.2012, p. 42).

⁽³⁾ Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi (JO L 157, 26.6.2003, p. 38).

Articolul 2

Prezentul regulament intră în vigoare în a treia zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Se aplică de la 1 ianuarie 2015.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 15 decembrie 2014.

Pentru Comisie
Președintele
Jean-Claude JUNCKER

ANEXĂ

„ANEXA V

Formatul electronic menționat la articolul 1a

Formatele electronice destinate schimbului automat și obligatoriu de informații efectuat în temeiul articolului 8 din Directiva 2011/16/UE respectă următoarea structură arborescentă și conțin următoarele clase de elemente (*):

(a) în ceea ce privește mesajul general:

- un **ANTET** („**HEADER**”), conținând:
 - o **ȚARĂ DE ORIGINE** („**ORIGINATING COUNTRY**”),
 - **ȚĂRI DE DESTINAȚIE** („**DESTINATION COUNTRIES**”),
 - un **IDENTIFICATOR DE MESAJ** („**MESSAGE ID**”) unic,
 - un **IDENTIFICATOR DE CORELARE** („**CORRELATION ID**”),
 - o **MARCĂ TEMPORALĂ** („**TIMESTAMP**”) și
 - un **INDICATOR DE TIP AL MESAJULUI** („**MESSAGE TYPE INDIC**”);
- și un **CORP** („**BODY**”) care respectă structura arborescentă și clasele de elemente ale oricăroră dintre corpurile incluse în prezenta anexă, la literele (b)-(g), în funcție de natura informației care urmează să facă obiectul schimbului automat.

(b) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind veniturile din muncă sau sporuri de conducere:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („**APPLICATION ID**”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („**TAX YEAR**”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
 - unul sau mai mulți **BENEFICIARI** („**RECIPIENTS**”), furnizând informații cu privire la fiecare beneficiar și conținând:
 - unul sau mai mulți **PLĂTITORI** („**PAYERS**”), furnizând informații cu privire la fiecare plătitor și conținând:
 - unul sau mai multe **RAPORTURI** („**RELATIONSHIPS**”), furnizând informații cu privire la natura fiecărui raport dintre beneficiar și plătitor, conținând:
 - unul sau mai multe **LOCURI DE MUNCĂ** („**WORKPLACE**”), în cadrul cărora se desfășoară raportul și
 - unul sau mai multe **VENITURI** („**INCOMES**”), furnizând informații cu privire la fiecare venit sau spor din cadrul raportului și conținând:
 - **NUMĂRUL** („**QUANTITY**”) de zile petrecute sau lucrate de beneficiar;
 - și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE BENEFICIARULUI** („**RECIPIENT INVALIDATIONS**”) în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

(*) Cu toate acestea, în formatul electronic utilizat trebuie să figureze doar câmpurile efectiv disponibile și aplicabile cazului în speță.

(c) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind pensiile:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („APPLICATION ID”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („TAX YEAR”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
 - unul sau mai mulți **BENEFICIARI** („RECIPIENTS”), furnizând informații cu privire la fiecare beneficiar și conținând:
 - unul sau mai mulți **PLĂTITORI** („PAYERS”), furnizând informații cu privire la fiecare plătitor și conținând:
 - unul sau mai multe **SISTEME** („SCHEMES”), furnizând informații cu privire la fiecare pensie și conținând:
 - una sau mai multe **INFORMAȚII DE REFERINȚĂ PRIVIND SISTEMUL** („SCHEME REFERENCE INFOS”),
 - una sau mai multe **VALORI ALE CAPITALULUI** („CAPITAL VALUES”),
 - un **ADMINISTRATOR** („ADMINISTRATOR”),
 - unul sau mai mulți **DEȚINĂTORI** („OWNERS”),
 - unul sau mai multe **EVENIMENTE** („EVENTS”), oferind informații cu caracter general în legătură cu fiecare eveniment din cadrul schemei și conținând:
 - una sau mai multe **INFORMAȚII PRIVIND EVENIMENTUL** („EVENT INFO”), oferind informații detaliate privind evenimentul și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („FINANCIAL INFO”) și/sau
 - una sau mai multe **INFORMAȚII FISCALE** („TAX INFO”), oferind informații detaliate privind impozitele și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („FINANCIAL INFO”);
- și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE BENEFICIARULUI** („RECIPIENT INVALIDATIONS”) în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

(d) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind produsele din domeniul asigurărilor de viață:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („APPLICATION ID”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
- un **AN FISCAL** („TAX YEAR”) și
- una sau mai multe componente, conținând:
 - una sau mai multe **POLIȚE** („POLICIES”), furnizând informații cu privire la fiecare produs și conținând:
 - o **DURATĂ A CONTRIBUȚIILOR** („CONTRIBUTION DURATION”),
 - o **DURATĂ A BENEFICIILOR** („BENEFIT DURATION”),
 - OPȚIUNI PRIVIND POLIȚA** („POLICY OPTIONS”),
 - una sau mai multe **VALORI ALE CAPITALULUI POLIȚEI** („POLICY CAPITAL VALUES”),
 - un **ASIGURĂTOR/AGENT PLĂTITOR** („INSURER/PAYING AGENT”),
 - unul sau mai mulți **BENEFICIARI** („BENEFICIARIES”),
 - unul sau mai mulți **ASIGURAȚI PE VIAȚĂ** („LIFE INSURED”),
 - unul sau mai mulți **PLĂTITORI DE PRIME** („PAYERS OF PREMIUMS”),
 - unul sau mai mulți **DEȚINĂTORI AI POLIȚEI** („POLICY OWNERS”),
 - unul sau mai multe **EVENIMENTE** („EVENTS”), oferind informații cu caracter general în legătură cu fiecare eveniment din cadrul poliței și conținând
 - una sau mai multe **INFORMAȚII PRIVIND EVENIMENTUL** („EVENT INFO”), oferind informații detaliate privind evenimentul și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („FINANCIAL INFO”) și/sau
 - una sau mai multe **INFORMAȚII FISCALE** („TAX INFO”), oferind informații detaliate privind impozitele și una sau mai multe **INFORMAȚII FINANCIARE** („FINANCIAL INFO”);
 - și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE POLIȚEI** („POLICY INVALIDATIONS”), în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

- (e) în ceea ce privește corpul dedicat comunicării informațiilor privind deținerea de bunuri imobile și veniturile rezultate din acestea:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („APPLICATION ID”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
 - un **AN FISCAL** („TAX YEAR”) și
 - una sau mai multe componente, conținând:
 -- una sau mai multe **PĂRȚI** („PARTIES”), furnizând informații cu privire la fiecare beneficiar și conținând:
 --- un **PARTENER** („PARTNER”), furnizând informații referitoare la soț/soție și
 --- Opțiunea 1 când informațiile se referă la un venit care nu poate fi pus în legătură (nici chiar indirect) cu una sau mai multe proprietăți identificate: unul sau mai multe **VENITURI** („INCOMES”) sau
 --- Opțiunea 2 când informațiile se referă fie la alte informații decât cele privind veniturile, fie la un venit care poate fi pus în legătură (chiar și indirect) cu una sau mai multe proprietăți identificate: una sau mai multe **PROPRIETĂȚI** („PROPERTIES”), furnizând informații cu privire la fiecare proprietate și conținând
 ---- unul sau mai multe **TITLURI DE PROPRIETATE** („OWNERSHIPS”), cu **DREPTUL** („RIGHT”) corespunzător, furnizând informații cu privire la fiecare titlu de proprietate și drept corespunzător asupra proprietății și conținând:
 ----- una sau mai multe **TRANZACȚII** („TRANSACTIONS”), furnizând informații cu privire la fiecare tranzacție referitoare la proprietate;
 ----- unul sau mai multe **VENITURI** („INCOMES”), furnizând informații cu privire la fiecare venit legat de proprietate;
 -- și/sau una sau mai multe **INVALIDĂRI ALE PĂRȚII** („PARTY INVALIDATIONS”) în cazul unei corecții sau al anulării unor informații care au făcut obiectul unui schimb anterior.

- (f) în ceea ce privește corpul aferent cazului în care nu este comunicată nicio informație în legătură cu o categorie specifică:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („APPLICATION ID”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
 - un **DETALIU** („DETAIL”) menționând motivul absenței datelor și
 - un **AN** („YEAR”).

- (g) în ceea ce privește corpul dedicat confirmărilor de primire a informațiilor pentru o categorie specifică:

- un **IDENTIFICATOR AL APLICAȚIEI** („APPLICATION ID”) specificând natura informațiilor care fac obiectul schimbului,
 - o **STARE** („STATUS”) furnizând informații referitoare la acceptarea sau respingerea unui mesaj primit sau
 - una sau mai multe **ERORI** („ERROR”) furnizând informații referitoare la erorile identificate în mesajul primit.”