COMMISSIONE
EUROPEA

Bruxelles, 19.6.2023
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

ALLEGATI

della

Proposta di direttiva del Consiglio

relativa a un'esenzione più rapida e sicura dalle ritenute alla fonte in eccesso

{SEC(2023) 243 final} - {SWD(2023) 215 final} - {SWD(2023) 216 final} -
{SWD(2023) 217 final}

ALLEGATO I

CERTIFICATO DIGITALE DI RESIDENZA FISCALE DI CUI ALL'ARTICOLO 4

Requisiti tecnici

1. Il certificato digitale di residenza fiscale:
   - è rilasciato con un sigillo elettronico conformemente al regolamento (UE) n. 910/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio[1];
   - offre la possibilità di presentazioni in formato leggibile sia dall'uomo che da dispositivo automatico con documenti PDF o altri formati analoghi che possono essere utilizzati nei sistemi automatizzati;
   - può essere stampato;
   - contiene una casella di testo libero per l'inserimento delle informazioni di cui all'articolo 4, lettera g).

2. Gli Stati membri possono introdurre un processo di verifica mediante credenziali verificabili se i requisiti tecnici nell'Unione sono soddisfatti.

Un comitato sostiene la Commissione nell'attuazione del certificato digitale di residenza fiscale da parte degli Stati membri. Inoltre il comitato può fornire assistenza tecnica per quanto riguarda eventuali modifiche della base tecnica del certificato digitale di residenza fiscale o nuovi sviluppi tecnici.

[1] Regolamento (UE) n. 910/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 luglio 2014, in materia di identificazione elettronica e servizi fiduciari per le transazioni elettroniche nel mercato interno e che abroga la direttiva 1999/93/CE (GU L 257 del 28.8.2014, pag. 73).

ALLEGATO II

COMUNICAZIONE DI CUI AGLI ARTICOLI 9 e 15

Gli intermediari finanziari certificati forniscono le seguenti informazioni nel formato xml corrispondente:

Tipo di informazioni	Specifiche
A. Informazioni relative alla persona che fornisce le informazioni	
Nome dell'intermediario finanziario	
EUID, identificativo della persona giuridica (LEI) o alternativa	
Indirizzo ufficiale	
Altri dati pertinenti	Numero di identificazione fiscale e indirizzo e-mail
B. Informazioni relative al beneficiario del pagamento di dividendi o interessi	
Identificazione dell'intermediario finanziario o del contribuente finale che percepisce il pagamento di dividendi o interessi	
i. Persona fisica	Nome, numero di identificazione fiscale, data di nascita, indirizzo
ii. Persona giuridica	Nome, LEI, numero di identificazione fiscale, indirizzo, EUID
Numero del conto di investimento	Numero del conto di custodia in cui i titoli sono detenuti dall'intermediario finanziario/dal contribuente che riceve il pagamento
C. Informazioni relative all'esecutore del pagamento di dividendi o interessi	
Identificazione dell'intermediario finanziario da cui la persona che effettua la comunicazione riceve il pagamento di dividendi o interessi	
i. Persona fisica	Nome, numero di identificazione fiscale, data di nascita, indirizzo
ii. Persona giuridica	Nome, LEI, numero di identificazione fiscale, indirizzo, EUID

Numero del conto di investimento	Numero del conto di custodia in cui i titoli erano detenuti dall'intermediario finanziario che esegue il pagamento
D. Informazioni relative al pagamento di dividendi o interessi	
Emittente	Nome, LEI o numero di identificazione fiscale o EUID, indirizzo ufficiale
Numero ISIN	Identificazione dell'emittente e del titolo
Tipo di titolo	Dividendi in contanti, dividendi in natura, dividendi misti in natura e in contanti e interessi
COAF (Identificativo ufficiale dell'evento societario)	Identificazione dell'evento (distribuzione di dividendi/interessi)
Date pertinenti	Data ex dividendo, data di registrazione, data di regolamento (se effettuato o un'annotazione nel caso in cui non sia ancora stato effettuato), data di pagamento, data di stacco della cedola
Importo del dividendo o degli interessi ricevuti/da ricevere e valuta	Importo lordo, importo netto, aliquota di ritenuta alla fonte applicata o da applicare, importo trattenuto
Numero del conto corrente	Numero di conto al quale è stato trasferito il pagamento
E. Informazioni relative all'applicazione di misure antiabuso	
Informazioni sul periodo di detenzione delle azioni sottostanti negoziate in borsa	Due riquadri: 1) per le azioni sottostanti acquisite due giorni o più prima della data ex dividendo - numero di azioni 2) per le azioni sottostanti acquisite nei due giorni precedenti la data ex dividendo - numero di azioni (In caso di posizioni di negoziazione regolari utilizzare il metodo "first in, first out" - FIFO)
Informazioni sugli accordi finanziari	Indicare eventuali accordi finanziari relativi ad azioni sottostanti negoziate in borsa che non sono stati regolati, sono scaduti o sono stati altrimenti risolti alla data ex dividendo