EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 19.6.2023
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

LIITTEET

asiakirjaan

Ehdotus neuvoston diektiiviksi

ylimääräisten lähdeverojen nopeammasta ja turvallisemmasta alentamisesta

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

LIITE I

DIREKTIIVIN 4 ARTIKLASSA TARKOITETTU VEROTUKSELLISTA KOTIPAIKKAA KOSKEVA DIGITAALINEN TODISTUS

Tekniset vaatimukset

1. Verotuksellista kotipaikkaa koskevan digitaalisen todistuksen on täytettävä seuraavat vaatimukset:

   – se on annettava Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 910/2014[1] mukaisella sähköisellä leimalla varustettuna;

   – se on voitava esittää sekä ihmisten että koneiden luettavissa olevana PDF-asiakirjana tai muussa vastaavassa muodossa, jota voidaan käyttää automatisoiduissa järjestelmissä;

   – sen on oltava tulostettavissa;

   – sen on sisällettävä avoin tekstikenttä, johon voidaan sisällyttää 4 artiklan 2 kohdan g alakohdan mukaiset tiedot.

2. Jäsenvaltiot voivat ottaa käyttöön todennusprosessin todennettavien valtuustietojen avulla, jos tekniset vaatimukset unionissa täyttyvät.

Komitea tukee komissiota siinä, että jäsenvaltiot panevat täytäntöön verotuksellista kotipaikkaa koskevan digitaalisen todistuksen. Komitea voi lisäksi antaa teknistä tukea, joka liittyy verotuksellista kotipaikkaa koskevan digitaalisen todistuksen teknisen perustan mahdollisiin muutoksiin tai uuteen tekniseen kehitykseen.

[1] Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 910/2014, annettu 23 päivänä heinäkuuta 2014, sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisiin transaktioihin liittyvistä luottamuspalveluista sisämarkkinoilla ja direktiivin 1999/93/EY kumoamisesta (EUVL L 257, 28.8.2014, s. 73).

LIITE II

DIREKTIIVIN 9 JA 15 ARTIKLASSA TARKOITETTU RAPORTOINTI

Sertifioitujen rahoituksen välittäjien on annettava seuraavat tiedot vastaavassa XML-muodossa:

Tietojen tyyppi	Täsmennys
A. Tiedot henkilöstä, joka antaa tiedot	
Rahoituksen välittäjän nimi	
EUID-tunniste, oikeushenkilötunnus (LEI) tai vaihtoehtoinen tunnus	
Virallinen osoite	
Muut asiaankuuluvat tiedot	Verotunniste ja sähköpostiosoite
B. Tiedot osingon tai koron saajasta	
Rahoituksen välittäjän tai osingon tai koron saavan lopullisen verovelvollisen tunnistetiedot	
i. Yksityishenkilö	Nimi, verotunniste, syntymäaika, osoite
ii. Oikeushenkilö	Nimi, LEI, verotunniste, osoite, EUID-tunniste
Sijoitustilin numero	Sen säilytystilin numero, jolla maksun saavan rahoituksen välittäjän / verovelvollisen arvopapereita säilytetään
C. Tiedot osingon tai koron maksajasta	
Sen rahoituksen välittäjän tunnistetiedot, jolle raportoija maksaa osingoin tai koron	
i. Yksityishenkilö	Nimi, verotunniste, syntymäaika, osoite
ii. Oikeushenkilö	Nimi, LEI, verotunniste, osoite, EUID-tunniste
Sijoitustilin numero	Sen säilytystilin numero, jolla maksun lähettänyt rahoituksen välittäjä säilytti arvopapereita
C. Tiedot osingosta tai korosta	
Liikkeeseenlaskija	Nimi, LEI tai verotunniste tai EUID-tunniste, virallinen osoite

ISIN-numero	Liikkeeseenlaskijan ja arvopaperin tunnistetiedot
Arvopaperin tyyppi	Käteisosingot, luontoissuorituksina maksetut osingot, yhdistetyt luontois- ja käteissuorituksina maksetut osingot ja korot
COAF (virallinen yhtiötapahtumatunnus)	Tapahtuman (osingon/koron jaon) tunnistetiedot
Asianomaiset päivämäärät	osingon irtoamispäivä, täsmäytyspäivä, toimituspäivä (jos se on tehty, tai merkintä, jos sitä ei ole vielä tehty), maksupäivä, kupongin irtoamispäivä
Saadun/saatavan osingon tai koron määrä ja valuutta	Bruttomäärä, nettomäärä, sovellettu tai sovellettava lähdeverokanta, veronpidätyksen määrä
Käteistilin numero	Tilinumero, jolle maksu on siirretty
E. Tiedot väärinkäytön vastaisten toimenpiteiden soveltamisesta	
Kohde-etuutena olevien julkisen kaupankäynnin kohteena olevien osakkeiden pitoaika	Kaksi laatikkoa: 1) kohde-etuutena olevat osakkeet, jotka on hankittu vähintään 2 päivää ennen osingon irtoamispäivää – osakkeiden lukumäärä 2) kohde-etuutena olevat osakkeet, jotka on hankittu osingon irtoamispäivää edeltäneiden 2 päivän aikana – osakkeiden lukumäärä (First In First Out (FIFO) -menetelmää käytetään tavallisissa kaupankäyntipositioissa)
Rahoitusjärjestelyä koskevat tiedot	Ilmoitetaan todisteet kohde-etuutena oleviin julkisen kaupankäynnin kohteena oleviin osakkeisiin liittyvästä rahoitusjärjestelystä, jota ei ole selvitetty, jonka voimassaolo ei ole päättynyt tai jota ei ole muutoin päätetty osingon irtoamispäivänä