EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 19.6.2023
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

BILAGOR

till

förslag till rådets direktiv

om snabbare och säkrare skattelättnad för överskjutande källskatt

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

BILAGA I

ELEKTRONISKT INTYG OM SKATTERÄTTSLIG HEMVIST ENLIGT ARTIKEL 4

Tekniska krav

1. Intyget om elektronisk skatterättslig hemvist ska

   – förses med ett elektroniskt sigill i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014[1],

   – erbjuda möjlighet till presentationer av det elektroniska skatterättsliga intyget som kan läsas av både människor och maskiner med PDF-dokument eller liknande andra format som kan användas i de automatiserade systemen,

   – kunna skrivas ut,

   – innehålla en öppen textruta för införande av information enligt artikel 4 g.

2. Medlemsstaterna får införa ett kontrollförfarande genom kontrollerbara referenser om de tekniska kraven i unionen är uppfyllda.

En kommitté ska stödja kommissionen i genomförandet av intyget om elektronisk skatterättslig hemvist i medlemsstaterna. Dessutom får kommittén tillhandahålla tekniskt stöd när det gäller eventuella ändringar av den tekniska grunden för intyget om elektronisk skatterättslig hemvist eller ny teknisk utveckling.

[1] Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG (EUT L 257, 28.8.2014, s. 73).

BILAGA II

RAPPORTERING ENLIGT ARTIKEL 9 och 15

Certifierade finansförmedlare ska tillhandahålla följande information i motsvarande xml-format:

Typ av information	Specifikation
A. Information om den person som lämnar informationen	
Namn på finansförmedlaren	
EUID, identifieringskod för juridiska personer (LEI) eller alternativ	
Officiell adress	
Andra relevanta uppgifter	Skatteregistreringsnummer och e-postadress
B. Uppgifter om mottagaren av utdelningen eller räntebetalningen	
Identifiering av den finansförmedlare eller slutliga skattebetalare som tar emot utdelningen eller räntebetalningen	
i. Fysisk person	Namn, skatteregistreringsnummer, födelsedatum, adress
ii. Juridisk person	Namn, LEI-kod, skatteregistreringsnummer, adress, EUID
Placeringskontonummer	Nummer på det förvaringskonto där värdepappren innehas av den finansförmedlare eller skattebetalare som erhåller betalningen
C. Information om utbetalaren av utdelningen eller räntan	
Identifiering av den finansförmedlare från vilken uppgiftslämnaren erhåller betalningen av utdelning eller ränta	
i. Fysisk person	Namn, skatteregistreringsnummer, födelsedatum, adress
ii. Juridisk person	Namn, LEI-kod, skatteregistreringsnummer, adress, EUID
Placeringskontonummer	Nummer på det förvaringskonto där värdepappren innehades av den finansförmedlare som skickade

	betalningen
D. Uppgifter om betalningen av utdelning eller ränta	
Emittent	Namn, LEI-kod, skatteregistreringsnummer eller EUID, officiell adress
ISIN-nummer	Identifiering av emittenten och värdepappret
Typ av värdepapper	Kontantutdelningar, naturaförmåner, blandade natura- och kontantutdelningar samt ränta
COAF (*Official Corporate Action Event Identifier*)	Identifiering av händelsen (utdelning/ränteutdelning)
Relevanta datum	Ex-dag, registreringsdag, avvecklingsdag (om sådan har gjorts eller ett märke i annat fall), betalningsdag, kupongdag
Utdelnings- eller räntebelopp som mottagits/ska mottas och valuta	Bruttobelopp, nettobelopp, källskattesats som tillämpas eller ska tillämpas, belopp som hålls inne
Kontantkontonummer	Kontonummer till vilket betalningen har överförts
E. Information om tillämpningen av åtgärder mot fusk	
Information om innehavsperiod för underliggande börsnoterade aktier	Två rutor: 1) för underliggande aktier som förvärvats 2 dagar eller mer före ex-dagen – antal aktier 2) för underliggande aktier som förvärvats inom 2 dagar före ex-dagen – antal aktier (Först ska ”FIFO” användas vid regelbundna handelspositioner)
Information om finansiella arrangemang	Lämna bevis på eventuella finansiella arrangemang som omfattar underliggande börsnoterade aktier och som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt avslutats vid ex-dagen.