EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2023 06 19
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

PRIEDAI

prie

Pasiūlymo dėl Tarybos direktyvos

dėl greitesnio ir saugesnio išskaičiuojamųjų mokesčių permokos grąžinimo lengvatų taikymo

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

I PRIEDAS

4 STRAIPSNYJE NURODYTA SKAITMENINĖ REZIDAVIMO VIETOS MOKESČIŲ TIKSLAIS PAŽYMA

Techniniai reikalavimai

1. Skaitmeninė rezidavimo vietos mokesčių tikslais pažyma pasižymi šiomis savybėmis:
   - ji išduodama apsaugota Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 910/2014[1] atitinkančiu elektroniniu spaudu;
   - galima naudoti ir žmogaus, ir kompiuterio skaitomą skaitmeninę rezidavimo vietos mokesčių tikslais pažymos formatą, naudojant PDF dokumentus, arba kitus panašius formatus, kuriuos galima naudoti automatizuotose sistemose;
   - ją galima išspausdinti;
   - į ją įtrauktas atvirojo teksto langelis, kuriame galima pateikti 4 straipsnio g punkte nurodytą informaciją.

2. Jei įvykdyti techniniai Sąjungos reikalavimai, valstybės narės gali nustatyti patikros naudojantis patikrinamais kredencialais procesą.

Valstybėms narėms įgyvendinant skaitmeninę rezidavimo vietos mokesčių tikslais pažymą, Komisijai padeda komitetas. Be to, komitetas gali teikti techninę paramą, susijusią su galimais skaitmeninės rezidavimo vietos mokesčių tikslais pažymos techninės bazės pakeitimais arba naujais techniniais pokyčiais.

[1] 2014 m. liepos 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 910/2014 dėl elektroninės atpažinties ir elektroninių operacijų patikimumo užtikrinimo paslaugų vidaus rinkoje, kuriuo panaikinama Direktyva 1999/93/EB (OL L 257, 2014 8 28, p. 73).

II PRIEDAS

9 ir 15 STRAIPSNIUOSE NURODYTAS DUOMENŲ TEIKIMAS

Sertifikuoti finansų tarpininkai atitinkamu „xml“ formatu teikia šią informaciją:

Informacijos pobūdis	Specifikacija
A. Su informaciją teikiančiu asmeniu susijusi informacija	
Finansų tarpininko pavadinimas	
EUID, juridinio asmens identifikatorius (LEI) arba alternatyvus identifikatorius	
Oficialus adresas	
Kiti svarbūs duomenys	Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (TIN) ir el. pašto adresas
B. Su dividendų arba palūkanų mokėjimų gavėju susijusi informacija	
Finansų tarpininko arba galutinio dividendų arba palūkanų mokėjimus gaunančio mokesčių mokėtojo tapatybės nustatymo informacija	
i. Fizinis asmuo	Vardas ir pavardė, TIN, gimimo data, adresas
ii. Juridinis asmuo	Pavadinimas, LEI, TIN, adresas, EUID
Investicinės sąskaitos numeris	Saugojimo sąskaitos, kurioje mokėjimą gaunantis finansų tarpininkas / mokesčių mokėtojas laiko vertybinius popierius, numeris
C. Su dividendų arba palūkanų mokėjimų mokėtoju susijusi informacija	
Finansų tarpininko, iš kurio duomenų teikėjas gauna dividendų arba palūkanų mokėjimus, tapatybės nustatymo informacija	
i. Fizinis asmuo	Vardas ir pavardė, TIN, gimimo data, adresas
ii. Juridinis asmuo	Pavadinimas, LEI, TIN, adresas, EUID
Investicinės sąskaitos numeris	Saugojimo sąskaitos, kurioje mokėjimą siunčiantis finansų tarpininkas laikė vertybinius popierius, numeris

D. Su dividendų arba palūkanų mokėjimu susijusi informacija	
Emitentas	Pavadinimas, LEI, TIN arba EUID, oficialus adresas
ISIN kodas	Identifikacinė emitento ir vertybinio popieriaus informacija
Vertybinio popieriaus rūšis	Dividendai grynaisiais, dividendai natūra, mišrūs dividendai ir palūkanos grynaisiais ir natūra
Oficialusis emitento įvykio identifikatorius (COAF)	Identifikacinė įvykio (dividendų / palūkanų paskirstymo) informacija
Svarbios datos	Data iki dividendų gavimo, įrašo data, atsiskaitymo data (jei atsiskaityta arba, jei dar nesukurta, – žyma), mokėjimo data, atkarpos data
Gautų / gautinų dividendų arba palūkanų suma ir valiuta	Suma bruto, suma neto, taikytas arba taikytinas išskaičiuojamojo mokesčio tarifas, išskaičiuota suma
Grynųjų pinigų sąskaitos numeris	Sąskaitos, į kurią pervestas mokėjimas, numeris
E. Informacija apie kovos su piktnaudžiavimu priemonių taikymą	
Informacija apie pagrindinių akcijų, kuriomis prekiaujama viešai, laikymo laikotarpį	Du langeliai: 1) langelis, skirtas akcijoms, įsigytoms likus dviem arba daugiau dienų iki dividendų išmokėjimo datos, ir akcijų skaičius; 2) langelis, skirtas akcijoms, įsigytoms per dviejų dienų iki dividendų išmokėjimo datos laikotarpį, ir akcijų skaičius (įprastos prekybos pozicijų atžvilgiu taikytinas principas „pirmas į, pirmas iš“ (FIFO).
Informacija apie finansinį susitarimą	Nurodyti bet kokio su pagrindinėmis akcijomis, kuriomis prekiaujama viešai, susijusio finansinio susitarimo, už kurį neatsiskaityta, kurio galiojimo laikas nepasibaigęs arba kuris kitaip nepanaikintas iki dividendų išmokėjimo datos, įrodymus.