EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2023.6.19.
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

MELLÉKLETEK

a következőhöz:

Javaslat

A TANÁCS IRÁNYELVE

a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről

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

I. MELLÉKLET

A 4. CIKKBEN EMLÍTETT DIGITÁLIS ADÓÜGYI ILLETŐSÉGIGAZOLÁS

Technikai követelmények

1. A digitális adóügyi illetőségigazolás:
   - kibocsátása a 910/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek[1] megfelelően elektronikus bélyegzővel ellátottan történik,
   - lehetővé teszi a digitális adóügyi illetőségigazolás ember által és géppel olvasható változatait PDF-dokumentumok vagy más hasonló formátumok útján, amelyek az automatizált rendszerekben használhatók,
   - nyomtatható,
   - szabadszavas szövegbeviteli mezőt tartalmaz a 4. cikk g) pontja szerinti információk feltüntetésére.

2. A tagállamok ellenőrizhető hitelesítő adatokra épülő ellenőrzési eljárást vezethetnek be, amennyiben az Unióban adottak annak technikai feltételei.

Egy bizottság támogatja a Bizottságot a digitális adóügyi illetőségigazolás tagállamok általi végrehajtásában. Ezen túlmenően a bizottság technikai támogatást nyújthat a digitális adóügyi illetőségigazolás technikai alapjának esetleges megváltoztatásához vagy az új technikai fejlesztésekhez.

[1] Az Európai Parlament és a Tanács 910/2014/EU rendelete (2014. július 23.) a belső piacon történő elektronikus tranzakciókhoz kapcsolódó elektronikus azonosításról és bizalmi szolgáltatásokról, valamint az 1999/93/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 257., 2014.8.28., 73. o.).

II. MELLÉKLET

A 9. ÉS A 15. CIKK SZERINTI ADATSZOLGÁLTATÁS

A tanúsított pénzügyi közvetítők a következő információkat nyújtják be a megfelelő xml-formátumban:

Az információ típusa	Specifikációk
A. Az információt szolgáltató személyre vonatkozó információk	
A pénzügyi közvetítő neve	
EUID, jogalany-azonosító (LEI) vagy egyéb azonosító	
Hivatalos cím	
Más lényeges adatok	Adóazonosító szám és e-mail-cím
B. Az osztalék vagy kamat kedvezményezettjére vonatkozó információk	
Az osztalék- vagy kamatkifizetést fogadó pénzügyi közvetítő vagy a kifizetésben részesülő végső adózó azonosítása	
i. Magánszemély	Név, adóazonosító szám, születési idő, cím
ii. Jogi személy	Név, LEI, adóazonosító szám, cím, EUID
Befektetési számla száma	Azon letéti számla száma, amelyen az értékpapírokat a kifizetést fogadó pénzügyi közvetítő vagy az adózó tartja
C. Az osztalék vagy kamat kötelezettjére vonatkozó információk	
Annak a pénzügyi közvetítőnek az azonosítása, amelytől az adatszolgáltató osztalék- vagy kamatkifizetésben részesül	
i. Magánszemély	Név, adóazonosító szám, születési idő, cím
ii. Jogi személy	Név, LEI, adóazonosító szám, cím, EUID
Befektetési számla száma	Azon letéti számla száma, amelyen az értékpapírokat a kifizetést indító pénzügyi közvetítő tartja
D. Az osztalék- vagy kamatfizetésre vonatkozó információk	
Kibocsátó	Név, LEI, TIN vagy EUID, hivatalos cím

ISIN-szám	A kibocsátó és az értékpapír azonosítása
Értékpapírtípus	Készpénzosztalék, természetbeni osztalék, vegyes természetbeni és készpénzosztalékok, kamatok
COAF (hivatalos vállalatiesemény-azonosító)	Az esemény azonosítása (osztalék- vagy kamatfizetés)
A vonatkozó dátumok	Jogvesztő nap, fordulónap, kiegyenlítés dátuma (amennyiben megtörtént, ellenkező esetben ennek jelzésével), kifizetés dátuma, kamatszelvény dátuma
A kapott/esedékes osztalék vagy kamat összege és pénzneme	Bruttó összeg, nettó összeg, alkalmazott vagy alkalmazandó forrásadó-mérték, forrásadó levont összege
Készpénzszámla száma	Az a számlaszám, amelyre a kifizetést átutalták
E. A visszaélés elleni intézkedések alkalmazására vonatkozó információk	
A nyilvánosan forgalmazott, mögöttes részvények tartási időszakára vonatkozó információk	Két rovat: 1. A jogvesztő nap előtt legalább 2 nappal megszerzett mögöttes részvények – részvények száma 2. A jogvesztő nap előtti 2 napon belül megszerzett mögöttes részvények – részvények száma (A rendszeres kereskedési pozíciók esetében a FIFO-elvet kell követni)
Pénzügyi megállapodásra vonatkozó információk	Bizonyíték a mögöttes, nyilvánosan forgalmazott részvényhez kapcsolódó olyan pénzügyi megállapodásra vonatkozóan, amelynek kiegyenlítésére, lejártára vagy más módon való megszűnésére a jogvesztő napig nem került sor