EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 19.6.2023
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

LISAD

järgmise dokumendi juurde:

Ettepanek: Nõukogu direktiiv

ülemääraselt kinnipeetava maksu vähendamise kiiremate ja turvalisemate menetluste kohta

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

I LISA

ARTIKLIS 4 OSUTATUD DIGITAALNE MAKSURESIDENTSUSE TÕEND

Tehnilised nõuded

1. Digitaalne maksuresidentsuse tõend:
   - väljastatakse e-templiga kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 910/2014[1];
   - võimaldab esitada digitaalset maksuresidendi tõendit nii inim- kui ka masinloetavas vormingus PDF-dokumendina või muudes sarnastes vormingutes, mida saab kasutada automatiseeritud süsteemides;
   - on väljatrükitav;
   - sisaldab vaba teksti välja artikli 4 punkti g kohase teabe lisamiseks.

2. Liikmesriigid võivad kehtestada identimisandmetel põhineva kontrolliprotsessi, kui liidu tehnilised nõuded on täidetud.

Komitee toetab komisjoni digitaalse maksuresidentsuse tõendi rakendamisel liikmesriikides. Lisaks võib komitee pakkuda tehnilist tuge seoses digitaalse maksuresidentsuse tõendi tehnilise aluse võimalike muutustega või uute tehniliste arengusuundadega.

[1] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. juuli 2014. aasta määrus (EL) nr 910/2014 e-identimise ja e-tehingute jaoks vajalike usaldusteenuste kohta siseturul ja millega tunnistatakse kehtetuks direktiiv 1999/93/EÜ (ELT L 257, 28.8.2014, lk 73).

II LISA

ARTIKLIS 9 ja 15 OSUTATUD ARUANDLUS

Sertifitseeritud finantsvahendajad esitavad vastavas xml-vormingus järgmise teabe:

Teabe liik	Täpsustus
A. Teave teavet esitava isiku kohta	
Finantsvahendaja nimi	
EUID, juriidilise isiku tunnus (LEI) või muu tunnus	
Ametlik aadress	
Muud asjakohased andmed	Maksukohustuslasena registreerimise number ja e-posti aadress
B. Teave dividendi- või intressimakse saaja kohta	
Dividendi- või intressimakse saava finantsvahendaja või lõpliku maksumaksja andmed	
i. Füüsiline isik	Nimi, maksukohustuslasena registreerimise number, sünniaeg, aadress
ii. Juriidiline isik	Nimi, LEI, maksukohustuslasena registreerimise number, aadress, EUID
Investeerimiskonto number	Selle hoidmiskonto number, kus makse saav finantsvahendaja/maksumaksja hoiab väärtpabereid
C. Teave dividendi- või intressimakse tegija kohta	
Selle finantsvahendaja andmed, kellelt teabe esitaja saab dividendi- või intressimakse	
i. Füüsiline isik	Nimi, maksukohustuslasena registreerimise number, sünniaeg, aadress
ii. Juriidiline isik	Nimi, LEI, maksukohustuslasena registreerimise number, aadress, EUID
Investeerimiskonto number	Selle hoidmiskonto number, kus makset saatev finantsvahendaja hoidis väärtpabereid

D. Teave dividendi- või intressimakse kohta	
Emitent	Nimi, LEI või maksukohustuslasena registreerimise number või EUID ning ametlik aadress
ISIN-number	Emitendi ja väärtpaberi tunnusandmed
Väärtpaberi liik	Rahas makstavad dividendid, mitterahalised dividendid, mitterahaliste ja rahas makstavate dividendide kombinatsioon ning intressid
COAF (*Official Corporate Action Event Identifier*) – ametlik korporatiivse sündmuse tunnus	Sündmuse tunnusandmed (dividendide/intresside jaotamine)
Olulised kuupäevad	Dividendikuupäev, registreerimiskuupäev, arvelduskuupäev (kui arveldus on tehtud või märge, kui ei ole veel sooritatud), maksekuupäev, kupongikuupäev
Saadud/saadavate dividendide või intresside summa ja vääring	Brutosumma, netosumma, kohaldatud või kohaldatav kinnipeetava maksu määr, kinnipeetud summa
Rahakonto number	Selle konto number, millele makse tehti
E. Teave kuritarvituste vastaste meetmete kohaldamise kohta	
Teave alusvaraks olevate avalikult kaubeldavate aktsiate hoidmisperioodi kohta	Kaks lahtrit: 1) alusvaraks olevad aktsiad, mis on omandatud kaks või enam päeva enne dividendikuupäeva – aktsiate arv 2) alusvaraks olevad aktsiad, mis on omandatud kahe päeva jooksul enne dividendikuupäeva – aktsiate arv (Tavapäraste kauplemispositsioonide puhul rakendatakse lihtjärjekorra (FIFO) põhimõtet)
Teave finantskokkuleppe kohta	Märkida tõendid igasuguse alusvaraks olevate avalikult kaubeldavate aktsiatega seotud finantskokkuleppe kohta, mis ei ole dividendikuupäeval arveldatud, aegunud või muul viisil lõpetatud