EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 19.6.2023
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

PRILOGI

k

Predlogu direktive Sveta

o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev

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

PRILOGA I

DIGITALNO POTRDILO O DAVČNEM REZIDENTSTVU IZ ČLENA 4

Tehnične zahteve

1. Digitalno potrdilo o davčnem rezidentstvu:
   - se izda z elektronskim žigom v skladu z Uredbo (EU) št. 910/2014 Evropskega parlamenta in Sveta[1];
   - omogoča tako prikaz v različici za človeško obdelavo kot v strojno berljivi različici digitalnega potrdila o davčnem rezidentstvu z dokumenti v formatu PDF ali podobnih drugih formatih, ki se lahko uporabljajo v avtomatiziranih sistemih;
   - je mogoče natisniti;
   - vsebuje polje za prosto besedilo za vnos informacij iz člena 4(2), točka (g).

2. Države članice lahko uvedejo postopek preverjanja na podlagi preverljivih potrdil, če so izpolnjene tehnične zahteve v EU.

Komisiji pri uvajanju digitalnega potrdila o davčnem rezidentstvu v državah članicah pomaga Odbor. Poleg tega lahko Odbor zagotavlja tehnično podporo v zvezi z morebitnimi spremembami tehnične podlage za digitalno potrdilo o davčnem rezidentstvu ali novim tehničnim razvojem.

[1] Uredba (EU) št. 910/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. julija 2014 o elektronski identifikaciji in storitvah zaupanja za elektronske transakcije na notranjem trgu in o razveljavitvi Direktive 1999/93/ES (UL L 257, 28.8.2014, str. 73).

PRILOGA II

SPOROČANJE IZ ČLENOV 9 in 15

Certificirani finančni posredniki zagotovijo naslednje informacije v ustreznem formatu xml:

Vrsta informacij	Specifikacija
A. Informacije o osebi, ki zagotavlja informacije	
Ime finančnega posrednika	
EUID, identifikator pravnih subjektov (LEI) ali drug identifikator	
Uradni naslov	
Drugi zadevni podatki	Davčna številka in elektronski naslov
B. Informacije o prejemniku izplačila dividend ali obresti	
Identifikacija finančnega posrednika ali končnega davčnega zavezanca, ki prejme izplačilo dividend ali obresti	
i. Posameznik	Ime in priimek, davčna številka, datum rojstva, naslov
ii. Pravna oseba	Ime, LEI, davčna številka, naslov, EUID
Številka naložbenega računa	Številka skrbniškega računa, na katerem ima finančni posrednik/davčni zavezanec, ki prejme izplačilo, vrednostne papirje
C. Informacije o plačniku izplačila dividend ali obresti	
Identifikacija finančnega posrednika, od katerega poročevalec prejme izplačilo dividend ali obresti	
i. Posameznik	Ime in priimek, davčna številka, datum rojstva, naslov
ii. Pravna oseba	Ime, LEI, davčna številka, naslov, EUID
Številka naložbenega računa	Številka skrbniškega računa, na katerem je imel finančni posrednik/davčni zavezanec, ki pošilja izplačilo, vrednostne papirje

D. Informacije o izplačilu dividend ali obresti	
Izdajatelj	Ime, LEI ali davčna številka ali EUID, uradni naslov
Številka ISIN	Identifikacija izdajatelja in vrednostnega papirja
Vrsta vrednostnega papirja	Denarne dividende, dividende v naravi, mešane dividende (v naravi in denarne) ter obresti
COAF (uradni identifikator dogodka korporacijskega dejanja)	Opredelitev dogodka (razdelitev dividend/obresti)
Zadevni datumi	Prvi trgovalni dan brez upravičenja do dividende, referenčni datum, datum poravnave (če je opravljena, ali oznaka, če še ni bila opravljena), datum izplačila, datum izplačila kupona
Znesek dividend ali obresti, ki je bil / bo prejet, in valuta	Bruto znesek, neto znesek, stopnja davčnega odtegljaja, ki se je uporabila ali se bo uporabila, znesek odtegljaja
Številka transakcijskega računa	Številka računa, na katerega je bilo izplačilo nakazano
E. Informacije o uporabi ukrepov za preprečevanje zlorab	
Informacije o obdobju razpolaganja s temeljnimi delnicami, s katerimi se javno trguje	Dve polji: 1) za temeljne delnice, pridobljene dva ali več dni pred prvim trgovalnim dnem brez upravičenja do dividende – število delnic 2) za temeljne delnice, pridobljene v obdobju znotraj dveh dni pred prvim trgovalnim dnem brez upravičenja do dividende – število delnic (v primeru rednih trgovalnih pozicij se uporablja načelo „prvi noter, prvi ven“ (FIFO))
Informacije o finančni ureditvi	Navedite dokaze o morebitnih finančnih ureditvah, ki vključujejo temeljne delnice, s katerimi se javno trguje, ki na prvi trgovalni dan brez upravičenja do dividende niso bile poravnane, niso potekle ali niso kako drugače prenehale.