COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 19.6.2023
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

ANEXE

la

Propunerea de Directivă a Consiliului

referitoare la reducerea mai rapidă și mai sigură a surplusului de impozite reținute la sursă

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

ANEXA I

CERTIFICATUL DE REZIDENȚĂ FISCALĂ DIGITALĂ MENȚIONAT LA ARTICOLUL 4

Cerințe tehnice

1. Certificatul de rezidență fiscală digitală:

   – se eliberează cu un sigiliu electronic în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului[1];

   – oferă posibilitatea ca prezentările atât în format lizibil de către om, cât și electronic ale certificatului de rezidență fiscală digitală să fie însoțite de documente PDF sau de alte formate similare, care pot fi utilizate în cadrul sistemelor automatizate;

   – poate fi tipărit;

   – conține o casetă de text deschis pentru includerea informațiilor în temeiul articolului 4 litera (g).

2. Statele membre pot introduce un proces de verificare prin intermediul unor credențiale verificabile dacă sunt îndeplinite cerințele tehnice în Uniune.

Un comitet sprijină Comisia în punerea în aplicare de către statele membre a certificatului de rezidență fiscală digitală. În plus, comitetul poate oferi asistență tehnică cu privire la eventualele modificări ale bazei tehnice a certificatului de rezidență fiscală digitală sau la noile evoluții tehnice.

[1] Regulamentul (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE (JO L 257, 28.8.2014, p. 73).

ANEXA II

RAPORTAREA PREVĂZUTĂ LA ARTICOLELE 9 și 15

Intermediarii financiari certificați furnizează următoarele informații în formatul xml corespunzător:

Tipul de informații	Specificații
A. Informații privind persoana care furnizează informațiile	
Numele intermediarului financiar	
EUID, identificatorul entității juridice (LEI) sau o alternativă	
Adresa oficială	
Alte date relevante	Codul de identificare fiscală și adresa de e-mail
B. Informații privind beneficiarul plății dividendelor sau al dobânzilor	
Identificarea intermediarului financiar sau a contribuabilului final care beneficiază de plata dividendelor sau a dobânzilor	
i. Persoană fizică	Nume, CNP, data nașterii, adresă
ii. Persoană juridică	Denumire, LEI, CIF, adresă, EUID
Numărul contului de investiții	Numărul contului de custodie în care sunt păstrate titlurile de valoare de către intermediarul financiar/contribuabilul care primește plata
C. Informații privind persoana care efectuează plata dividendelor sau a dobânzilor	
Identificarea intermediarului financiar de la care persoana care raportează primește plata dividendelor sau a dobânzilor	
i. Persoană fizică	Nume, CNP, data nașterii, adresă
ii. Persoană juridică	Denumire, LEI, CIF, adresă, EUID
Numărul contului de investiții	Numărul contului de custodie în care au fost păstrate titlurile de valoare de către intermediarul financiar care efectuează plata
D. Informații privind plata dividendelor sau a dobânzilor	

Emitentul	Nume, LEI sau CIF sau EUID, adresa oficială
Cod ISIN	Identificarea emitentului și a titlului de valoare
Tipul titlului de valoare	Dividende în numerar, dividende în natură, dividende și dobânzi combinate în natură și în numerar
COAF (Identificatorul oficial al evenimentului acțiunii corporative)	Identificarea evenimentului (distribuirea dividendelor/dobânzilor)
Date relevante	Data detașării dividendului, data înregistrării, data decontării (dacă a fost realizată sau a se marca în cazul în care nu a fost încă realizată), data plății, data cuponului
Valoarea dividendelor sau a dobânzilor primite/care urmează să fie primite și moneda	Suma brută, suma netă, cota impozitului reținut la sursă aplicată sau care urmează să fie aplicată, suma reținută
Numărul contului de numerar	Numărul contului în care a fost transferată plata
E. Informații privind aplicarea măsurilor antiabuz	
Informații privind perioada de deținere a acțiunilor-suport cotate la bursă	Două casete: 1) pentru acțiunile-suport achiziționate cu două sau mai multe zile înainte de data detașării dividendului – numărul de acțiuni 2) pentru acțiunile-suport achiziționate cu cel mult două zile înainte de data detașării dividendului – numărul de acțiuni [principiul „FIFO” („primul intrat, primul ieșit”) se utilizează în cazul pozițiilor de tranzacționare obișnuite]
Informații privind mecanismul financiar	A se indica dovada oricărui mecanism financiar care implică acțiuni-suport cotate la bursă care nu a fost decontat, expirat sau reziliat în alt mod la data detașării dividendului