



Bruksela, dnia 19.6.2023 r.
COM(2023) 324 final

ANNEXES 1 to 2

ZAŁĄCZNIKI

do

wniosku dotyczącego dyrektywy Rady

**w sprawie szybszego i bezpieczniejszego mechanizmu ulg w nadmiernym podatku u
źródła**

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

ZAŁĄCZNIK I

CYFROWY CERTYFIKAT REZYDENCJI PODATKOWEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 4

Wymogi techniczne

1. Cyfrowy certyfikat rezydencji podatkowej:
 - jest wydawany z pieczęcią elektroniczną zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014¹;
 - zapewnia możliwość prezentowania certyfikatu w formie nadającej się do odczytu zarówno przez człowieka, jak i do odczytu maszynowego, w postaci dokumentów PDF lub podobnych innych formatach, które mogą być wykorzystywane w zautomatyzowanych systemach;
 - nadaje się do wydrukowania;
 - zawiera otwarte pole tekstowe do zamieszczania informacji, o których mowa w art. 4 lit. g).

2. Państwa członkowskie mogą wprowadzić proces weryfikacji za pomocą weryfikowalnych danych uwierzytelniających, jeśli spełnione są unijne wymogi techniczne.

W działaniach na rzecz wdrażania przez państwa członkowskie cyfrowego certyfikatu rezydencji podatkowej Komisję wspiera Komitet. Komitet może ponadto zapewnić wsparcie techniczne w zakresie wszelkich ewentualnych zmian podstawy technicznej cyfrowego certyfikatu rezydencji podatkowej lub nowych rozwiązań technicznych.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (Dz.U. L 257 z 28.8.2014, s. 73).

ZALĄCZNIK II

SPRAWOZDAWCZOŚĆ, O KTÓREJ MOWA W ART. 9 i 15

Certyfikowani pośrednicy finansowi przekazują następujące informacje w odpowiednim formacie xml:

Rodzaj informacji	Specyfikacja
A. Informacje dotyczące osoby przekazującej informacje	
Nazwa pośrednika finansowego	
EUID, identyfikator podmiotu prawnego (LEI) lub inne oznaczenie	
Oficjalny adres	
Inne stosowne dane	Numer identyfikacji podatkowej i adres e-mail
B. Informacje dotyczące odbiorcy dywidendy lub wypłaty odsetek	
Dane identyfikacyjne pośrednika finansowego lub podatnika końcowego otrzymującego dywidendę lub wypłatę odsetek	
i. Osoba fizyczna	Imię i nazwisko, NIP, data urodzenia, adres
ii. Osoba prawna	Nazwa, LEI, NIP, adres, EUID
Numer rachunku inwestycyjnego	Numer rachunku depozytowego, na którym pośrednik finansowy/podatnik otrzymujący płatność przechowuje papiery wartościowe
C. Informacje dotyczące płatnika dywidendy lub wypłaty odsetek	
Dane identyfikacyjne pośrednika finansowego, od którego osoba przekazująca informacje otrzymuje dywidendę lub wypłatę odsetek	
i. Osoba fizyczna	Imię i nazwisko, NIP, data urodzenia, adres
ii. Osoba prawna	Nazwa, LEI, NIP, adres, EUID
Numer rachunku inwestycyjnego	Numer rachunku depozytowego, na którym pośrednik finansowy wysyłający płatność przechowywał papiery wartościowe

D. Informacje dotyczące dywidendy lub wypłaty odsetek	
Emitent	Nazwa, LEI lub NIP lub EUID, oficjalny adres
Numer ISIN	Identyfikacja emitenta i papieru wartościowego
Rodzaj papieru wartościowego	Dywidendy gotówkowe, dywidendy rzeczowe, mieszane dywidendy gotówkowo-rzeczowe oraz odsetki
COAF (oficjalny identyfikator zdarzenia związanego z działaniem korporacyjnym)	Identyfikacja zdarzenia (wypłata dywidendy/odsetek)
Odpowiednie daty	Dzień ustania prawa do dywidendy, dzień ustalenia praw, dzień rozrachunku (jeżeli go dokonano lub wzmianka, w przypadku gdy jeszcze go nie dokonano), data płatności, data kuponu
Kwota otrzymanej dywidendy/dywidendy, która zostanie otrzymana, lub otrzymanych odsetek/odsetek, które zostaną otrzymane, oraz waluta	Kwota brutto, kwota netto, stawka podatku u źródła zastosowana/mająca być zastosowana, zatrzymana kwota
Numer rachunku pieniężnego	Numer rachunku, na który przelano płatność
E. Informacje dotyczące stosowania środków zapobiegających nadużyciom	
Informacje na temat okresu posiadania akcji bazowych w obrocie publicznym	Dwa pola: 1) w przypadku akcji nabytych co najmniej 2 dni przed dniem ustania prawa do dywidendy – liczba akcji 2) w przypadku akcji nabytych w okresie 2 dni poprzedzających dzień ustania prawa do dywidendy – liczba akcji (W przypadku regularnych pozycji transakcyjnych należy zastosować zasadę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” – „FIFO”)
Informacje dotyczące porozumień finansowych	Należy podać dowody na istnienie jakichkolwiek porozumień finansowych obejmujących akcje bazowe w obrocie publicznym, które to porozumienia nie zostały rozliczone, nie wygasły lub nie zostały w inny sposób zakończone w dniu ustania prawa do dywidendy.