



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 14 ta' Mejju 2024
(OR. en)

9925/24

**Fajl Interistituzzjonali:
2023/0187(CNS)**

**FISC 115
ECOFIN 577**

EŻITU TAL-PROĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Delegazzjonijiet
Nru. dok. preċ.: 9786/24	
Suġġett:	Direttiva tal-Kunsill dwar l-Isien Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f'Ras il-Għajn Eċċessivi - Approċċ ġenerali

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż it-test tal-approċċ ġenerali dwar l-abbozz ta' Direttiva, kif maqbul mill-Kunsill ECOFIN fil-laqgħa tiegħu tal-14 ta' Mejju 2024.

ABBOZZ

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

dwar Helsien Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f'Ras il-Ghajn Eċċessivi

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 115 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi f'konformità mal-proċedura leġislattiva speċjali,

- (1) L-iżgurar ta' tassazzjoni ġusta fis-suq intern u l-funzjonament tajjeb tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali (CMU) huma fost il-prijoritajiet politiċi ewlenin għall-Unjoni Ewropea (UE). F'dan il-kuntest, it-tnehhija tal-ostakli għall-investiment transfruntier, waqt il-ġlieda kontra l-frodi u l-abbuż tat-taxxa, hija kritika. Dawn l-ostakli jeżistu, pereżempju, f'każijiet fejn jeżistu proċeduri ineffiċjenti u ta' piż sproporzjonat sabiex jinħelsu t-taxxi f'ras il-ghajn eċċessivi fuq id-dividendi jew fuq l-introjtu mill-imghax imhallas fuq ishma jew bonds innegozjati pubblikament ma' investituri mhux residenti. Barra minn hekk, f'xi każijiet, hareġ fid-deher li s-sitwazzjoni attwali li mhix adegwata għall-prevenzjoni ta' riskji rikorrenti ta' frodi, evażjoni u evitar tat-taxxa, kif muri mill-iskandli Cum/Ex u Cum/Cum. Għaldaqstant, din id-Direttiva għandha l-għan li tagħmel il-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ghajn aktar effiċjenti, filwaqt li ssahhahhom kontra r-riskju ta' frodi u abbuż tat-taxxa.

¹ ĠU C , , p. .

² ĠU C , , p. .

- (2) Sabiex tissaħħaħ il-kapaċità tal-Istati Membri li jipprevjenu u jiġġieldu kontra l-frodi jew l-abbuż potenzjali tat-taxxa, li bħalissa hija mfixkta minn nuqqas ġenerali ta' informazzjoni affidabbli u f'waqtha dwar l-investituri, huwa neċessarju li tiġi prevista l-possibbiltà ta' qafas komuni għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn eċċessiva fuq investimenti transfruntiera f'titoli li huma reżiljenti għal riskju ta' frodi jew abbuż tat-taxxa. Dan il-qafas jenħteġ li jwassal għal konverġenza fost id-diversi proċeduri ta' helsien applikati fl-Istati Membri filwaqt li jiżgura t-trasparenza u ċ-ċertezza dwar l-identità tal-investituri għall-emittenti tat-titoli, għall-aġenti tat-taxxa f'ras il-ġajjn, għall-intermedjarji finanzjarji u għall-Istati Membri, skont il-każ. Għal dan il-ghan, jenħteġ li l-qafas jibbaża fuq proċeduri awtomatizzati, bħad-diġitalizzazzjoni taċ-ċertifikat ta' residenza tat-taxxa (f'termini ta' proċedura u ta' forma). Jenħteġ li tali qafas ikun flessibbli biżżejjed biex iqis kif xieraq id-diversi sistemi applikabbli fi Stati Membri differenti filwaqt li jipprovdi għodod xierqa kontra l-abbuż biex jittaffew ir-riskji ta' frodi, ta' evażjoni u ta' evitar tat-taxxa. F'dan ir-rigward, huwa neċessarju li jittiehed kont tal-pożizzjonijiet differenti tal-awtoritajiet tat-taxxa skont is-sistema ta' helsien li tkun fis-seħħ. Fil-qafas tas-sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn, l-awtoritajiet tat-taxxa huma kapaċi jiksibu, wara li jiġi applikat il-helsien, informazzjoni rilevanti tal-investituri u tal-katina tal-pagamenti. Għall-kuntrarju, meta tiġi applikata sistema ta' rifiżjoni, huwa kruċjali li l-awtoritajiet tat-taxxa jiksibu, qabel ma jiġi applikat il-helsien, informazzjoni adegwata sabiex jivvalutaw jekk il-helsien għandux jingħata. Fiż-żewġ sistemi ta' helsien hemm stabbiliti regoli dwar ir-responsabbiltà tal-intermedjarju finanzjarju f'każ ta' rifiżjoni mhux dovuta. Din id-Direttiva ma tirrestringix il-kapaċità tal-Istati Membri li jirregolaw il-mezzi li bihom l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jirkupraw kwalunkwe nefqa li jgarrbu biex jadattaw għall-obbligi li tistabbilixxi d-Direttiva, jew biex jikkonformaw magħha.

- (2a) Meta jitqiesu dawn id-differenzi kif ukoll il-prinċipju tal-proporzjonalità, jenhtieg li d-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva rigward ir-registri nazzjonali ta' intermedjarji finanzjarji ċertifikati u l-obbligi li tiġi rrapportata l-informazzjoni ma jkunux vinkolanti għal dawk l-Istati Membri li għandhom sistema komprensiva tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn u proporzjon ta' kapitalizzazzjoni tas-suq taht ċertu limitu, kif definit f'din id-Direttiva. Jenhtieg li l-oġettiv tal-promozzjoni ta' sistemi effiċjenti u robusti għall-helsien minn taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva fis-Suq Uniku kollu jitqies milhuq meta l-Istati Membri li jzommu s-sistema nazzjonali tagħhom għall-helsien jissodisfaw dawn iż-żewġ kriterji kif definiti f'din id-Direttiva. L-ewwel nett, il-kriterju tal-kapitalizzazzjoni tas-suq jikkorrelata mad-daqs tal-ekonomija u l-iskala possibbli ta' pagamenti ta' dividendi. Kapitalizzazzjoni baxxa tas-suq timplika volumi baxxi ta' distribuzzjonijiet tad-dividendi u għalhekk riskju aktar baxx ta' abbuż tat-taxxa. Meta Stat Membru jilhaq jew jaqbez il-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq għal ċertu perjodu ta' żmien, jenhtieg li r-regoli komuni ta' din id-Direttiva japplikaw b'mod irrevokabbli. It-tieni, jenhtieg li s-sistemi komprensivi tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn li jippermettu l-applikazzjoni tar-rata tat-taxxa xierqa fil-mument tal-pagament b'mod sempliċi u effiċjenti jitqiesu ekwivalenti għas-sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn stipulata f'din id-Direttiva. Dawn il-kriterji b'mod kongunt jistgħu jiżguraw li l-investituri fis-Suq Uniku kollu jkollhom aċċess effettiv għal proċeduri effiċjenti għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva fl-Istati Membri kollha. Għal dawk l-Istati Membri li għandhom suq azzjonarju relattivament żgħir u sistema nazzjonali effiċjenti biżżejjed, il-modifiki ta' dawn is-sistemi ma jitqisux proporzjonati. Barra minn hekk, peress li r-regoli komuni ta' din id-Direttiva kważi jkopru s-Suq Uniku kollu, b'hekk tkun qed tinkiseb konverġenza xierqa.

- (2b) Din id-Direttiva tarmonizza l-aċċess għal sistemi ta' ħelsien għall-investituri fl-Istati Membri kollha billi tipprovdi regolament dwar is-sistema tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn u s-sistema ta' rifiżjoni rapida, filwaqt li tħalli l-possibbiltà li l-Istati Membri jżommu r-regolamentazzjoni nazzjonali tagħhom tas-sistemi tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn, taht ċerti kundizzjonijiet u b'kont meħud tad-differenzi fl-iżvilupp tal-ekonomiji tal-Istati Membri, u fl-istess ħin tiżgura l-aċċess għas-sistemi ta' ħelsien fl-Istati Membri. Fi kwalunkwe każ, skont il-kriterji tal-valutazzjoni tar-riskju, l-Istati Membri kkonċernati li jqisu li jkun xieraq li, pereżempju, jissahħu l-istrumenti għall-ġlieda kontra l-frodi u l-abbuż tat-taxxa, jistgħu japplikaw l-ghodod previsti f'din id-Direttiva.
- (2c) Sabiex titqies bħala komprensiva, jenħtieġ li sistema nazzjonali tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn ikun fiha għadd ta' karatteristiċi ewlenin speċifiċi kif stipulati f'din id-Direttiva. Dan jipprovdi aċċess wiesa' għal persuna fiżika jew entità li jkollha jedd għal dan il-ħelsien. Is-sistema nazzjonali tipprovdi l-ħelsien jekk kontribwent ikollu jedd għalih, għajr fil-każ ta' nuqqas ta' rapportar tal-informazzjoni meħtieġa determinata mill-Istat Membru. Fil-prinċipju, l-informazzjoni meħtieġa ma tistax tmur lil hinn mid-data msemmija fl-Artikoli 11, 12 jew 13a. Is-sistema nazzjonali tipprovdi aċċess kemm għall-investimenti diretti kif ukoll għal dawk indiretti, u jenħtieġ li ma jkollhiex ostakli addizzjonali għajr dawk previsti fl-Artikolu 10(2). Għalhekk, jenħtieġ li s-sistema nazzjonali mhux biss tipprovdi l-possibbiltà legali għall-ħelsien, iżda jenħtieġ li l-ħelsien jingħata wkoll *de facto*, meta l-kontribwent ikollu jedd għalih. Jenħtieġ li s-sistema nazzjonali ma timponix obbligi addizzjonali bħal pereżempju sistema parallela ta' rapportar. Jenħtieġ li l-Istat Membru jistabbilixxi regoli dwar ir-responsabbiltà għat-telf ta' dħul mit-taxxa f'ras il-ghajn u penali applikabbli għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali dwar dik is-sistema tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn. Fir-rigward tal-kundizzjoni tal-proporzjon ta' kapitalizzazzjoni tas-suq, jenħtieġ li l-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq tipprovdi d-data meħtieġa skont l-istandards tekniċi regolatorji. Meta Stat Membru ma jissodisfax jew ma jibqax jissodisfa mill-inqas waħda miż-żewġ kundizzjonijiet imsemmija qabel (dwar is-sistema komprensiva ta' ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn u l-limitu tal-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq), jenħtieġ li jittrasponi fil-legiżlazzjoni nazzjonali d-dispożizzjonijiet kollha ta' din id-Direttiva.

- (3) Sabiex jiġi żgurat approċċ proporzjonat, jenhtieg li din id-Direttiva ma tkoprix il-proċeduri għall-helsien mit-taxxi f'ras il-ġajjn eċċessivi għajr f'dawk l-Istati Membri li japplikaw it-taxxa f'ras il-ġajjn fuq id-dividendi fi flus kontanti jew stokks b'rati differenti skont ir-residenza tat-taxxa tal-investitur speċifiku. F'dawn il-każijiet, jehtieg li l-Istati Membri jipprovdu helsien fejn tkun giet applikata rata oġhla f'sitwazzjoni li għaliha tkun applikabbli rata aktar baxxa. Jenhtieg li l-Istati Membri jkollhom ukoll l-opportunità li jimplimentaw proċeduri simili fir-rigward tal-pagamenti ta' imġax lil persuni mhux residenti fuq bonds innegozjati pubblikament, biex itejbu l-effiċjenza tal-proċedura ta' helsien rilevanti u jiżguraw livell oġhla ta' konformità tal-kontribwenti. L-Istati Membri li ma jehtigux proċeduri ta' helsien fir-rigward ta' taxxi f'ras il-ġajjn eċċessivi fuq id-dividendi, u l-imġax, skont il-każ, ma humiex ikkonċernati mill-proċeduri msemmija f'din id-Direttiva. Meta jkun mehtieg helsien minn taxxi f'ras il-ġajjn eċċessivi, u biex jiġi żgurat aċċess komuni għall-helsien minn taxxi f'ras il-ġajjn eċċessivi, jenhtieg li din id-Direttiva tirregola sistema komuni tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn u sistema ta' rifiżjoni rapida li għandhom jiġu implimentati mill-Istati Membri.
- (4) Minhabba li l-investituri jistgħu jkunu jinsabu fi kwalunkwe Stat Membru, jenhtieg li r-regoli għal ċertifikat komuni u diġitali ta' residenza tat-taxxa (eTRC) japplikaw fl-Istati Membri kollha. Sabiex jiġi żgurat li l-kontribwenti kollha tal-UE jkollhom aċċess għal prova komuni, xierqa u effettiva tar-residenza tagħhom għall-finijiet tat-taxxa, jenhtieg li l-Istati Membri jużaw proċeduri awtomatizzati għall-ħruġ ta' ċertifikati ta' residenza tat-taxxa għall-finijiet tal-applikazzjoni ta' sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn, sistema komprensiva tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn, sistema ta' rifiżjoni rapida jew sistema ta' rifiżjoni standard sabiex jiksbu helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn eċċessiva fuq dividendi mħallsa għal ishma nnegozjati pubblikament, jew imġaxijiet imħallsa għal bonds innegozjati pubblikament, jekk applikabbli. Barra minn hekk, jenhtieg li l-eTRCs jinħargu fl-istess forma diġitali rikonoxxibbli u aċċettabbli u bl-istess kontenut.

Sabiex jinkiseb livell oghla ta' effiċjenza, jenhtieg li ċ-ċertifikat ikopri perjodu massimu tas-sena kalendarja jew tas-sena fiskali (bhal sena fiskali trasversali jew sena fiskali itwal minn sena kalendarja waħda) li jinhareg għaliha u jibqa' validu għaċ-ċertifikazzjoni tar-residenza għal dak il-perjodu kopert. Jenhtieg li l-Istati Membri emittenti jkunu jistgħu jinvalidaw kompletament jew parzjalment eTRC jekk l-awtoritajiet tat-taxxa jkollhom evidenza li l-kontribwent ma jkunx residenti tal-Istat Membru emittenti għall-perjodu kopert kollu jew parti minnu. Sabiex tkun tista' ssir identifikazzjoni effiċjenti tal-entitajiet tal-UE, jenhtieg li ċ-ċertifikat jinkludi n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa jew, fin-nuqqas tiegħu (meta l-Istat Membru kkonċernat ma jroġġx dan in-numru għall-kontribwenti), l-ekwivalenti funzjonali għall-finijiet tat-taxxa u, meta l-awtorità emittenti taċ-ċertifikat ikollha din id-data, l-Identifikatur Uniku Ewropew (EUID) jew l-identifikatur ta' entità ġuridika (LEI) jew kwalunkwe numru ta' registrazzjoni ta' entità ġuridika li jkun validu għall-perjodu kopert kollu. Barra minn hekk, f'każ li ma jkunx jeżisti numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa għal persuna fiżika minhabba li l-Istat Membru ta' residenza ma jroġġx dan in-numru għall-kontribwenti, huwa previst ukoll l-użu ta' ekwivalenti funzjonali għall-finijiet tat-taxxa. Jenhtieg li l-identifikaturi użati jkunu validi għall-perjodu kopert kollu. L-eTRC għandu jkun fih referenza għat-trattat kontra t-taxxa doppja, li fir-rigward tiegħu kontribwent jitlob li jitqies bħala resident għall-finijiet tat-taxxa, fejn applikabbli. Sabiex l-eTRC jiġi rikonoxxut mill-Istat Membru tas-sors bħala prova valida ta' residenza, meta l-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn jintalab skont id-dispożizzjonijiet ta' trattat kontra t-taxxa doppja, huwa essenzjali li t-trattat kontra t-taxxa doppja applikabbli jissewma fl-eTRC. L-awtorità emittenti tista' tagħzel li ssemmi aktar minn trattat kontra t-taxxa doppja applikabbli wiehed fuq ċertifikat partikolari. Filwaqt li huwa primarjament maħsub għall-implimentazzjoni tal-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ghajn, l-eTRC jista' jkollu wkoll kamp ta' applikazzjoni usa' u jservi bħala prova ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa lil hinn mill-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ghajn. Għall-finijiet tal-proċeduri tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn, l-eTRC ma jista' jinkludi l-ebda informazzjoni addizzjonali. L-eTRC huwa maħsub li jinhareg darba matul is-sena kalendarja jew darba matul is-sena fiskali, anki meta l-istess kontribwent jinvesti f'bosta okkażjonijiet fl-istess Stati Membri tas-sors, sakemm ir-residenza tal-kontribwent għall-finijiet tat-taxxa tibqa' l-istess.

- (5) Sabiex jiġi ssodisfat l-oġġettiv ta' ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġhajn eċċessiva aktar effiċjenti, jenħtieġ li jiġu implimentati proċeduri komuni fl-Unjoni kollha, li jippermettu li tinkiseb informazzjoni ċara u sigura dwar l-identità tal-investitur malajr, speċjalment f'każ li jkun hemm bażijiet ta' investituri kbar, jiġifieri, fir-rigward tal-investiment għal titoli nnegożjati pubblikament, meta l-identifikazzjoni tal-identità tal-investituri individwali tkun diffiċli. Tali proċeduri jenħtieġ li wkoll, bħala t-tieni pass, jippermettu l-applikazzjoni tar-rata tat-taxxa xierqa fil-hin tal-pagament (ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġhajn) jew għar-rimborż rapidu ta' kwalunkwe ammont eċċessiv ta' taxxa mħallas. Minħabba li l-investimenti transfruntiera normalment jinvolvu katina tal-pagamenti ta' intermedjarji finanzjarji, jenħtieġ li l-proċeduri rilevanti jippermettu bl-istess mod it-traċċar u l-identifikazzjoni tal-katina ta' intermedjarji u, konsegwentement, tal-fluss tal-introjtu mill-emittent tat-titolu sas-sid irreġistrat u l-informazzjoni dwar l-investitur sottostanti. L-aktar tipi komuni ta' arrangamenti ta' investiment normalment jinvolvu bank depożitarju jew entità oħra ta' investiment (bħal sensar) li jżommu t-titoli, fuq isimhom, f'isem l-investitur sottostanti. F'dawn it-tipi ta' arrangamenti, huwa l-investitur sottostanti li jitqies bħala s-sid irreġistrat fir-rigward tat-titoli. Għaldaqstant jenħtieġ li l-Istati Membri li japplikaw taxxa f'ras il-ġhajn fuq l-introjtu minn titoli u li jipprovdu ħelsien minn taxxa eċċessiva u li ma għandhomx fis-seħħ sistema komprensiva tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġhajn jew li għandhom proporzjon ta' kapitalizzazzjoni tas-suq daqs jew oġġla mil-livell limitu stipulat f'din id-Direttiva, jistabbilixxu u jiġġestixxu reġistru nazzjonali ta' daww l-intermedjarji finanzjarji li għandhom rwol sinifikanti fil-katina tal-pagamenti. Jenħtieġ li, ladarba jiġu rreġistrati, dawn l-intermedjarji finanzjarji jkunu meħtieġa jirrapportaw l-informazzjoni disponibbli għalihom dwar il-pagamenti ta' dividendi jew imġax, jekk applikabbli, li huma jittrattaw. L-informazzjoni meħtieġa jenħtieġ li tkun limitata għal informazzjoni li hija kruċjali għall-bini mill-ġdid tal-katina tal-pagamenti u għalhekk tkun utli għall-prevenzjoni tar-riskji ta' frodi jew abbuż, sa fejn tali informazzjoni tkun disponibbli għall-intermedjarju tar-rapportar. L-Istati Membri li japplikaw taxxa f'ras il-ġhajn fuq l-imġax b'rati li jvarjaw u li jeħtieġ li jinvolvu ruħhom fi proċeduri simili ta' ħelsien mit-taxxa, jew li jkollhom fis-seħħ sistema komprensiva tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġhajn għall-pagamenti ta' dividendi u li jkollhom proporzjon ta' kapitalizzazzjoni tas-suq taħt il-limitu stipulat f'din id-Direttiva, jistgħu jikkunsidraw ukoll li jużaw ir-reġistru nazzjonali stabbilit, skont il-każ.

- (6) Peress li l-intermedjarji finanzjarji l-aktar spiss involuti fil-ktajjen tal-pagamenti tat-titoli huma istituzzjonijiet kbar kif definiti fir-Regolament dwar ir-Rekwiziti ta' Kapital (CRR) kif ukoll depożitorji ċentrali tat-titoli li jipprovdu servizzi ta' agenti tat-taxxa f'ras il-ghajn, dawn l-entitajiet jenhtieg li jkunu obbligati jitolbu registrazzjoni fuq ir-registri nazzjonali tal-Istati Membri. Meta dawn l-entitajiet, b'obbligu ta' registrazzjoni, joperaw permezz ta' fergħa jew fergħat jew sussidjarja waħda jew aktar fi kwalunkwe Stat Membru, jenhtieg li dawn l-entitajiet jithallew jagħzlu li jissodisfaw l-obbligu ta' registrazzjoni f'kull Stat Membru tas-sors jew bhala intermedjarju finanzjarju ċertifikat wiehed fil-livell tal-grupp jew fil-livell ta' fergħa jew sussidjarja individwali jew kombinazzjoni tagħhom. Jenhtieg li intermedjarji finanzjarji oħrajn jithallew ukoll jitolbu r-registrazzjoni fir-registri nazzjonali tal-Istati Membri jekk jagħzlu li jagħmlu dan. Fiż-żewġ sitwazzjonijiet, jew taht registrazzjoni obligatorja jew volontarja, jenhtieg li l-intermedjarji finanzjarji jkollhom il-flessibbiltà li jirregistraw lilhom infushom jew li jkunu rappreżentati minn intermedjarju finanzjarju ieħor li jaġixxi f'isimhom sabiex jimminimizzaw il-piż amministrattiv u l-impatt fuq kif jixtiequ jiġu organizzati. Jenhtieg li r-registrazzjoni tintalab mill-intermedjarju finanzjarju nnifsu billi jressaq applikazzjoni permezz tal-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati li jenhtieg li jservi bhala punt ta' dħul uniku. Jenhtieg li dawn l-applikazzjonijiet jintbagħtu, permezz tal-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati, lill-Istati Membri rilevanti. Sussegwentement, jenhtieg li l-Istati Membri jiddeċiedu dwar l-applikazzjoni għar-registrazzjoni. Għalhekk jenhtieg li l-portal iservi bhala għodda li tirrifletti d-deċiżjonijiet tal-Istati Membri fir-rigward tar-registrazzjonijiet tal-intermedjarji finanzjarji.

Jenhtieg li din id-direttiva tipprevedi wkoll regoli dwar ir-rekwiziti għal din ir-registrazzjoni kif ukoll regoli dwar ir-rifjut tagħha. F'każ ta' rifjut tar-registrazzjoni, jenhtieg li l-intermedjarji finanzjarji xorta jithallew japplikaw għar-registrazzjoni fi stadju aktar tard, jekk jiġu riżolti r-raġunijiet għar-rifjut. Ladarba jiġu rreġistrati, jenhtieg li l-intermedjarji finanzjarji jitqiesu bħala "intermedjarji finanzjarji ċertifikati" fl-Istat Membru rispettiv u jenhtieg li jkunu soġġetti għall-obbligi rilevanti ta' rapportar u notifika skont din id-Direttiva filwaqt li jingħataw id-dritt li jitolbu l-applikazzjoni tal-proċeduri ta' ħelsien stipulati f'din id-Direttiva. Jenhtieg li l-Istati Membri jaġġornaw il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati mar-registrazzjoni ta' intermedjarju finanzjarju ċertifikat. Jenhtieg li din id-Direttiva tipprevedi wkoll regoli dwar it-tneħħija mir-registru nazzjonali jew dwar iċ-ċaħda tal-aċċess mis-sistemi ta' ħelsien. Meta Stat Membru jiddeċiedi li jneħhi, jiċhad l-aċċess għal sistemi ta' ħelsien jew jirrifjuta talba għal registrazzjoni, jenhtieg li jaġġorna l-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati kif xieraq. L-għan ta' din in-notifika huwa li jkunu jistgħu jevalwaw il-miżuri meħuda, it-tneħħija jew ir-rifjut u jikkunsidrawha fil-kuntest ta' kwalunkwe talba ta' registrazzjoni futura mill-istess intermedjarju finanzjarju fir-registru nazzjonali tagħhom stess. Il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istati Membri kkonċernati tapplika għad-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet ikkonċernati, inkluż id-dritt għal appell, fir-rigward ta' kwalunkwe deċiżjoni meħuda minn Stat Membru b'rabta mar-registrazzjoni u t-tneħħija mir-registru nazzjonali tagħhom.

- (7) Sabiex tiġi żgurata aktar trasparenza dwar l-identità u ċ-ċirkostanzi tal-investitur li jirċievi pagament ta' dividendi jew imgħax kif ukoll dwar il-fluss tal-pagament mill-emittent, jenħtieġ li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jirrapportaw fi skedi ta' żmien speċifiċi, b'sett rilevanti ta' informazzjoni. Jenħtieġ li f'din id-Direttiva jiġu pprovduti żewġ għażliet ta' rapportar: rapportar dirett u dak indirett. Jenħtieġ li, meta r-rapportar ikun dirett, intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jirrapporta direttament lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tas-sors. Meta r-rapportar ikun indirett, jenħtieġ li l-informazzjoni tiġi pprovduta mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati tul il-katina tal-pagamenti tat-titoli f'ordni sekwenzjali, u fir-rigward tal-pożizzjoni ta' dawn l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fil-katina tal-pagamenti tat-titoli li huma parti minnha. Jenħtieġ li l-eżitu jkun li din l-informazzjoni tasal għand l-aġent tat-taxxa fras il-ġajn jew intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mahtur, li jirrapporta l-informazzjoni lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tas-sors. Jenħtieġ li d-data rapportata tinkludi informazzjoni dwar l-eligibbiltà tal-investitur ikkonċernat, iżda jenħtieġ li tkun limitata għall-informazzjoni li hija disponibbli għall-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jirrapporta. Jenħtieġ li l-intermedjarji finanzjarji li ma humiex obbligati jirreġistraw bħala intermedjarji finanzjarji ċċertifikati u għażlu li ma jirreġistrawx bħala tali, ma jkollhomx obbligi ta' rapportar skont din id-Direttiva. Madankollu, l-informazzjoni dwar il-pagamenti ttrattati minn dawn l-intermedjarji li mhumiex intermedjarji finanzjarji ċċertifikati tibqa' rilevanti għar-rikostruzzjoni xierqa tal-katina tal-pagamenti qabel ma jiġu applikati s-sistemi ta' helsien stipulati f'din id-Direttiva.

- (7a) Sabiex jiġi żgurat li ma jkun hemm l-ebda lakuna ta' informazzjoni fil-katina tal-pagamenti u biex l-investituri jkunu jistgħu jaċċessaw il-proċeduri ta' ħelsien, jenħteġ li d-Direttiva tippermetti lil intermedjarju finanzjarju ċċertifikat, li jaf ma jkunx involut direttament f'katina tal-pagamenti speċifika, jidhol fir-rwol ta' intermedjarju finanzjarju f'dik il-katina li ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat. Dan jimplika li l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jissodisfa r-responsabbiltajiet u l-obbligazzjonijiet relatati mar-rapportar tal-informazzjoni u s-sistema ta' ħelsien li intermedjarju finanzjarju kien ikollu kieku kien intermedjarju finanzjarju ċċertifikat. Permezz ta' dan l-arrangament bejn l-intermedjarji finanzjarji, jenħteġ li l-awtoritajiet tat-taxxa jkunu jistgħu jiksbu l-informazzjoni rilevanti kollha u jirrikonċiljaw b'mod effettiv l-informazzjoni tul il-katina kollha tal-pagamenti, u jenħteġ li l-investituri jkunu jistgħu jaċċessaw is-sistema ta' ħelsien, anke f'każijiet li jinvolvu intermedjarju finanzjarju li la jkun irreġistrat fi Stat Membru u lanqas ma jkun marbut bl-obbligi skont din id-Direttiva.
- (7b) Madankollu, jenħteġ li din id-Direttiva ma tipprekludix lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati milli jesternalizzaw il-kompiti relatati mat-twettiq tal-obbligi tagħhom skont din id-Direttiva. Għalhekk, jenħteġ li intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jithalla joqgħod fuq parti terza biex jissodisfa l-obbligi rilevanti dwar il-proċeduri tat-taxxa fras il-ġajjn. Fi kwalunkwe każ, jenħteġ li dawn l-obbligi jibqgħu taħt ir-responsabbiltà tal-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jkun esternalizza r-responsabbiltajiet tiegħu.

- (8) Sabiex l-Unjoni tas-Swieq Kapitali ssir aktar effettiva u kompetittiva, jenhtieg li jiġu ffaċilitati u aċċellerati l-proċeduri għall-helsien mit-taxxi f'ras il-ghajn eċċessivi fuq l-introjt tat-titoli, fejn tkun giet ipprovduta informazzjoni adegwata mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rilevanti, inkluż dwar l-identità tal-investitur. L-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rilevanti huma daww l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati kollha fil-katina tal-pagamenti tat-titoli li jinsabu bejn l-investitur u l-emittent tat-titoli, li jistgħu jkunu meħtieġa jipprovdw wkoll informazzjoni dwar pagamenti magħmula minn intermedjarji finanzjarji mhux iċċertifikati fil-katina. Filwaqt li jitqiesu l-approċċi differenti fl-Istati Membri, jenhtieg li jiġu previsti żewġ tipi ta' proċeduri. L-ewwel, il-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn bl-applikazzjoni diretta tar-rata tat-taxxa xierqa fil-hin tat-taxxa f'ras il-ghajn. It-tieni, sistema ta' rifiżjoni rapida li biha dik it-talba għal rifiżjoni tiġi ppreżentata mill-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat u tiġi pproċessata mill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru tas-sors fi żmien skadenza stabbilita regolata minn din id-Direttiva. Meta dawn ir-rifiżjonijiet ma jiġux ipproċessati fi hdan dawn l-iskadenzi, għandu jiġi applikat imghax fuq hlas tard fejn il-legiżlazzjoni nazzjonali tinkludi dispożizzjonijiet bħal daww. Jenhtieg li l-Istati Membri li japplikaw il-Kapitolu III jkunu jistgħu jintroduċu sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn jew sistema ta' rifiżjoni rapida jew kombinazzjoni tagħhom, filwaqt li jiżguraw li mill-inqas sistema waħda tkun disponibbli għall-investituri kollha, skont ir-rekwiziti ta' din id-Direttiva. Jenhtieg li dawn l-Istati Membri jkunu jistgħu jillimitaw l-użu ta' sistema waħda għal każijiet speċifiċi biss, bħal xenarji ta' riskju baxx, dment li s-sistema l-oħra tibqa' disponibbli għall-każijiet l-oħra kollha koperti mill-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva. Pagamenti barra mill-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva bħal dividendi minn kumpaniji kkwotati mħallsa lil sidien reġistrati li huma residenti tal-Istat Membru tas-sors, dividendi minn kumpaniji mhux ikkwotati jew interessi meta Stat Membru ma jkunx għażel li japplika din id-Direttiva għall-pagamenti tal-imghax, xorta waħda jistgħu japplikaw helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva skont is-sistema nazzjonali applikabbli għall-proċeduri korrispondenti.

Fejn ir-rekwiziti rilevanti tad-Direttiva ma jintlaħqux għal pagamenti fil-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva, jew l-investitur ikkonċernat ikun jixtieq hekk, jenħtieg li l-Istati Membri japplikaw proċeduri ta' rifużjoni standard nazzjonali ta' ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġajn eċċessiva bħala sistema ta' riżerva għall-proċeduri rapidi stabbiliti fid-Direttiva. L-investituri jew ir-rappreżentanti awtorizzati tagħhom, li huma intitolati għal ħelsien, ma jistgħux jitolbu lura t-taxxa f'ras il-ġajn eċċessiva mħallsa fi Stat Membru għajr meta l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ma jkunx għamel użu mill-proċedura tal-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġajn jew tar-rifużjoni rapida.

- (8a) Jenħtieg li l-Istati Membri jkunu jistgħu jinfurzwaw miżuri kontra l-frodi u jwettqu investigazzjonijiet bir-reqqa fejn ikun hemm riskju ta' frodi jew abbuż tat-taxxa qabel ma jipproċessaw talba għal rifużjoni rapida. Sabiex jagħmlu dan, jenħtieg li l-Istati Membri jkollhom id-dritt li jirrifjutaw talba għal rifużjoni taħt ċerti kundizzjonijiet. Jenħtieg li dawn il-kundizzjonijiet jinkludu każijiet fejn ir-rekwiziti tat-talba ma jiġux issodisfati jew fejn il-katina tal-pagamenti ma tkunx tista' tinbena mill-ġdid. Talba għal rifużjoni tista' tiġi rrifjuta wkoll fejn l-Istat Membru jiddeċiedi li jibda kwalunkwe proċedura ta' verifika jew awditu tat-taxxa li jkun ibbażat fuq kriterji ta' valutazzjoni tar-riskju. Dawn il-proċeduri ta' verifika jew awditi tat-taxxa jistgħu jiġu applikati għal kwalunkwe każ li jiġi identifikat bħala li jgħaliq riskju ta' frodi jew abbuż tat-taxxa.

- (9) Sabiex jiġu ssalvagwardjati s-sistemi għall-helsien mit-taxxi fras il-ġajjn eċċessivi, jenhtieg li l-Istati Membri li jiġġestixxu registru nazzjonali jirrikjedu wkoll lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jivverifikaw l-eligibbiltà tal-investituri li jixtiequ jitolbu helsien. B'mod partikolari, jenhtieg li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jiġbru ċċertifikat ta' residenza tat-taxxa tal-investitur rilevanti, u dikjarazzjoni li dak l-investitur huwa intitolat għall-helsien mit-taxxa fras il-ġajjn skont il-leġislazzjoni tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja u, meta mehtieg mill-Istat Membru tas-sors, huwa s-sid benefiċjarju fir-rigward tal-pagament ta' dividend jew imġax f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja kif deskritt mill-Kummentarju dwar l-Artikolu 10 jew l-Artikolu 11 tal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD. Għalhekk, l-Istati Membri tas-sors għandhom l-għażla li jitolbu d-dikjarazzjoni dwar is-sjieda benefiċjarja. Jenhtieg li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jkunu mehtieġa jivverifikaw ukoll ir-rata applikabbli tat-taxxa fras il-ġajjn abbażi taċ-ċirkostanzi speċifiċi tal-investitur u jindikaw jekk humiex konxji minn kwalunkwe arrangament finanzjarju li jinvolvi t-titoli sottostanti li ma jkunx gie saldat, ma jkunx skada jew gie tterminat b'xi mod ieħor qabel id-data ex-dividend. F'dan il-kuntest, jenhtieg li dan l-obbligu jinftiehem fis-sens li l-eqreb intermedjarju finanzjarju ċċertifikat għall-investitur (jiġifieri l-klijent tiegħu) għandu jieħu miżuri raġonevoli biex iwettaq tali kontrolli in bona fede. Pereżempju, jenhtieg li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jivverifikaw jekk l-informazzjoni fl-eTRC jew l-ekwivalenti tiegħu, jew l-informazzjoni fid-dikjarazzjoni tal-investitur tikkontradixxi l-informazzjoni miġbura minn dawk l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati dwar il-klijenti tagħhom fil-kors normali tan-negozju tagħhom bħall-informazzjoni dwar il-kontijiet tal-investitur u informazzjoni oħra li setgħu gabru bħala riżultat tal-konformità mar-Regoli applikabbli b'rabta ma' "Kun af lill-Klijenti Tiegħek". Għalhekk, jenhtieg li intermedjarji finanzjarji ċċertifikati ma jkunux mehtieġa jwettqu aktar eżamijiet jew li jitolbu u jiġbru aktar informazzjoni minghand il-klijent tagħhom. Barra minn hekk, jenhtieg li l-investitur ikun mehtieġ jinforma lill-intermedjarju finanzjarju bi kwalunkwe bidla fiċ-ċirkostanzi rilevanti tiegħu. L-Istati Membri jistgħu jippermettu li r-rekwiżiti ta' diligenza dovuta jitwettqu fuq bażi annwali sakemm l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ma jkunx jaf jew ikollu raġunijiet biex ikun jaf li hemm bidla fiċ-ċirkostanzi jew li l-informazzjoni ma tkunx korretta jew affidabbli.

- (9a) L-applikazzjoni tal-proċeduri FASTER tiddependi fuq l-allinjament tal-kundizzjoni li s-sid irreġistrat (persuna fizika jew inkella entità, li hija eligibbli li tirċievi d-dividend jew l-imghax bhala d-detentur tat-titoli) huwa wkoll il-persuna li hija intitolata għall-helsien mit-taxxa fras il-ghajn f'konformità mal-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli. Meta s-sid irreġistrat ikun ukoll dak li huwa eligibbli għall-helsien, jistghu japplikaw biss id-dispożizzjonijiet għal investimenti diretti. Madankollu, f'sitwazzjonijiet fejn ma jkun hemm l-ebda allinjament bejn is-sid irreġistrat u l-persuna intitolata għall-helsien, jistghu japplikaw id-dispożizzjonijiet għal investimenti indiretti. Dawk id-dispożizzjonijiet speċjali huma previsti sabiex jipprovdu helsien f'kazijiet fejn ċerti impriżi għal investiment kollettiv (CIU) jew l-investituri fihom jistghu jkunu intitolati għall-helsien iżda mhumiex is-sid irreġistrat minhabba li t-titoli huma miżmuma minn persuna ġuridika differenti jew minn CIU fiskalment trasparenti. Id-dispożizzjonijiet għall-investimenti indiretti jiżguraw li l-investituri legittimi jkollhom aċċess għall-proċeduri tad-Direttiva. Għalhekk, fl-interpretazzjoni ta' CIU, jenhtieg li l-Istati Membri jinkludu CIUs li jistghu jitolbu helsien mit-taxxa fras il-ghajn eċċessiva f'isimhom stess jew mill-investituri intitolati li jkollhom ekwità f'CIU abbażi tal-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew ta' trattat kontra t-taxxa doppja. Meta jkun involut f'investimenti indiretti, l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat xorta waħda jrid jissodisfa r-rekwiziti tad-diligenza dovuta. Barra minn hekk l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jista' jinżamm responsabbli jekk ikun hemm xi telf ta' taxxi.

- (10) Huwa rikonoxxut li l-arrangamenti finanzjarji jistgħu jintużaw biex tinbidel is-sjieda, kompletament jew parzjalment, ta' sigurtà u/jew ta' riskji ta' investiment rilevanti. Għe ppruvat ukoll li arrangamenti bħal dawn intużaw f' skemi ta' arbitraġġ tad-dividendi u ta' tneħħija tad-dividendi bħall-iskemi Cum/Ex u Cum/Cum, bl-uniku għan li jinkisbu rifiżjonijiet meta ma jkun hemm l-ebda intitolament għalihom jew li jiżdied l-ammont ta' rifiżjoni li investitur kien fil-fatt intitolat għalih. Arrangamenti bħal kuntratti tal-futuri, tranżazzjoni ta' riakkwist, għoti b'self ta' titoli u teħid b'self ta' titoli, tranżazzjoni ta' akkwist bil-patt ta' rivendita jew tranżazzjoni ta' vendita bil-patt ta' riakkwist, derivattivi, tranżazzjoni ta' self b'margni u kuntratti għad-differenza (CFDs) jistgħu jitqiesu bħala arrangamenti finanzjarji f'każ li jimplikaw qasma temporanja jew permanenti bejn il-persuna fizika jew l-entità li għorr ir-riskji ekonomiċi tal-investment u s-sid legali tas-sehem jew tad-drittijiet sottostanti. Dawn l-eżempji mhumie xerjenti. Barra minn hekk, huwa mifhum li s-sjieda ma tiġix ittrasferita lix-xerrej jew lill-mutwatarju tat-titoli jekk ir-riskju ekonomiku jibqa' f'idejn il-bejjiegh jew is-sellief tat-titoli permezz ta' kwalunkwe tranżazzjoni legali bħal self ta' titoli, opzjonijiet jew kuntratti tal-futuri. Kwalunkwe arrangement li tahtu d-dividend jiġi kkompensat bejn il-partijiet ikkonċernati, jista' jitqies bħala arrangement finanzjarju.

Dawn il-partijiet ikkonċernati mhux dejjem jiġu kkompensati fi flus kontanti, iżda jistgħu jiġu kkompensati wkoll b'modi indiretti oħra, bħad-differenza fil-prezz f'titoli jew derivattivi. L-informazzjoni dwar l-arrangamenti finanzjarji hija neċessarja sabiex l-awtoritajiet tat-taxxa ikunu jistgħu jiġġieldu l-frodi u l-abbuż tat-taxxa. Meta r-rapportar ikun dirett, jenħtieġ li din l-informazzjoni tkun meħtieġa biss minn dawk l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li, minhabba l-pożizzjoni tagħhom fil-katina, setgħu kienu involuti direttament fl-arrangament finanzjarju rilevanti, li jkun il-każ għall-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jitolbu l-helsien. Meta r-rapportar ikun indirett, l-informazzjoni dwar l-arrangamenti finanzjarji trid tiġi rrapportata mill-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat tas-sid irregistrat u jenħtieġ li din l-informazzjoni tiġi rrapportata tul il-katina tal-pagamenti tat-titoli f'ordni sekwenzjali b'effett li fl-aħħar mill-aħħar tilhaq lill-aġent tat-taxxa f'ras il-ġajn jew intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mahtur. Dan ifisser li intermedjarji finanzjarji ċċertifikati oħra li jirrapportaw iridu jitttrażmettu l-informazzjoni dwar dawn l-arrangamenti finanzjarji lill-aġent tat-taxxa f'ras il-ġajn jew intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mahtur, anki jekk dawn l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jirrapportaw ma jkunux involuti direttament fl-arrangament finanzjarju rilevanti. Jenħtieġ li r-rapportar ma jkunx rikjest fil-każ ta' bonds u pagamenti ta' imġax.

(10a) Jenhtieg li l-Istati Membri jkunu jistghu jirrestringu l-użu tal-proċeduri ta' helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn jew ta' rifiżjoni rapida f'kazijiet li jipprezentaw riskju għoli ta' frodi u abbuż tat-taxxa. Għalhekk huwa xieraq li tiġi prevista lista ta' kazijiet bħal dawn, fejn l-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeskludu talbiet għall-helsien u jwettqu aktar kontrolli. Sabiex jittiehed kont tad-differenzi fis-sistemi legali nazzjonali u, b'mod partikolari, il-valutazzjoni tar-riskju tat-taxxa, jenhtieg li din il-lista ma tkunx obligatorja, u jenhtieg li l-Istati Membri jkollhom id-diskrezzjoni li jiddeterminaw liema fost dawn il-kazijiet jenhtieg li jkunu koperti mill-proċedura standard ta' rifiżjoni. Jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li l-legiżlazzjoni nazzjonali li tittrasponi din id-Direttiva ma tippermettix li kazijiet li l-Istati Membri jqisu bħala riskju għoli jistghu jibbenefikaw minn helsien f'ras il-ghajn jew rifiżjoni rapida. Din il-miżura tiżgura li l-awtoritajiet tat-taxxa jkunu f'pozizzjoni aħjar biex jiġġieldu kontra skemi abbużivi, peress li jkollhom il-possibbiltà li jwettqu aktar kontrolli biex jiddeterminaw jekk it-talbiet għall-helsien ikunux ġustifikati u jekk għandhomx jingħataw. Wiehed minn dawn il-kazijiet jikkonsisti f'limitu li huwa relatat ma' ammont ta' dividend gross. Dan il-limitu għandu jiġi kkalkulat għal kull sid irreġistrat, jew kull investitur intitolat għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva jekk is-sid irreġistrat ikun impriża ta' investiment kollettiv jew persuna ġuridika maħtura tagħha. Jenhtieg li dan il-limitu ma japplikax meta impriża ta' investiment kollettiv ikkonċernata stabbilita u regolata fl-UE, skema statutorja ta' pensjoni ta' Stat Membru jew istituzzjoni għall-provvista ta' rtirar okkupazzjonali registrata jew awtorizzata fi Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva (UE) 2016/2341 tkun intitolata għall-helsien. Dawn l-impriżi, skemi u istituzzjonijiet huma regolati ħafna u soġġetti għal superviżjoni mill-awtoritajiet nazzjonali kompetenti u għal kontrolli interni robusti. Dan jinforza l-konformità mar-regolamenti rilevanti u jimminimizza r-riskju ta' frodi u abbuż tat-taxxa. Madankollu, hemm kazijiet fejn il-kontribwenti jistghu jitolbu r-rata mnaqqa ta' taxxa f'ras il-ghajn abbażi tal-legiżlazzjoni tal-UE implimentata mir-regoli nazzjonali.

Dan ikun tipikament il-każ fejn il-ligi domestika tiżgura li l-libertà tal-istabbiliment jew il-moviment liberu tal-kapital jingħataw bl-istess mod lil sitwazzjonijiet komparabbli domestiċi kif ukoll mhux domestiċi, jew fil-każ fejn tiġi trasposta Direttiva. Każijiet bħal dawn jistgħu jirrikjedu verifiki, speċjalment biex tiġi vvalutata l-komparabbiltà tas-sitwazzjonijiet u l-applikabbiltà tal-ligi nazzjonali għal każijiet transfruntiera. F'ċirkostanzi bħal dawn, jenħtieġ li l-Istati Membri jkunu jistgħu jitrattaw dawn il-każijiet skont kwalunkwe sistema nazzjonali eżistenti tal-helsien mit-taxxa fras il-ġajjn, jekk dik is-sistema eżistenti tirrikjedi dawk il-verifiki, u b'hekk twassal għall-helsien mit-taxxa fras il-ġajjn eċċessiva bl-aktar mod rapidu u sikur għal dawn il-każijiet.

- (10b) Meta jitqies ir-rwol importanti fdat lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati biex jirrapportaw informazzjoni kompluta u korretta, li sservi bħala l-bażi għall-helsien mit-taxxa fras il-ġajjn jew rifiżjoni, huwa xieraq li l-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istati Membri jkun fiha tal-inqas ir-regoli li skonthom l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jistgħu jinżammu responsabbli għal telf shiħ jew parzjali tad-dhul mit-taxxa fras il-ġajjn imġarrab minhabba n-nuqqas ta' konformità shiħa jew parzjali tagħhom mal-obbligi ewlenin ta' din id-Direttiva. L-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu fil-leġislazzjoni nazzjonali tagħhom responsabbiltà stretta u in solidum għall-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jitolbu l-helsien. Barra minn hekk, jenħtieġ li aspetti oħra tar-responsabbiltà jkomplu jiġu rregolati bis-shiħ mil-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istati Membri. Dan jista' jinkludi agenti tat-taxxa fras il-ġajjn li jaġixxu in solidum, li ma jkunux qed jaġixxu bħala intermedjarji finanzjarji ċċertifikati, u każijiet relatati kemm ma' responsabbiltà diretta jew inkella indiretta ta' sidien u investituri rreġistrati li jipprezentaw informazzjoni mhux kompluta jew skorretta lil intermedjarji finanzjarji ċċertifikati. Din id-Direttiva ma tiddeterminax ir-regoli dwar ir-responsabbiltà fir-rigward tas-sistema ta' rifiżjoni standard.
- (11) Sabiex tiġi żgurata l-effettività tar-regoli applikabbli, jenħtieġ li l-Istati Membri jistabbilixxu regoli dwar il-penali għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva. Jenħtieġ li dawn il-penali jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi.

- (12) It-traspożizzjoni xierqa ta' din id-Direttiva f'kull Stat Membru kkonċernat hija kruċjali għall-promozzjoni tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali (CMU) fl-intier tagħha, kif ukoll għall-protezzjoni tad-dhul mit-taxxa tal-Istati Membri. Għalhekk, jenhtieg li l-Istati Membri jikkomunikaw lill-Kummissjoni fuq bażi regolari, informazzjoni statistika, dwar l-implimentazzjoni u l-infurzar tal-miżuri nazzjonali adottati skont din id-Direttiva fit-territorju tagħhom. Jenhtieg li l-Kummissjoni thejji evalwazzjoni abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri u data disponibbli oħra biex tevalwa l-effettività tar-regoli applikabbli. F'dan il-kuntest, jenhtieg li l-Kummissjoni tqis il-htiega li jiġu aġġornati r-regoli introdotti b'din id-Direttiva.
- (13) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, b'mod partikolari għaċ-ċertifikat diġitali ta' residenza tat-taxxa, il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati, ir-rapportar tal-intermedjarji finanzjarji, id-dikjarazzjoni tas-sid irreġistrat u t-talba għall-helsien skont din id-Direttiva, jenhtieg li l-Kummissjoni tingħata setgħat ta' implimentazzjoni biex tadotta formoli standard b'għadd limitat ta' komponenti, inkluż l-arrangamenti lingwistiċi. Jenhtieg li daww is-setgħat jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³.

³ Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13)

- (14) Jenhtieg li kwalunkwe proċessar ta' data personali mwettaq fil-qafas ta' din id-Direttiva jkun konformi mar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill. L-ipproċessar tad-data huwa stipulat f'din id-Direttiva bl-oġġettiv ukoll li jservi interess pubbliku ġenerali, jiġifieri l-kwistjonijiet tat-tassazzjoni u l-finijiet tal-glieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, is-salvagwardja tad-dhul mit-taxxa u l-promozzjoni tat-tassazzjoni ġusta, li jsaħhu l-oportunitajiet għall-inkluzjoni soċjali, politika u ekonomika fl-Istati Membri. Għalhekk, għall-finijiet tal-applikazzjoni korretta ta' din id-Direttiva, u sabiex jiġu ssalvagwardjati dawn l-oġġettivi ta' interess pubbliku ġenerali, jenhtieg li l-Istati Membri jkollhom il-possibbiltà li jirrestringu l-kamp ta' applikazzjoni ta' ċerti drittijiet tas-sugġett tad-data stipulati fir-Regolament (UE) 2016/679. Madankollu, jenhtieg li dawn ir-restrizzjonijiet ma jmorru lil hinn minn dak li huwa strettament neċessarju biex jintlaħqu l-oġġettivi msemmija hawn fuq. Fir-rigward tal-informazzjoni addizzjonali li tista' tkun meħtieġa skont din id-Direttiva biex tiġi ppruvata r-residenza tal-kontribwent għall-finijiet tat-taxxa, jenhtieg li l-ġbir ta' dik l-informazzjoni relatata ma' persuna fiżika jinftiehem bħala ristrett għall-identifikazzjoni tal-persuna fiżika.
- (15) Billi l-oġġettiv ta' din id-Direttiva ma jistax jintlaħaq b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri, iżda pjuttost, minhabba r-raġuni tan-natura transfruntiera tat-tranzazzjonijiet ikkonċernati u l-htieġa li jitnaqqsu l-kostijiet ta' konformità fis-suq intern kollu kemm hu, jista' jintlaħaq aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta mizuri, f'konformità mal-prinċipju ta' sussidjarjetà kif stipulat fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stipulat f'dan l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa neċessarju sabiex jintlaħaq dak l-oġġettiv.
- (16) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data ġie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 42 tar-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴.

⁴ Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39)

KAPITOLU I

DISPOŻIZZJONIJIET ĠENERALI

Artikolu 1

Suġġett

Din id-Direttiva tistabbilixxi regoli dwar il-hruġ ta' ċertifikat diġitali ta' residenza tat-taxxa mill-Istati Membri u l-proċedura biex tinheles kwalunkwe taxxa fras il-ġhajn eċċessiva li tista' tinzamm minn Stat Membru fuq dividendi minn ishma nnegozjati pubblikament u, fejn applikabbli, imghax minn bonds innegozjati pubblikament imħallsa lil sidien irregistrati li għall-finijiet tat-taxxa jkunu residenti barra dak l-Istat Membru.

Artikolu 2

Kamp ta' applikazzjoni

1. Il-Kapitoli I u IV għandhom japplikaw għall-Istati Membri kollha. Il-Kapitolu II għandu japplika għall-Istati Membri kollha fir-rigward tal-persuni fiżiċi u l-entitajiet kollha li jkunu residenti għall-finijiet tat-taxxa fil-ġuriżdizzjoni tagħhom.
2. Il-Kapitolu III għandu japplika b'mod irrevokabbli għall-Istati Membri kollha li jipprovdu ħelsien mit-taxxa fras il-ġhajn eċċessiva fuq dividendi mħallsa għal ishma nnegozjati pubblikament mahruġa minn resident fil-ġuriżdizzjoni tagħhom jekk ma jkollhomx sistema komprensiva tal-ħelsien mit-taxxa fras il-ġhajn applikabbli f'dawn il-każijiet jew jekk il-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq tagħhom ikun ugwali għal jew aktar minn 1.5 % għal kull waħda mill-erba' snin konsekuttivi, kif stipulat fl-aktar erba' pubblikazzjonijiet reċenti mill-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq disponibbli fid-data ta' skadenza tat-traspożizzjoni ta' din id-Direttiva.
3. [imħassar]

4. L-Istati Membri li għandhom sistema komprensiva ta' ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn applikabbli għat-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva fuq dividendi mħallsa għal ishma nnegozjati pubblikament mahruġa minn resident fil-ġurisdizzjoni tagħhom jistgħu japplikaw b'mod irrevokabbli l-Kapitolu III jekk il-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq tagħhom ikun inqas minn 1.5 % għal mill-inqas waħda mill-erba' snin konsekuttivi kif stipulat fl-aħħar erba' pubblikazzjonijiet mill-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq disponibbli fid-data ta' skadenza tat-traspożizzjoni ta' din id-Direttiva.
5. L-Istati Membri għandhom japplikaw b'mod irrevokabbli l-Kapitolu III fi żmien ħames snin mir-raba' pubblikazzjoni konsekuttiva tad-data mill-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq li turi li l-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq tagħhom ta' 1.5 % ikun intlaħaq jew ġie maqbuż matul kull waħda mill-erba' snin konsekuttivi.
6. L-Istati Membri li jipprovdu ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn fuq l-imghax imħallas għal bonds innegozjati pubblikament mahruġa minn resident fil-ġurisdizzjoni tagħhom jistgħu japplikaw il-Kapitolu III.

Artikolu 3

Definizzjonijiet

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) "taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva" tfisser id-differenza bejn l-ammont ta' taxxa f'ras il-ghajn imposta minn Stat Membru fuq pagamenti lil sidien mhux residenti ta' dividendi jew imghax minn titoli billi tiġi applikata r-rata domestika ġenerali u l-ammont aktar baxx ta' taxxa f'ras il-ghajn applikabbli minn dak l-Istat Membru fuq l-istess dividendi jew interessi f'konformità ma' trattat kontra t-taxxa doppja jew ma' leġiżlazzjoni nazzjonali speċifika, skont il-każ.
- (2) "sehem innegozjat pubblikament" tfisser sehem ammess għan-negozjar f'suq regolat jew innegozjat f'faċilità multilaterali tan-negozjar kif definiti fil-punti 21 u 22 tal-Artikolu 4(1) tad-Direttiva 2014/65/UE tal-15 ta' Mejju 2014.

- (3) "bond innegozjat pubblikament" tfisser bond ammess għan-negozjar f'suq regolat jew innegozjat f'faċilità multilaterali tan-negozjar jew f'faċilità organizzata tan-negozjar kif definiti fil-punti 21, 22 u 23 tal-Artikolu 4(1) tad-Direttiva 2014/65/UE tal-15 ta' Mejju 2014 rispettivament.
- (4) "intermedjarju finanzjarju" tfisser depożitorju ċentrali tat-titoli kif definit fl-Artikolu 2(1) tar-Regolament (UE) 909/2014 tat-23 ta' Lulju 2014, istituzzjoni ta' kreditu kif definita fil-punt (1) tal-Artikolu 4(1) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 jew ditta tal-investment, kif definit fil-punt (1) tal-Artikolu 4(1) fid-Direttiva 2014/65/UE, jew ferġha ta' dawk l-entitajiet, jew persuna ġuridika ta' pajjiż terz li tkun għet awtorizzata tipprovdi servizzi komparabbli ma' dawk ipprovduti minn depożitorju ċentrali tat-titoli, istituzzjoni ta' kreditu jew ditta tal-investment, jew ferġha ta' dawk l-entitajiet, skont leġislazzjoni komparabbli ta' pajjiż terz ta' residenza, li hija parti mill-katina tal-pagament tat-titoli bejn l-entità li tohrög it-titoli u s-sid irreġistrat li jirċievi l-pagamenti fuq tali titoli.
- (4a) "Entità" tfisser persuna ġuridika jew arrangament ġuridiku, inkluż iżda mhux limitat għal korporazzjoni, shubija, trust, jew fondazzjoni.
- (4b) "Impriża għal investment kollettiv" tfisser impriża għal investment kollettiv f'titoli trasferibbli (UCITS) kif definit fl-Artikolu 1(2) tad-Direttiva 2009/65/KE, fond ta' investment alternattiv stabbilit fl-Unjoni Ewropea (AIF tal-UE) jew fond ta' investment alternattiv ġestit minn manager ta' fond ta' investment alternattiv stabbilit fl-Unjoni Ewropea (AIFM tal-UE) kif definit fl-Artikolu 4(1)(k) u l-Artikolu 4(1)(l) tad-Direttiva 2011/61/UE, rispettivament, jew kwalunkwe veikolu ta' investment kollettiv ieħor li, abbażi tal-leġislazzjoni tal-Istat Membru tas-sors jew abbażi ta' trattat kontra t-taxxa doppja, huwa intitolat għal ħelsien mit-taxxa fras il-ġhajn eċċessiva jew veikolu ta' investment kollettiv li l-investituri sottostanti tiegħu huma intitolati għal tali ħelsien li jista' jintalab f'isimhom. Meta dik l-impriża ta' investment kollettiv tkun stabbilita f'pajjiż terz, u l-investment kollettiv innifsu jew l-investituri sottostanti tiegħu jkunu intitolati għal ħelsien mit-taxxa fras il-ġhajn eċċessiva, l-impriża ta' investment kollettiv, il-manager tagħha, jew id-depożitarju tagħha ma jistgħux ikunu stabbiliti f'pajjiż terz elenkat fl-Anness I tal-lista tal-UE bħala ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa jew fit-Tabella I tal-Anness tar-Regolament Delegat (UE) 2016/1675.

- (4c) "istituzzjoni għall-provvista ta' rtirar okkupazzjonali" tfisser istituzzjoni kif definita fl-Artikolu 6(1) tad-Direttiva (UE) 2016/2341 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵.
- (5) "EUID" tfisser Identifikatur Uniku Ewropew għal kumpaniji kif msemija fl-Artikolu 16 tad-Direttiva (UE) 2017/1132 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill.
- (6) "numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa jew NIT" tfisser l-identifikatur uniku għall-finijiet tat-taxxa ta' sid irreġistrat bħala tali fi Stat Membru.
- (7) "proċedura ta' helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn" tfisser proċedura li biha sid irreġistrat li jirċievi dividendi jew imghax minn titoli li jistgħu jkunu soġġetti għal taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva jiġi eżentat jew rimborzat għal tali taxxa eċċessiva.
- (8) "awtorità kompetenti" tfisser l-awtorità li tkun għet mahtura minn Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 5 u tinkludi kwalunkwe persuna awtorizzata f'konformità mar-regoli nazzjonali minn tali awtorità biex tagħixxi f'isimha għall-finijiet ta' din id-Direttiva.
- (9) "titolu" tfisser sehem innegożjat pubblikament jew bond innegożjat pubblikament.
- (9a) "irċevuti depożitarji" tfisser strumenti finanzjarji li huma negożjabbli fis-suq kapitali ta' Stat Membru jew pajjiż terz u li jirrappreżentaw is-sjieda tat-titoli ta' emittent fl-Unjoni Ewropea filwaqt li jiġu nnegożjati f'centru tan-negożjar fi Stat Membru jew pajjiż terz u nnegożjati indipendentement mit-titoli tal-emittent.
- (10) "istituzzjoni kbira" tfisser istituzzjoni kbira kif definita fil-punt (146) tal-Artikolu 4(1) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013.
- (10a) "grupp finanzjarju" tfisser grupp kif definit fl-Artikolu 2(12) tad-Direttiva (UE) 2002/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill.

⁵ Id-Direttiva (UE) 2016/2341 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-14 ta' Diċembru 2016 dwar l-attivitajiet u s-superviżjoni ta' istituzzjonijiet għall-provvista ta' rtirar okkupazzjonali (IORPs) (riformulazzjoni) (ĠU L 354, 23.12.2016, p. 37).

- (11) "aġent tat-taxxa f'ras il-ġħajn" tfisser entità li għandha r-responsabbiltà jew għet awtorizzata f'konformità mal-leġislazzjoni tal-Istat Membru tas-sors sabiex tnaqqas it-taxxa f'ras il-ġħajn mill-pagament ta' dividendi jew imġħax minn titoli u tittrasferixxi dik it-taxxa f'ras il-ġħajn lill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru tas-sors.
- (12) "data ta' reġistrazzjoni" tfisser id-data stabbilita mill-emittent ta' titolu, li fiha għandha tiġi ddeterminata l-identità tad-detentur ta' dak it-titolu u d-drittijiet li jirriżultaw minnu, abbażi tal-pożizzjonijiet saldati fil-kotba tal-intermedjarju finanzjarju b'entrata fil-kotba fl-ġħeluq tan-negożju tiegħu.
- (13) "saldu" tfisser it-tlestija ta' tranżazzjoni ta' titoli meta tiġi konkluża bl-ġħan li jitwettaq l-obbligu tal-partijiet għal dik it-tranżazzjoni permezz tat-trasferiment ta' flus jew titoli jew tat-tnejn, kif definit fil-punt (7) tal-Artikolu 2(1) tar-Regolament (UE) 909/2014 tat-23 ta' Lulju 2014.
- (14) "sid irreġistrat" tfisser kwalunkwe persuna fiżika jew entità li hija intitolata li tirċievi dividend jew introjtu mill-imġħax minn titoli soġġetti għat-taxxa f'ras il-ġħajn fi Stat Membru bħala d-detentur tat-titoli fid-data tar-reġistrazzjoni, mingħajr preġudizzju għall-aġġustamenti għat-tranżazzjonijiet li għadhom mħumiex saldati li jistgħu jsiru f'konformità mal-liġi tal-Istat Membru tas-sors, u li ma tkunx intermedjarju finanzjarju li jaġixxi f'isem oħrajn fir-rigward ta' dak id-dividend jew l-introjtu mill-imġħax. L-Istati Membri tas-sors jistgħu jikkunsidraw, f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tagħhom, id-detentur tal-irċevuti depożitarji bħala s-sid irreġistrat, minflok id-detentur tat-titoli sottostanti, daqslikieku dan id-detentur kien investa direttament f'titoli bħal dawn.

- (15) "kont ta' investment" tfisser il-kont jew kontijiet ipprovduti mill-intermedjarji finanzjarji lis-sidien irregistrati li permezz tagħhom jinżammu jew jiġu rregistrati t-titoli tagħhom.
- (15a) "kont ta' flus kontanti" tfisser il-kont jew il-kontijiet li lejhom isiru l-pagamenti relatati mat-titoli miżmuma jew irregistrati fil-kont ta' investment.
- (16) "data ex-dividend" tfisser id-data minn meta l-ishma jiġu nnegożjati mingħajr id-drittijiet li jirriżultaw mill-ishma, inkluż id-dritt ta' parteċipazzjoni u ta' vot f'laqgħa generali, meta rilevanti.
- (16a) "data tal-pagament" tfisser id-data li fiha l-pagamenti rigward id-dividend ta' sehem innegożjat pubblikament jew l-imgħax ta' bond innegożjat pubblikament ikun dovut lis-sid irregistrat.
- (17) "arrangament finanzjarju" tfisser, kwalunkwe arrangament jew serje tiegħu, jew obbligu kuntrattwali li permezz tiegħu:
- i. kwalunkwe parti mis-sjieda tas-sehem innegożjat pubblikament, li fuqu jithallas dividend, tiġi jew tista' tiġi ttrasferita b'mod permanenti jew temporanju lil parti relatata jew indipendenti; jew
 - ii. id-dividend jiġi kkompensat kompletament jew parzjalment, bejn partijiet relatati jew indipendenti, fi flus kontanti jew fi kwalunkwe forma oħra.

- (18) "katina tal-pagamenti tat-titoli" tfisser is-sekwenza ta' intermedjarji finanzjarji li jimmaniġġaw il-pagament ta' dividendi jew imġax fuq titoli bejn l-emittent tat-titoli u sid irreġistrat li lilu jithallsu dividendi jew imġax minn dawk it-titoli. Sensara li huma ditti tal-investment awtorizzati skont id-Direttiva 2014/65/UE, jew istituzzjonijiet ta' kreditu awtorizzati skont id-Direttiva 2013/36/UE, meta jipprovdu servizz ta' investment wiehed jew aktar jew iwettqu attivitajiet ta' investment, kif ukoll persuni ġuridiċi ta' pajjiż terz awtorizzati skont leġislazzjoni komparabbli ta' pajjiż ta' residenza terz meta jipprovdu servizzi ta' investment jew iwettqu attivitajiet ta' investment, jitqiesu bħala parti mill-katina tal-pagamenti tat-titoli meta jittrattaw il-pagament ta' dividendi jew imġax.
- (19) "trattat kontra t-taxxa doppja" tfisser ftehim jew konvenzjoni li tipprevedi l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja fuq l-introjt, u fejn applikabbli, il-kapital, fis-sehh bejn żewġ ġurisdizzjonijiet (jew aktar).
- (20) "Stat Membru tas-sors" tfisser l-Istat Membru ta' residenza tal-emittent tat-titolu li jhallas id-dividend jew tal-imġax.
- (21) "sistema ta' rifużjoni rapida" tfisser sistema fejn isir pagament ta' dividend jew imġax b'kont meħud tar-rata tat-taxxa f'ras il-ġajjn domestika ġenerali segwita minn talba għal rifużjoni tat-taxxa f'ras il-ġajjn eċċessiva fi hdan il-perjodu ta' żmien stabbilit fl-Artikolu 13.
- (22) "sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn" tfisser sistema fejn ir-rata xierqa tat-taxxa f'ras il-ġajjn, f'konformità mar-regoli domestiċi jew mal-ftehimiet internazzjonali applikabbli, bhat-trattat rilevanti kontra t-taxxa doppja, tiġi applikata fil-mument tal-pagament ta' dividendi jew imġax.

(22a) "sistema komprensiva ta' helsien f'ras il-ghajn" tfisser sistema ta' helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn li tiġi applikata minn Stat Membru u li tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:

- (a) tipprovdi aċċess għall-helsien lil kwalunkwe persuna fiżika jew entità li hija intitolata għal helsien f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, kif applikabbli;
- (aa) jekk wieħed ikollu jedd għalih, hija tipprevedi l-helsien fid-data tal-pagament, għajr fil-każ ta' nuqqas ta' rapportar tal-informazzjoni meħtieġa determinata mill-Istat Membru biex jiġi applikat dan il-helsien;
- (b) dak l-Istat Membru ma jeskludix talbiet għal helsien għajr f'ċirkostanzi bħal dawk stipulati fl-Artikolu 10(2);
- (c) għajr f'ċirkostanzi bħal dawk stipulati fl-Artikolu 10(2), la teħtieġ informazzjoni addizzjonali mill-persuna fiżika jew l-entità intitolata għall-helsien jew l-intermedjarju finanzjarju għajr l-aġent tat-taxxa f'ras il-ghajn, u lanqas ma timponilhom obbligi addizzjonali, minbarra l-informazzjoni u l-obbligi previsti fl-Artikolu 11, l-Artikolu 12, u l-Artikolu 13a, kif applikabbli;
- (d) dak l-Istat Membru jkun stabbilixxa regoli dwar ir-responsabbiltà għat-telf kollu jew parzjali tad-dhul mit-taxxa f'ras il-ghajn imġarrab minn dak l-Istat Membru bħala riżultat tal-applikazzjoni ta' dik is-sistema ta' helsien f'ras il-ghajn; u
- (e) dak l-Istat Membru jkun stabbilixxa regoli dwar penali effettivi, proporzjonati u dissważivi applikabbli għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali fir-rigward ta' dik is-sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn.

- (22b) "kapitalizzazzjoni tas-suq" tfisser il-valur totali tal-ishma nnegożjati pubblikament tal-kumpaniji elenkati rappreżentati fi Stat Membru kif ippubblikat u pprovdut kull sena mill-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq.
- (22c) "proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq": tfisser il-proporzjon espress bħala perċentwal tal-kapitalizzazzjoni tas-suq ta' Stat Membru fil-31 ta' Diċembru fil-konfront tal-kapitalizzazzjoni tas-suq ġenerali tal-Unjoni Ewropea fil-31 ta' Diċembru, f'sena partikolari.
- (23) "sistema ta' rifużjoni standard" tfisser sistema fejn isir pagament ta' dividendi jew imġax b'kont meħud tar-rata tat-taxxa fras il-ġajjn domestika ġenerali segwita minn talba għal rifużjoni tat-taxxa fras il-ġajjn eċċessiva lil hinn mill-proċedura stipulata fl-Artikolu 13.

KAPITOLU II

ĊERTIFIKAT DIĠITALI TA' RESIDENZA TAT-TAXXA

Artikolu 4

Ċertifikat diġitali ta' residenza tat-taxxa (eTRC)

1. L-Istati Membri għandhom jipprevedu proċess awtomatizzat għall-ħruġ ta' ċertifikati diġitali ta' residenza tat-taxxa (eTRC) lil persuna fiżika jew entità meqjusa residenti fil-ġurisdizzjoni tagħhom għall-finijiet tat-taxxa.
2. L-Istati Membri għandhom joħroġu l-eTRC, abbażi tal-informazzjoni li l-awtorità emittenti jkollha għarfien dwarha fid-data tal-ħruġ, fi żmien 14-il jum kalendarju mill-preżentazzjoni ta' talba, soġġett għall-paragrafu 4. L-eTRC għandu jikkonforma mar-rekwiżiti tekniċi tal-Anness I u għandu jinkludi l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) jekk il-kontribwent ikun persuna fiżika, l-isem u l-kunjom, id-data tat-twelid u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa jew, fin-nuqqas tiegħu, kwalunkwe ekwivalent funzjonali użat għall-finijiet tat-taxxa;

- (b) jekk il-kontribwent ikun entità, l-isem, in-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa jew, fin-nuqqas tiegħu, kwalunkwe ekwivalent funzjonali użat għall-finijiet tat-taxxa, u fejn disponibbli, l-Identifikatur Uniku Ewropew (EUID) jew, l-identifikatur ta' entità ġuridika (LEI) jew kwalunkwe numru ta' registrazzjoni ta' entità ġuridika li jkun validu għall-perjodu kopert kollu;
- (c) l-indirizz tal-kontribwent;
- (d) id-data tal-ħruġ;
- (e) il-perjodu kopert;
- (f) l-identifikazzjoni tal-awtorità tat-taxxa li toħroġ iċ-ċertifikat;
- (fa) trattat wieħed jew aktar kontra t-taxxa doppja li skonthom il-kontribwent jitlob li jitqies bħala residenti għall-finijiet tat-taxxa fl-Istat Membru tal-ħruġ, fejn applikabbli;
- (g) kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li hija neċessarja biex tiġi ppruvata r-residenza tal-kontribwent għall-finijiet tat-taxxa fil-każ li iċ-ċertifikat ma għandux jintuża għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn fl-UE.

3. eTRC għandu:

- (a) ikopri perjodu li ma jaqbiżx is-sena kalendarja jew il-perjodu ta' sena fiskali li għalih ikun inħareġ, kif applikabbli fl-Istat Membru emittenti; u
- (b) ikun validu sabiex tiġi ċċertifikata r-residenza ta' dak il-perjodu kopert sakemm l-Istat Membru li joħroġ l-eTRC ma jkollux evidenza li l-persuna li għaliha jirreferi l-eTRC ma tkunx residenti għall-finijiet tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni tiegħu matul dak il-perjodu kollu jew parti minnu u dak l-Istat Membru jinvalida kompletament jew parzjalment l-eTRC.

4. Jekk ikunu meħtieġa aktar minn 14-il jum tax-xogħol għall-verifika tar-residenza tat-taxxa ta' kontribwent speċifiku, l-Istat Membru għandu jinforma lill-persuna fiżika jew l-entità li tkun qed titlob iċ-ċertifikat bil-hin addizzjonali meħtieġ u r-raġunijiet għad-dewmien.
5. L-Istati Membri għandhom jirrikonoxxu eTRC maħruġ minn Stat Membru iehor bħala prova ta' residenza ta' kontribwent f'dak l-Istat Membru l-iehor f'konformità mal-paragrafu 3, minghajr preġudizzju għall-possibbiltà li l-Istati Membri jagħtu prova tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni tagħhom.
- 5a. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri xierqa biex jirrikjedu li persuna fiżika jew entità meqjusa residenti fil-ġurisdizzjoni tagħhom għall-finijiet tat-taxxa tinforma lill-awtoritajiet tat-taxxa li johorġu l-eTRC dwar kwalunkwe bidla li tista' taffettwa l-validità jew il-kontenut tal-eTRC.
- 5b. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri neċessarji biex jirrikjedu li jiġi pprovdut eTRC, meta tkun meħtieġa prova ta' residenza tat-taxxa għal persuna fiżika jew entità meqjusa residenti għall-finijiet tat-taxxa fi Stat Membru, għall-finijiet tal-applikazzjoni ta' sistema ta' ħelsien f'ras il-ġajn jew sistema ta' rifiżjoni rapida sabiex jinkiseb ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġajn eċċessiva fuq dividendi mħallsa għal ishma nnegożjati pubblikament, jew imġaxijiet imħallsa għal bonds innegożjati pubblikament, jekk applikabbli, maħruġa minn resident fil-ġurisdizzjoni tagħhom.
6. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, li jinkludu l-arrangamenti lingwistiċi, u l-protokollu tekniċi, inklużi l-istandards ta' sigurtà, għall-ħruġ ta' eTRC. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

KAPITOLU III

PROĊEDURA TA' HELSIEN MIT-TAXXA F'RAS IL-GHAJN

TAQSIMA 1

INTERMEDJARJI FINANZJARJI ĊCERTIFIKATI

Artikolu 5

Reġistru nazzjonali tal-intermedjarji finanzjarji ċcertifikati

1. L-Istati Membri msemija fl-Artikolu 2, il-paragrafi 2 u 5, għandhom jistabbilixxu reġistru nazzjonali ta' intermedjarji finanzjarji ċcertifikati.
- 1a. L-Istati Membri msemija fl-Artikolu 2, il-paragrafi 4 u 6, li jagħzlu li japplikaw il-Kapitolu III għandhom jistabbilixxu reġistru nazzjonali ta' intermedjarji finanzjarji ċcertifikati.
2. [imħassar]
3. L-Istati Membri li jistabbilixxu reġistru nazzjonali f'konformità mal-paragrafi 1 u 1a għandhom jaħtru awtorità kompetenti responsabbli għall-ġestjoni u l-aġġornament ta' dak ir-reġistru.
4. Ir-reġistru nazzjonali għandu jinkludi l-informazzjoni li ġejja dwar l-intermedjarji finanzjarji ċcertifikati:
 - (a) l-isem tal-intermedjarju finanzjarju ċcertifikat;
 - (b) id-data tar-reġistrazzjoni;
 - (c) id-dettalji ta' kuntatt u kwalunkwe sit web eżistenti tal-intermedjarju finanzjarju ċcertifikat;
 - (d) l-EUID, jew, meta l-intermedjarju finanzjarju ċcertifikat ma jkollu l-ebda numru bħal dan, l-identifikatur ta' entità ġuridika (LEI) jew kwalunkwe numru ta' reġistrazzjoni tal-entità ġuridika mahruġ mill-pajjiż ta' residenza tiegħu.

- 4a. Għall-finijiet ta' dan l-Artikolu u tal-Artikoli 9 sa 13a, l-Istati Membri għandhom jippermettu li intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jassumi l-obbligi u r-responsabbiltajiet stipulati fl-Artikoli 9 sa 13a fir-rigward tal-pożizzjoni ta' intermedjarju finanzjarju li jkun parti mill-katina tal-pagamenti tat-titoli u li ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jekk iż-żewġ intermedjarji finanzjarji jkunu qablu dwarha.
5. Ir-registri nazzjonali għandhom isiru aċċessibbli pubblikament fuq portal apposta permezz ta' sit web tal-Kummissjoni (il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċċertifikati) u jiġu aġġornati mill-inqas darba fix-xahar.
6. L-Istati Membri għandhom jibqgħu responsabbli għal kwalunkwe deċiżjoni rigward ir-registrazzjoni, ir-rifjut, it-tneħħija u l-miżuri imposti fuq l-intermedjarji finanzjarji mir-registri nazzjonali tagħhom.
7. Kwalunkwe dritt u obbligu li jirriżulta mid-deċiżjonijiet imsemmija fil-paragrafu 6 għandu jirriżulta min-notifika magħmula mill-Istat Membru korrispondenti lill-intermedjarju finanzjarju kkonċernat.
8. Il-Kummissjoni fl-ebda ċirkostanza ma għandha tinzamm responsabbli għall-kontenut li jinsab fuq il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċċertifikati jew għan-nuqqas ta' skambju ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri rigward ir-registrazzjoni, ir-rifjut jew it-tneħħija ta' intermedjarju finanzjarju jew il-miżuri imposti fuq intermedjarji finanzjarji ċċertifikati.

Żvilupp u thaddim tal-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati

1. Il-Kummissjoni għandha tiżviluppa u thaddem il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati jew bil-mezzi tagħha stess jew inkella permezz ta' parti terza.
2. Jekk il-Kummissjoni tiddeċiedi li tiżviluppa jew thaddem il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati permezz ta' parti terza, l-għażla tal-parti terza u l-infurzar min-naħa tal-Kummissjoni tal-ftehim konkluż ma' dik il-parti terza għandhom isiru f'konformità mar-Regolament (UE, Euratom) Nru 2018/1046.
3. Il-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati għandu jservi bħala l-punt ta' aċċess elettroniku biex l-intermedjarji finanzjarji japplikaw għar-registrazzjoni fir-registri tal-Istati Membri. Il-portal għandu jakkomoda l-iskambju ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri rigward ir-registrazzjoni, ir-rifjut, it-tneħħija ta' intermedjarju finanzjarju jew il-miżuri imposti fuq intermedjarji finanzjarji ċertifikati.
4. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-informazzjoni skont l-Artikolu 6, l-Artikolu 7 u l-Artikolu 8 ta' din id-Direttiva tiġi pprovduta lill-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati u l-interoperabbiltà tar-registri tagħhom fi hdan dan il-portal.
5. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu l-ispeċifikazzjonijiet tekniċi għat-thaddim tal-Portal Ewropew tal-Intermedjarji Finanzjarji Ċertifikati. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

Rekwiżit ta' reġistrazzjoni bhala intermedjarju finanzjarju ċertifikat

1. L-Istati Membri li jiġġestixxu reġistru nazzjonali f'konformità mal-Artikolu 5 għandhom jirrikjedu li l-istituzzjonijiet kbar kollha li jittrattaw il-pagamenti ta' dividendi u, meta rilevanti, l-imghax fuq titoli mahruġa minn resident fil-ġurisdizzjoni tagħhom, u depożitorji ċentrali tat-titoli kif imsemmi fl-Artikolu 3(4) li jipprovdu servizzi ta' aġenti tat-taxxa f'ras il-ghajn għall-istess pagamenti, jirreġistraw mar-reġistru nazzjonali tagħhom.
2. L-Istati Membri li jiġġestixxu reġistru nazzjonali f'konformità mal-Artikolu 5 għandhom jippermettu, fuq talba, ir-reġistrazzjoni f'dak ir-reġistru ta' kwalunkwe intermedjarju finanzjarju li jissodisfa r-rekwiżiti tal-Artikolu 7.

Proċedura ta' reġistrazzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li intermedjarju finanzjarju jkun irregistrat fir-reġistru nazzjonali ta' intermedjarji finanzjarji ċċertifikati tagħhom fi żmien tliet xhur mis-sottomissjoni ta' talba tal-intermedjarju finanzjarju li jipprovdi evidenza tar-rekwiżiti kollha li ġejjin:
 - (a) residenza għall-finijiet tat-taxxa fi Stat Membru jew ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz mhux inkluża fl-Anness I tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa jew fit-tabella I tal-Anness tar-Regolament Delegat (UE) 2016/1675;
 - (b) jekk l-intermedjarju finanzjarju li jagħmel it-talba jkun istituzzjoni ta' kreditu jew ditta tal-investment, awtorizzazzjoni mill-awtorità kompetenti rilevanti fil-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa biex iwettaq attivitajiet ta' kustodja; jew jekk l-intermedjarju finanzjarju li jagħmel it-talba jkun depożitorju ċentrali tat-titoli, awtorizzazzjoni mill-awtorità kompetenti rilevanti fil-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa biex iwettaq l-attivitajiet bħala tali. Meta l-intermedjarju finanzjarju li jagħmel it-talba, resident għall-finijiet tat-taxxa f'ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz, ikun kiseb tali awtorizzazzjoni skont leġislazzjoni li ma tkunx meqjusa komparabbli mad-Direttiva 2013/36/UE jew mad-Direttiva 2014/65/UE, kif applikabbli, minn Stat Membru, dak l-Istat Membru jista' jqis li dan ir-rekwiżit ma jkunx issodisfat;
 - (c) dikjarazzjoni tal-konformità mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2015/849/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill kif applikabbli jew ma' leġislazzjoni komparabbli ta' ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz mhux inkluża fl-Anness I tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa jew fuq it-Tabella I tal-Anness tar-Regolament Delegat (UE) 2016/1675.

- 1bis. L-Istati Membri għandhom jippermettu li intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jaġixxi fisem intermedjarju finanzjarju ieħor li jkun parti mill-istess grupp finanzjarju u jassumi l-obbligu stipulat fl-Artikolu 6 u l-obbligi u r-responsabbiltajiet stipulati fl-Artikoli 9 sa 13a.
- 1a. Jekk l-intermedjarju finanzjarju li jissottometti t-talba għar-registrazzjoni jkun resident għall-finijiet tat-taxxa f'guriżdizzjoni ta' pajjiż terz fejn id-Direttiva 2010/24/UE jew konvenzjoni li tipprovdi assistenza fil-gbir tat-taxxi ma tapplikax biex jiġi rkuprat it-telf kollu jew parti minnu tad-dhul mit-taxxa f'ras il-ghajn skont l-Artikolu 16, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu garanziji suffiċjenti u proporzjonati biex jiżguraw il-pagament ta' tali telf fir-rigward tat-talbiet għall-helsien.
- 1b. L-Istati Membri jistgħu jirrifjutaw l-applikazzjoni għar-registrazzjoni jekk:
- (i) l-intermedjarji finanzjarji kkonċernati jkunu wettqu reat jew ksur wiehed jew aktar skont il-legiżlazzjoni nazzjonali ta' Stat Membru jew guriżdizzjoni oħra fejn tali reati jew ksur jkunu wasslu għal telf fit-taxxa f'ras il-ghajn. Dawk ir-reati jew ksur imwettqa minn intermedjarji finanzjarji jistgħu jitqiesu biss mill-Istat Membru tas-sors sal-punt li kienu magħrufa mhux aktar minn 10 snin qabel l-applikazzjoni għar-registrazzjoni; jew
 - (ii) tkun infethet inkjesta minn Stat Membru jew guriżdizzjoni oħra, fir-rigward tal-intermedjarju finanzjarju kkonċernat, dwar frodi jew abbuż potenzjali tat-taxxa li jistgħu jwasslu għal telf fit-taxxa f'ras il-ghajn.
2. L-intermedjarji finanzjarji għandhom jinnotifikaw mingħajr dewmien żejjed lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru bi kwalunkwe bidla fl-informazzjoni pprovduta skont il-punti (a) sa (c).
3. [imħassar]
4. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-intermedjarju finanzjarju miċhud skont il-paragrafu 1b jithalla jerga' japplika għar-registrazzjoni, meta l-Istati Membri jkunu ddeterminaw li ċ-ċirkostanza li kkawżatu tkun giet rimedjata.

Tnehhija mir-registru nazzjonali

1. L-Istati Membri għandhom inehhu mir-registru nazzjonali tagħhom kwalunkwe intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat abbażi tal-Artikolu 6(1), fejn tali intermedjarju:
 - (a) jitlob għal tali tnehhija; jew
 - (b) ma għadux jissodisfa r-rekwiżiti tal-Artikolu 7.
2. L-Istati Membri jistgħu jnehhu mir-registru nazzjonali tagħhom kwalunkwe intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat abbażi tal-Artikolu 6(1), u:
 - (a) li jkun instab li ma kkonformax mal-obbligi tiegħu skont din id-Direttiva jew id-Direttiva 2015/849/UE jew leġizlazzjoni komparabbli ta' pajjiż terz ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa; jew
 - (b) li jkun instab li jkun wettaq reat jew ksur wiehed jew aktar skont il-leġizlazzjoni nazzjonali ta' Stat Membru jew ġurisdizzjoni oħra fejn tali reati jew ksur jkunu wasslu għal telf fid-dhul mit-taxxa f'ras il-ghajn. Dawk ir-reati jew ksur imwettqa minn intermedjarji finanzjarji jistgħu jitqiesu biss mill-Istat Membru tas-sors sal-punt li kienu magħrufa mhux aktar minn 10 snin qabel it-tnehhija; jew
 - (c) meta tkun infethet inkjesta minn Stat Membru jew ġurisdizzjoni oħra, fir-rigward tal-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ikkonċernat, dwar frodi jew abbuż potenzjali tat-taxxa li jistgħu jwasslu għal telf fit-taxxa f'ras il-ghajn.

2a. L-Istati Membri jistgħu jipprojbixxu kwalunkwe intermedjarju finanzjarju ċċertifikat, abbażi tal-Artikolu 6(1), milli jitlob ħelsien skont din id-Direttiva:

- (a) meta dak l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ikun instab li ma kkonformax mal-obbligi tiegħu skont din id-Direttiva jew id-Direttiva 2015/849/UE jew leġizlazzjoni komparabbli ta' pajjiż terz ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa; jew
- (b) meta dak l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ikun instab li wettaq reat jew ksur wiehed jew aktar skont il-leġizlazzjoni nazzjonali ta' Stat Membru jew ġurisdizzjoni oħra fejn tali reati jew ksur jkunu wasslu għal telf fid-dhul mit-taxxa fras il-għajn. Dawk ir-reati jew ksur imwettqa minn intermedjarji finanzjarji jistgħu jitqiesu biss mill-Istat Membru tas-sors sal-punt li kienu magħrufa mhux aktar minn 10 snin qabel il-projbizzjoni fuq it-talba għall-ħelsien; jew
- (c) meta tkun infethet inkjesta minn Stat Membru jew ġurisdizzjoni oħra, fir-rigward tal-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ikkonċernat, dwar frodi jew abbuż potenzjali tat-taxxa li jistgħu jwasslu għal telf fit-taxxa fras il-għajn.

Meta tali miżura tiġi applikata għall-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat, mal-applikazzjoni tagħha, din għandha ssir parti mill-informazzjoni relatata ma' dak l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat fir-registru nazzjonali ġestit mill-Istat Membru li jkun adotta tali miżura.

3. [imħassar]

4. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-intermedjarju finanzjarju li jkun tneħħa mir-registru nazzjonali skont il-paragrafu 1 jew 2, jew li jkun ġie pprojbit milli jitlob ħelsien skont il-paragrafu 2a, jiġi rreġistrat mill-ġdid, jew jithalla jitlob ħelsien mill-ġdid, meta l-Istati Membri jkunu ddeterminaw li ċ-ċirkostanza li kkawżatu tkun giet rimedjata.

TAQSIMA 2

RAPPORTAR

Artikolu 9

Obbligu ta' rapportar

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri neċessarji biex jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fir-registru nazzjonali tagħhom jirrapportaw lill-awtorità kompetenti tagħhom l-informazzjoni msemija taht l-intestaturi A sa E tal-Anness II fi żmien it-tieni xahar wara x-xahar tad-data tal-pagament. Jekk struzzjoni ta' saldu fir-rigward ta' kwalunkwe parti ta' tranzazzjoni tkun pendenti, l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati għandhom jindikaw il-parti li għaliha jkun pendenti s-saldu.
- 1bis. Minbarra l-informazzjoni msemija fil-paragrafu 1, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rreġistrati fir-registru nazzjonali tagħhom jirrapportaw lill-awtorità kompetenti tagħhom l-informazzjoni msemija taht l-intestatura F, u fejn applikabbli, l-intestatura G tal-Anness II, qabel tmiem it-tieni xahar wara x-xahar tad-data tal-pagament.
- 1a. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri neċessarji biex jirrikjedu li l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat imsemmi fl-Artikolu 5(4a) jirrapporta lill-awtorità kompetenti tagħhom l-informazzjoni msemija fil-paragrafu 1 u fejn applikabbli l-paragrafu 1bis fir-rigward ta' parti mill-katina tal-pagamenti tat-titoli li għaliha l-intermedjarju finanzjarju għestur ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat.
- 1b. [imħassar]

- 1c. Minkejja l-paragrafi 1, 1bis u 1a, l-Istati Membri jistgħu jiehdu l-miżuri neċessarji biex jirrikjedu li hadd għajr l-aġent tat-taxxa f'ras il-ġajn jew intermedjarju finanzjarju ċċertifikat fil-katina rilevanti tal-pagamenti tat-titoli, magħżul mill-awtorità kompetenti tagħhom jew mahtur skont il-leġislazzjoni nazzjonali, ma jkun jista' jirrapporta lill-awtorità kompetenti l-informazzjoni skont dawk il-paragrafi. Din l-informazzjoni hija pprovduta mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati tul il-katina tal-pagamenti tat-titoli f'ordni sekwenzjali, u fir-rigward tal-pożizzjoni ta' dawn l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fil-katina tal-pagamenti tat-titoli li huma parti minnha, b'effett li fl-aħħar mill-aħħar tilhaq lill-aġent tat-taxxa f'ras il-ġajn jew lill-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ikkonċernat.
2. [imħassar]
3. L-Istati Membri msemmija fl-Artikolu 2, il-paragrafu 6, li jagħzlu li japplikaw il-Kapitolu III u jiġġestixxu registru nazzjonali stabbilit f'konformità mal-Artikolu 5 ma għandhomx jirrikjedu rapportar ta' informazzjoni taht l-intestatura E tal-Anness II.
4. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, li jinkludu l-arrangamenti lingwistiċi, u r-rekwiżiti għall-kanali ta' komunikazzjoni, għar-rapportar tal-informazzjoni msemmija fl-Anness II. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.
5. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fir-registru nazzjonali tagħhom iżommu d-dokumentazzjoni li ssostni l-informazzjoni rrapportata għal għaxar snin u jipprovdu aċċess għal kwalunkwe informazzjoni oħra li tkun neċessarja għall-applikazzjoni korretta tar-regoli dwar it-taxxi f'ras il-ġajn u għandhom jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jneħħu jew janonimizzaw kwalunkwe data personali inkluża f'tali dokumentazzjoni hekk kif l-awditjar ikun tlesta u mhux aktar tard minn għaxar snin wara r-rapportar.
6. [imħassar]

TAQSIMA 3

SISTEMI TA' HELSIEN

Artikolu 10

Talba għal ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn jew rifużjoni rapida

1. L-Istati Membri tas-sors għandhom jirrikjedu li intermedjarju finanzjarju ċertifikat li jiġġestixxi l-kont ta' investiment ta' sid irreġistrat li jirċievi dividendi mqassma jew imghaxijiet imħallsa minn resident fl-Istat Membru tas-sors, biex jitlob ħelsien skont l-Artikolu 12 jew l-Artikolu 13, kif applikabbli, f'isem dak is-sid irreġistrat jekk jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) is-sid irreġistrat ikun awtorizza lill-intermedjarju finanzjarju ċertifikat biex jitlob il-ħelsien f'ismu; u
 - (b) l-intermedjarju finanzjarju ċertifikat ikun ivverifika u stabbilixxa l-eligibbiltà tal-ħelsien f'konformità mal-Artikolu 11 jew l-Artikolu 13a, kif applikabbli.

2. Minkejja l-paragrafu 1, l-Istati Membri jistgħu jeskludu, kompletament jew parzjalment, talbiet għal ħelsien skont is-sistemi kif previsti fl-Artikoli 12 u 13 għal talba, meta ssehh kwalunkwe waħda miċ-ċirkostanzi li ġejjin:
- (a) id-dividend ikun thallas fuq sehem innegożjat pubblikament li s-sid irreġistrat ikun kiseb f'tranżazzjoni mwettqa fi hdan perjodu ta' ħamest ijiem qabel id-data ex-dividend;
 - (b) il-pagament tad-dividendi fuq it-titolu sottostanti li għalih jintalab il-ħelsien huwa marbut ma' arrangament finanzjarju li ma jkunx gie saldat, ma jkunx skada jew gie tterminat b'xi mod ieħor qabel id-data ex-dividend;
 - (c) mill-inqas wieħed mill-intermedjarji finanzjarji fil-katina tal-pagamenti tat-titoli ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat u l-ebda intermedjarju finanzjarju ċċertifikat ma jkun assumu l-pożizzjoni ta' dak l-intermedjarju finanzjarju għall-fini tal-Artikolu 9 skont l-Artikolu 5(4a).
 - (d) tintalab eżenzjoni mit-taxxa fras il-ġhajn;
 - (e) tintalab rata mnaqqsa tat-taxxa fras il-ġhajn li ma tirriżultax minn trattati kontra t-taxxa doppja;
 - (f) il-ħlas tad-dividend jaqbez ammont gross ta' mill-inqas [EUR 100 000], għal kull sid irreġistrat u għal kull data ta' pagament. Dan l-ammont għandu jiġi ddeterminat mill-ammont ta' dividend gross għal kull investitur li jkollu ekwità f'imprezza għal investiment kollettiv meta dan l-investitur sottostanti jkun intitolat għall-ħelsien skont l-Artikolu 13a(1a)(i) jew l-Artikolu 13a(1a)(ii) kif applikabbli.

Dan il-punt ma għandux japplika meta dik li tkun intitolata għall-helsien mit-taxxa f'ras l-għajn eċċessiva tkun:

- i. skema statutorja ta' pensjoni ta' Stat Membru jew istituzzjoni għall-provvista ta' rtirar okkupazzjonali registrata jew awtorizzata fi Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva (UE) 2016/2341; jew
- ii. impriża ta' investiment kollettiv, jiġifieri impriża ta' investiment kollettiv f'titoli trasferibbli (UCITS) kif definita fl-Artikolu 1(2) u stabbilita f'konformità mal-Artikolu 1(1) tad-Direttiva 2009/65/KE, fond ta' investiment alternattiv stabbilit fl-Unjoni Ewropea (AIF tal-UE) jew fond ta' investiment alternattiv ġestit minn maniger ta' fond ta' investiment alternattiv stabbilit fl-Unjoni Ewropea (AIFM tal-UE) kif definit fl-Artikolu 4(1)(k) u l-Artikolu 4(1)(l), tad-Direttiva 2011/61/UE, rispettivament.

Kwalunkwe arrangament li permezz tiegħu l-pagament tad-dividendi jinqasam jew kwalunkwe impriża ta' investiment kollettiv għajr dik imsemmija fil-paragrafu 2(f)(ii) li tkun ġiet stabbilita bl-għan uniku li tibqa' inferjuri għal dan l-ammont iwasslu għall-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu.

4. Minkejja l-paragrafu 1, meta intermedjarju finanzjarju li jiġġestixxi l-kont ta' investiment ta' sid irregistrat ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċertifikat, l-Istati Membri għandhom jippermettu lil intermedjarju finanzjarju ċertifikat jitlob il-helsien skont l-Artikolu 12 jew l-Artikolu 13, kif applikabbli, soġġett għad-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 5(4a) u l-Artikolu 9.
5. Is-sistemi tal-helsien skont l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, kif applikabbli, ma għandhomx inaqqsu s-setgħat ta' kontroll tal-Istati Membri, skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom, fir-rigward tal-introjtu taxxabbli li fir-rigward tiegħu jkun gie applikat dak il-helsien, u ma jaffettwawx id-drittijiet ta' tassazzjoni tal-Istati Membri.
6. Meta Stat Membru jkollu sistema għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn jew rifiżjoni rapida, jew taħlita tagħhom, qabel id-dhul fis-seħħ ta' din id-Direttiva u fejn dak l-Istat Membru japplika l-Kapitolu III skont l-Artikolu 2, dak l-Istat Membru għandu jiżgura l-konformità tas-sistema eżistenti tiegħu mad-dispożizzjonijiet stipulati fil-Kapitolu III għal kwalunkwe talba għall-helsien kopert minn din id-Direttiva, li jkunu dividendi li jirriżultaw minn ishma nnegozjati pubblikament u, biss meta l-Istati Membri jiddeċiedu li jagħmlu dan, imghax minn bonds innegozjati pubblikament imħallsa lil persuni mhux residenti. L-Istati Membri jistgħu wkoll jiġġestixxu u japplikaw sistema ta' helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn nazzjonali eżistenti għall-każijiet imsemmija fil-paragrafu 2(e) li fihom il-verifiki jitwettqu sabiex:
 - i. jiżguraw trattament ugwali bejn sitwazzjonijiet domestiċi u transfruntiera għall-konformità mal-Kapitoli 2 u 4 tat-Titolu IV TFUE; jew
 - ii. jiġu applikati r-rati mnaqqsa tat-taxxa f'ras il-ġajjn f'konformità mad-Direttiva 2003/49/KE jew id-Direttiva 2011/96/UE.

Diligenza dovuta tal-eligibbiltà tas-sid irregistrat

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri neċessarji biex jiżguraw li l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob il-helsien fisem sid irregistrat skont l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, kif applikabbli, jikseb minghand dak is-sid irregistrat dikjarazzjoni li s-sid irregistrat:
 - (a) huwa intitolat għall-helsien mit-taxxa fras il-ġhajn fir-rigward tad-dividend jew l-imġhax f'konformità mal-legiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli, inkluż il-baži legali u r-rata tat-taxxa fras il-ġhajn applikabbli; u
 - (aa) huwa s-sid benefiċjarju, meta meħtieġ mill-Istat Membru tas-sors, fir-rigward tad-dividend jew l-imġhax f'konformità mal-legiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli; u
 - (b) kien involut jew le f'arrangament finanzjarju marbut mas-sehem nnegożjat pubblikament sottostanti li ma jkunx ġie saldat, ma jkunx skada jew ġie tterminat b'xi mod ieħor qabel id-data ex-dividend; u
 - (c) jimpenja ruħu li jinforma lill-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat bi kwalunkwe bidla fiċ-ċirkostanzi tiegħu mingħajr dewmien żejjed.

2. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri neċessarji biex jiżguraw li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jitolbu l-helsien fisem sid irreġistrat skont l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, kif applikabbli, jivverifikaw, abbażi tal-informazzjoni disponibbli lil dawn l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati, dawn li ġejjin:
- (a) l-eTRC tas-sid irreġistrat jew prova tar-residenza tat-taxxa f'pajjiż terz meqjusa xierqa mill-Istat Membru tas-sors. Għal dawn il-finijiet, ċertifikat ta' residenza tat-taxxa b'kontenut ekwivalenti għal dak previst fl-Artikolu 4(2) u li jissodisfa r-rekwiżiti tekniċi fl-Anness I, il-paragrafu 1, jista' jitqies bħala prova xierqa tar-residenza tat-taxxa f'pajjiż terz mill-Istat Membru tas-sors;
 - (aa) minkejja l-punt (a) ta' dan il-paragrafu, id-dokumentazzjoni meqjusa xierqa mill-Istat Membru tas-sors, f'każijiet fejn sid irreġistrat ikun entità li għaliha ma jistax jinhareġ eTRC jew li ma tistax tikseb prova ta' residenza tat-taxxa f'pajjiż terz minhabba li l-entità tigi injorata għall-finijiet tat-taxxa u l-introjtu tagħha (jew parti minnu) jiġi ntaxxat fil-livell tal-persuni li għandhom interess f'dik l-entità, iżda hija intitolata għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajn fir-rigward tad-dividend jew l-imġax f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli;

- (b) id-dikjarazzjoni u r-residenza tat-taxxa tas-sid irregistrat, fil-konfront tal-informazzjoni li l-intermedjarju finanzjarju ċertifikat kiseb jew għandu obbligu li jikseb, inkluż iżda mhux limitat għall-informazzjoni miġbura għal finijiet oħra tat-taxxa jew abbażi tar-rekwiżiti b'rabta mal-għieda kontra l-ħasil tal-flus, li l-intermedjarju finanzjarju ċertifikat huwa soġġett għalihom skont id-Direttiva (UE) 2015/849, jew informazzjoni komparabbli meħtieġa f'pajjiżi terzi;
- (c) l-intitolament tas-sid irregistrat għal rata mnaqqsa speċifika ta' taxxa fras il-ġajns f'konformità ma' trattat kontra t-taxxa doppja bejn l-Istat Membru tas-sors u l-ġurisdizzjonijiet fejn is-sid irregistrat ikun residenti għall-finijiet tat-taxxa jew leġiżlazzjoni nazzjonali speċifika tal-Istat Membru tas-sors;
- (d) f'każ ta' pagament ta' dividendi, l-eżistenza possibbli ta' kwalunkwe arrangament finanzjarju li ma jkunx gie saldat, ma jkunx skada jew gie tterminat b'xi mod ieħor fid-data ex-dividend;
- (e) f'każ ta' pagament ta' dividend, li s-sehem sottostanti tiegħu jkun gie akkwistat mis-sid irregistrat fi tranżazzjoni mwettqa qabel jew f'perjodu ta' hamest ijiem qabel id-data ex-dividend.

- 2a. L-Istati Membri jistgħu jippermettu li intermedjarju finanzjarju ċertifikat jikseb id-dikjarazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu u jwettaq il-verifiki previsti fil-paragrafu 2, il-punti (a) sa (c), ta' dan l-Artikolu fuq bazi annwali sakemm l-intermedjarju finanzjarju ċertifikat ma jkunx jaf jew ikollu raġunijiet biex ikun jaf li hemm bidla fiċ-ċirkostanzi jew li d-dikjarazzjoni jew l-informazzjoni li għandha tiġi vverifikata ma tkunx korretta jew affidabbli.
3. [imħassar]
4. Fil-każ previst fl-Artikolu 5(4a), l-Istati Membri għandhom jippermettu lill-intermedjarju finanzjarju ċertifikat joqgħod fuq id-dokumentazzjoni miġbura u l-informazzjoni vverifikata mill-intermedjarju finanzjarju li jiġġestixxi l-kont ta' investiment ta' sid irregistrat skont dan l-Artikolu, mingħajr preġudizzju għall-fatt li dawn l-obbligi jibqgħu r-responsabbiltà tal-intermedjarju finanzjarju ċertifikat.
5. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati li jitolbu l-helsien skont l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, kif applikabbli, iżommu d-dokumentazzjoni ta' sostenn kollha u jipprovdu aċċess għaliha f'konformità mal-Artikolu 9, il-paragrafu 5.
6. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu mudelli standard ta' formoli kompjuterizzati għad-dikjarazzjoni msemmija f'dan l-Artikolu, inkluż l-arrangamenti lingwistiċi. Dawn il-mudelli għandhom jinkludu l-informazzjoni stabbilita taħt l-ittra (a), (b), u (c) tal-Artikolu 11(1) u jippermettu lill-Istati Membri jitolbu informazzjoni addizzjonali speċifika. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

Sistema tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn

1. L-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu sistema li tippermetti li intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jiġġestixxu kont ta' investiment ta' sid irreġistrat jitolbu l-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn f'isem sid irreġistrat f'konformità mal-Artikolu 10 billi jipprovdu l-informazzjoni li ġejja lill-aġent tat-taxxa f'ras il-ghajn:
 - (a) ir-residenza tat-taxxa tas-sid irreġistrat jew l-informazzjoni li tinsab fid-dokumentazzjoni msemmija fil-punt (aa) tal-Artikolu 11, il-paragrafu 2, fejn applikabbli; u
 - (b) r-rata applikabbli tat-taxxa f'ras il-ghajn fuq il-pagament f'konformità mat-trattat dwar it-taxxa doppja jew leġizlazzjoni nazzjonali speċifika.

Sistema tar-rifużjoni rapida

1. L-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu sistema li tippermetti li intermedjarji finanzjarji ċertifikati li jiġġestixxu kont ta' investiment ta' sid irreġistrat jitolbu rifużjoni rapida tat-taxxa frasi il-ghajn eċċessiva, fisem dak is-sid irreġistrat f'konformità mal-Artikolu 10 jekk l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu tiġi pprovduta qabel tmiem it-tieni xahar wara x-xahar tad-data tal-pagament tad-dividend jew tal-imghax.
2. Minghajr preġudizzju għall-paragrafu 3a ta' dan l-Artikolu, l-Istati Membri għandhom jipproċessaw talba għal rifużjoni magħmula f'konformità mal-paragrafu 1 fi żmien 60 jum kalendarju wara t-tmiem tal-perjodu biex tintalab rifużjoni rapida. L-Istati Membri għandhom japplikaw l-imghax f'konformità mal-Artikolu 14 fuq l-ammont ta' dik ir-rifużjoni għal kull jum ta' dewmien wara s-60 jum.
3. L-intermedjarju finanzjarju ċertifikat li jitlob rifużjoni rapida għandu jipprovdi l-informazzjoni li ġejja lill-Istat Membru rilevanti:
 - (a1) l-identifikazzjoni tas-sid irreġistrat kif imsemmi fl-Anness II, l-intestatura B;
 - (a) l-identifikazzjoni tal-pagament tad-dividendi jew tal-imghax kif imsemmi fl-Anness II, l-intestaturi D u G, fejn applikabbli;
 - (b) il-bażi tar-rata tat-taxxa frasi il-ghajn applikabbli u l-ammont totali ta' taxxa eċċessiva li għandha tiġi rimborzata;
 - (c) ir-residenza tat-taxxa tas-sid irreġistrat, inkluż il-kodiċi ta' verifika tal-eTRC, fejn applikabbli, jew l-informazzjoni li tinsab fid-dokumentazzjoni msemmija fil-punt (aa) tal-Artikolu 11, il-paragrafu 2, fejn applikabbli;
 - (d) id-dikjarazzjoni tas-sid irreġistrat f'konformità mal-Artikolu 11.

- 3a. L-Istati Membri jistgħu jirrifjutaw talba għal rifużjoni magħmula skont dan l-Artikolu fi kwalunkwe wieħed mill-każijiet li ġejjin:
- (a) ir-rekwiżiti previsti fil-paragrafu 1 jew 3 ta' dan l-Artikolu jew fl-Artikolu 10 jew 11 ma jiġux issodisfati;
 - (b) l-informazzjoni, neċessarja biex tinbena mill-ġdid il-katina ta' pagamenti tat-titoli rilevanti u msemmija fl-Anness II, ma tkunx ġiet ipprovduta kompletament u b'mod korrett fi tmiem il-perjodu stabbilit fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu;
 - (c) l-Istat Membru, abbażi tal-kriterji tal-valutazzjoni tar-riskju, jibda kwalunkwe proċedura ta' verifika jew awditu tat-taxxa skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tiegħu fir-rigward tat-talba għar-rifużjoni. Rifjut bhal dan ma għandux jipprekludi l-applikazzjoni ta' imġax ta' inadempjenza f'konformità mal-paragrafu 2 fil-każ li r-rifużjoni tiġi fl-aħħar mill-aħħar mogħtija u ċ-ċirkostanzi previsti fis-subparagrafi (a) jew (b) ma jeżistux.
- 3b. Ir-rifjut imsemmi fil-punti (a) u (b) tal-paragrafu 3a ta' dan l-Artikolu għandu jiġi kkomunikat lill-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jagħmel it-talba u ma għandux jipprekludi t-talba għal rifużjoni skont is-sistema ta' rifużjoni standard stabbilita fil-leġiżlazzjoni nazzjonali.
4. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, li jinkludu l-arrangamenti lingwistiċi, u r-rekwiżiti għall-kanali ta' komunikazzjoni għas-sottomissjoni ta' talbiet skont dan l-Artikolu. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati, f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

Dispożizzjonijiet speċjali għal investimenti indiretti

1. L-Istati Membri għandhom jippermettu lil intermedjarju finanzjarju ċertifikat li jiġġestixxi l-kont ta' investiment ta' sid irreġistrat li jirċievi dividendi jew imghaxijiet biex jitlob ħelsien skont l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, kif applikabbli, fisem dak is-sid irreġistrat, dment li jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet stipulati fil-paragrafi 1a sa 1d ta' dan l-Artikolu.
- 1a. Għall-finijiet tal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, is-sid irreġistrat għandu jkun:
 - (i) impriza ta' investiment kollettiv, li żżomm titoli fisem investituri intitolati għall-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġħajn fir-rigward tad-dividendi jew l-imghax f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli; jew
 - (ii) persuna ġuridika mahtura fi hdan ir-regoli tal-fond, l-istrumenti ta' inkorporazzjoni jew il-prospett ta' impriza ta' investiment kollettiv li żżomm it-titoli fil-kont ta' investiment li jagħtu lok għad-dividend jew l-imghax, u żżomm rekords interni li jippermettu l-allokazzjoni individwali ta' dawn it-titoli lil dik l-impriza ta' investiment kollettiv jew lill-investituri f'dik l-impriza ta' investiment kollettiv, kif applikabbli, fejn l-impriza ta' investiment kollettiv jew l-investituri f'impriza ta' investiment kollettiv ikunu intitolati għall-ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġħajn eċċessiva fir-rigward ta' dak id-dividend jew l-imghax f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli.

- 1b. Għall-finijiet tal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob il-helsien għandu jikseb dikjarazzjoni mingħand:
- (a) kull impriza ta' investiment kollettiv intitolata għall-helsien jew kull investitur fl-impriza ta' investiment kollettiv intitolata għall-helsien, kif applikabbli, li t-titoli tagħhom ikunu miżmuma mis-sid irreġistrat li:
 - (i) huma intitolati għall-helsien mit-taxxa fras il-ġhajj fir-rigward tad-dividend jew l-imġax f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli, inkluż il-bażi legali u r-rata tat-taxxa fras il-ġhajj applikabbli; u
 - (ia) huma s-sid benefiċjarju, meta meħtieġ mill-Istat Membru tas-sors, fir-rigward tad-dividend jew l-imġax f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors jew trattat kontra t-taxxa doppja, fejn applikabbli; u
 - (ii) ikunu taw awtorizzazzjoni li l-helsien jintalab f'isimhom skont dan l-Artikolu; u
 - (iii) jekk il-helsien jingħata, huma jirrinunzjaw għad-dritt tagħhom li b'mod indipendenti jitolbu helsien mill-Istat Membru tas-sors skont din id-Direttiva jew taħt is-sistemi skont il-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istati Membri;
 - (b) is-sid irreġistrat imsemmi fil-punt (i) tal-paragrafu 1a ta' dan l-Artikolu, li tindika r-rati tat-taxxa fras il-ġhajj applikabbli fir-rigward tad-dividend jew l-imġax imħallas;

- (c) is-sid irregistrat imsemmi fil-punt (ii) tal-paragrafu 1a ta' dan l-Artikolu, li tidentifika l-impriza ta' investiment kollettiv li għaliha jinżammu t-titoli li jwasslu għad-dividend jew l-imghax, f'konformità mar-rekords interni tagħha, u li tindika r-rati tat-taxxa fras il-ghajn applikabbli fir-rigward tad-dividend jew l-imghax imhallas;
 - (d) is-sid irregistrat bl-informazzjoni msemija fl-Artikolu 11(1), il-punti (b) u (c).
- 1c. Għall-finijiet tal-paragrafu 1, l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob il-ħelsien fras il-ghajn skont l-Artikolu 12 għandu jipprovdi lill-aġent tat-taxxa fras il-ghajn bl-informazzjoni msemija fil-paragrafu 1b(b) jew 1b(c), kif applikabbli, u bir-residenza tat-taxxa jew bl-informazzjoni li tinsab fid-dokumentazzjoni msemija fl-Artikolu 11(2)(aa) tal-impriza ta' investiment kollettiv jew tal-investituri f'impriza ta' investiment kollettiv, kif applikabbli, minflok l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 12, u, meta l-investituri f'impriza ta' investiment kollettiv ikunu intitolati għall-ħelsien, l-ammont ta' dividendi jew imghax attribwibbli lil kull investitur intitolat skont l-Artikolu 13a(1a)(i) jew l-Artikolu 13a(1a)(ii) kif applikabbli.
- 1d. Għall-finijiet tal-paragrafu 1, l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob il-ħelsien skont l-Artikolu 13 għandu jipprovdi lill-Istat Membru tas-sors bl-informazzjoni msemija fil-paragrafu 1b, u bir-residenza tat-taxxa tal-impriza ta' investiment kollettiv jew tal-investituri f'impriza ta' investiment kollettiv, inkluż il-kodiċi ta' verifika tal-eTRC jew l-informazzjoni li tinsab fid-dokumentazzjoni msemija fl-Artikolu 11(2)(aa), kif applikabbli, minflok l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 13(3) (c) u (d), u, meta l-investituri f'impriza ta' investiment kollettiv ikunu intitolati għall-ħelsien, l-ammont ta' dividendi jew imghax attribwibbli lil kull investitur intitolat f'impriza ta' investiment kollettiv skont l-Artikolu 13a(1a)(i) jew l-Artikolu 13a(1a)(ii) kif applikabbli.

2. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri neċessarji biex jiżguraw li l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati li jitolbu l-ħelsien skont dan l-Artikolu jivverifikaw, abbażi tal-informazzjoni disponibbli lil dawn l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati, dawn li ġejjin:
- (a) id-dokumentazzjoni msemmija fl-Artikolu 11(2), il-punt (a) jew (aa), fir-rigward ta' kull impriża ta' investiment kollettiv jew kull investitur f'impriza ta' investiment kollettiv, kif applikabbli, intitolata għall-ħelsien;
 - (b) l-intitolament tal-impriza ta' investiment kollettiv jew dak tal-investituri f'impriza ta' investiment kollettiv, kif applikabbli, għal eżenzjoni speċifika jew rata imnaqqsa tat-taxxa f'ras il-ġħajn f'konformità ma' trattat kontra t-taxxa doppja bejn l-Istat Membru tas-sors u l-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa jew il-legiżlazzjoni nazzjonali speċifika tal-Istat Membru tas-sors;
 - (c) f'każ ta' pagament ta' dividendi, l-eżistenza possibbli ta' kwalunkwe arrangament finanzjarju li ma jkunx ġie saldat, ma jkunx skada jew ġie tterminat b'xi mod ieħor qabel id-data ex-dividend.
3. [imħassar]
4. [imħassar]
5. Id-dispożizzjonijiet tal-paragrafi 1, 2 u 2a tal-Artikolu 11 ma għandhomx japplikaw fejn il-ħelsien jintalab skont dan l-Artikolu.
6. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, li jinkludu l-arrangamenti lingwistiċi, u r-rekwiżiti għall-kanali ta' komunikazzjoni għas-sottomissjoni ta' talbiet skont il-paragrafu 1d. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

Artikolu 14

Imghax ta' inadempjenza

Skont l-Artikolu 13(2), l-Istati Membri għandhom, fejn il-leġislazzjoni nazzjonali tinkludi dispożizzjonijiet bħal dawn, japplikaw imghax b'rata ugwali għall-imghax jew imposta ekwivalenti applikata mill-Istat Membru għal pagamenti tard ta' rifużjonijiet tat-taxxa fras li-ghajn relatati mat-tassazzjoni ta' dividendi jew imghaxijiet, kif applikabbli.

Artikolu 15

Sistema ta' rifużjoni standard

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li sistema ta' rifużjoni standard tkun fis-seħh u applikabbli fejn talbiet għall-helsien fil-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva jkunu esklużi mis-sistemi skont l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, kif applikabbli.
2. L-Istati Membri għandhom jadottaw il-miżuri neċessarji biex jirrikjedu li meta l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13, fejn applikabbli, ma japplikawx għal dividendi minhabba li l-kundizzjonijiet stipulati f'din id-Direttiva ma jkunux issodisfati, dawk intitolati għar-rifużjoni jew ir-rappreżentant awtorizzat tagħhom li jitlob rifużjoni tat-taxxa fras il-ghajn eċċessiva fuq dawk id-dividendi jipprovdi mill-inqas l-informazzjoni meħtieġa taht l-Anness II, l-intestatura E, dment din l-informazzjoni ma tkunx diġà giet ipprovduta f'konformità mal-obbligi skont l-Artikolu 9.

Artikolu 16

Responsabbiltà

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu miżuri xierqa fil-leġislazzjoni nazzjonali tagħhom, biex jiżguraw li intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li ma jikkonformax, kompletament jew parzjalment, mal-obbligi tiegħu skont l-Artikoli 9, 10, 11, 12, 13 u 13a, jista' jinżamm responsabbli għat-telf kollu jew parti minnu tat-taxxa fras il-ghajn.
2. [imħassar]

KAPITOLU IV

PENALI U DISPOŻIZZJONIJIET FINALI

Artikolu 17

Penali

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar penali applikabbli għal ksur ta' dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u għandhom jiehdu l-miżuri kollha neċessarji sabiex jiżguraw li jiġu implimentati. Dawn il-penali għandhom ikunu effettivi, proporzjonati u dissważivi.

Artikolu 17a

Pubblikazzjonijiet mill-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq

1. L-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq għandha tippubblika, fuq bażi annwali, u fi żmien 120 jum tax-xogħol mill-bidu ta' kull sena, sa mhux aktar tard mill-2026, il-kapitalizzazzjoni tas-suq u l-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq ta' kull Stat Membru għal mill-inqas is-sena preċedenti. L-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq għandha tiżviluppa abbozz ta' standards tekniċi regolatorji dwar il-metodoloġija għall-kalkolu tal-kapitalizzazzjoni tas-suq u l-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq kif definit fl-Artikoli 3 (22b) u (22c) rispettivament. L-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq għandha tissottometti dak l-abbozz ta' standards tekniċi regolatorji lill-Kummissjoni sa disa' xhur wara d-dhul fis-seħh tad-Direttiva.
2. Il-Kummissjoni hija ddelegata s-setgħa li tadotta l-istandards tekniċi regolatorji msemmija fil-paragrafu 1 f'konformità mal-proċedura stabbilita fl-Artikoli 10 sa 14 tar-Regolament (UE) Nru 1095/2010.

Artikolu 18

Proċedura tal-kumitat

1. Il-Kummissjoni għandha tkun meġġuna minn Kumitat. Dak il-kumitat għandu jkun kumitat skont it-tifsira tar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶.
2. Meta ssir referenza għal dan il-paragrafu, għandu japplika l-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011.

Artikolu 19

Evalwazzjoni

1. Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2032, tevalwa l-impatt fuq l-ilħuq tal-oġġettivi tad-Direttiva dwar il-mekkanizmi ta' rapportar tal-Artikolu 9 u l-każ fejn l-Istati Membri li jissodisfaw il-kundizzjonijiet tal-Artikolu 2(4) ma japplikawx il-Kapitolu III. Il-Kummissjoni, fl-istess perjodu ta' żmien, ser tippreżenta rapport lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill.
- 1a. Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2034 u kull hames snin wara dan, teżamina u tevalwa l-funzjonament ta' din id-Direttiva, inkluż il-ħtieġa potenzjali li jiġu emendati dispożizzjonijiet speċifiċi, u tippreżenta rapport lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill.
2. L-Istati Membri għandhom, f'konformità mal-paragrafu 3, jikkomunikaw lill-Kummissjoni informazzjoni statistika annwali rilevanti għall-evalwazzjoni tad-Direttiva, għall-finijiet tat-titjib tal-proċeduri ta' ħelsien mit-taxxa f'ras il-ġajn sabiex titnaqqas it-tassazzjoni doppja kif ukoll biex jiġi miġġieled l-abbuż tat-taxxa, f'konformità mal-paragrafu 3.

⁶ Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13–18)

3. Il-Kummissjoni għandha, skont il-proċedura msemmija fl-Artikolu 18(2), tiddetermina lista ta' data statistika li għandha tiġi pprovduta mill-Istati Membri għall-finijiet tal-evalwazzjoni ta' din id-Direttiva, kif ukoll il-format u l-kundizzjonijiet tal-komunikazzjoni ta' dik l-informazzjoni.
4. L-informazzjoni kkomunikata lill-Kummissjoni skont din id-Direttiva għandha tinżamm kunfidenzjali mill-Kummissjoni f'konformità mad-dispożizzjonijiet applikabbli għall-istituzzjonijiet tal-Unjoni.
5. L-informazzjoni kkomunikata lill-Kummissjoni minn Stat Membru skont l-Artikolu 2, kif ukoll kwalunkwe rapport jew dokument prodotti mill-Kummissjoni li jużaw tali informazzjoni, jistgħu jiġu trażmessi lil Stati Membri oħra. Tali informazzjoni trażmessa għandha tkun koperta mill-obbligu ta' segretezza uffiċjali u għandha tgawdi l-protezzjoni estiza għal informazzjoni simili skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru li jkun irċevieha.

Artikolu 20

Protezzjoni ta' data personali

1. L-Istati Membri għandhom, għall-finijiet tal-applikazzjoni korretta ta' din id-Direttiva, jirrestringu l-kamp ta' applikazzjoni tal-obbligi u d-drittijiet previsti fl-Artikoli 13 sa 19 tar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁷ sal-punt meħtieġ sabiex jiġu salvagwardjati l-interessi msemmija fl-Artikolu 23(1), il-punt (e), ta' dak ir-Regolament sa fejn tali obbligi jew l-eżerċizzju ta' dawk id-drittijiet jistgħu jipperikolaw is-salvagwardja ta' dawk l-interessi.
2. Meta jipproċessaw data personali, l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati u l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri għandhom jitqiesu bħala kontrolluri, skont it-tifsira tal-Artikolu 4, il-paragrafu 7 tar-Regolament (UE) 2016/679, fil-kamp ta' applikazzjoni tal-attivitajiet rispettivi tagħhom skont din id-Direttiva.
3. L-informazzjoni, inkluż id-data personali, ipproċessata f'konformità ma' din id-Direttiva, ma għandhiex tinzamm għal aktar minn kemm neċessarju għall-ilħuq tal-finijiet ta' din id-Direttiva, u f'kull każ f'konformità mar-regoli domestiċi ta' kull kontrollur tad-data dwar l-istatut ta' limitazzjonijiet.

Artikolu 21

Notifika

Stat Membru li jistabbilixxi u jżomm registru nazzjonali skont l-Artikolu 5, għandu jinforma lill-Kummissjoni bi kwalunkwe tibdil sussegwenti fir-regoli li jirregolaw dak ir-registru. Il-Kummissjoni għandha tippubblika din l-informazzjoni f'*Il Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* u għandha tagħgorna l-informazzjoni kif ikun neċessarju.

⁷ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Diċembru 2028, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji għall-konformità ma' din id-Direttiva. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2030.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Il-metodi kif issir dik ir-referenza għandhom jiġu stabbiliti mill-Istati Membri.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tad-dritt nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.
3. L-Istati Membri li jissodisfaw il-kundizzjonijiet tal-Artikolu 2(4) fil-mument tat-traspożizzjoni tad-Direttiva u li ma jagħżlux li japplikaw il-Kapitolu III, għandhom jinnotifikaw lill-Kummissjoni sal-31 ta' Diċembru 2028. Huma għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni, mingħajr dewmien, kwalunkwe bidla sussegwenti fis-sistema nazzjonali tagħhom tal-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajn fir-rigward tal-kundizzjonijiet skont l-Artikolu 3(22a).

Dawn l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji għall-konformità mal-Kapitolu III ta' din id-Direttiva kif stabbilit fl-Artikolu 2(4) jew fi żmien hames snin mir-raba' pubblikazzjoni konsekuttiva tad-data mill-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq, kif stipulat fl-Artikolu 2(5) b'mod li juri li jkunu laħqu jew qabżu l-limitu tal-proporzjon tal-kapitalizzazzjoni tas-suq kif previst fl-Artikolu 2.

Artikolu 23

Dhul fis-sehh

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-sehh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 24

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

ANNESS I

ĊERTIFIKAT DIĠITALI TA' RESIDENZA TAT-TAXXA KIF IMSEMMI FL-ARTIKOLU

4

Rekwiziti tekniċi

1. L-ċertifikat diġitali ta' residenza tat-taxxa għandu:
 - jinhareġ b'sigill elettroniku f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 910/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁸;
 - joffri l-possibbiltà li jiġi ppreżentat f'format li jista' jinqara kemm mill-bniedem kif ukoll minn magna b'dokumenti PDF jew formati oħra simili li jistgħu jintużaw fis-sistemi awtomatizzati;
 - ikun jista' jiġi stampat;
 - ikun fih kaxxa tat-test vojta biex tiddaħhal l-informazzjoni skont l-Artikolu 4(g).
2. Jekk ir-rekwiziti legali u tekniċi fl-Unjoni jiġu ssodisfati, l-Istati Membri jistgħu jintroduċu proċess ta' verifika bbażat fuq il-Kartiera Ewropea tal-Identità Diġitali⁹.

Il-Kumitat għandu jappoġġa lill-Kummissjoni fl-implimentazzjoni ta' ċertifikat diġitali ta' residenza tat-taxxa mill-Istati Membri. Barra minn hekk, il-Kumitat jista' jipprovdi appoġġ tekniku fir-rigward ta' bidliet possibbli ta' bażi teknika ta' ċertifikat diġitali ta' residenza tat-taxxa jew żviluppi tekniċi godda.

⁸ Ir-Regolament (UE) Nru 910/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Lulju 2014 dwar l-identifikazzjoni elettronika u s-servizzi fiduċjarji għal tranżazzjonijiet elettronici fis-suq intern u li jhassar id-Direttiva 1999/93/KE (GU L 257, 28.8.2014, p. 73)

⁹ Ir-Regolament (UE) 2024/1183 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' April 2024 li jemenda r-Regolament (UE) Nru 910/2014 fir-rigward tal-istabbiliment tal-Qafas Ewropew għall-Identità Diġitali

ANNEX II

RAPPORTAR KIF IMSEMMI FL-ARTIKOLI 9 u 15

L-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati għandhom jipprovdu l-informazzjoni li ġejja fil-format xml korrispondenti:

Tip ta' informazzjoni	Speċifikazzjoni
A. Informazzjoni dwar il-persuna li qed tipprovdi l-informazzjoni	
Isem l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat jew, fejn applikabbli, isem l-aġent tat-taxxa f'ras il-ghajn	
EUID, Identifikatur ta' Entità Ġuridika (LEI) jew alternattiva	
Indirizz uffiċjali	
Data rilevanti oħra	In-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-Istat Membru tas-sors, jekk disponibbli, u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa. ġurisdizzjoni(jiet) emittenti tan-NIT Indirizz elettroniku u numru tat-telefon
Indikazzjoni dwar jekk l-informazzjoni hijiex ipprovduta skont l-Artikolu 9.1a	Identifikazzjoni tal-intermedjarju finanzjarju li ma jkunx intermedjarju finanzjarju ċċertifikat (isem u EUID, Identifikatur ta' Entità Ġuridika (LEI) jew alternattiva)

B. Informazzjoni dwar ir-riċevitur tal-pagament tad-dividendi jew tal-imghax	
Identifikazzjoni tal-intermedjarju finanzjarju jew tal-investitur finali li jirċievi l-pagament tad-dividendi jew tal-imghax Meta tkun applikabbli l-ghazla ta' rapportar tal-Artikolu 9, § 1c: aġent tat-taxxa fras il-ghajn jew intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mahtur ikun meħtieġ jirrapporta rigward l-informazzjoni dwar l-investitur li jirċievi l-pagament tad-dividendi jew tal-imghax	
Persuna fizika	Isem, NIT (numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-Istat Membru tas-sors, jekk disponibbli, u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa), ġurisdizzjoni(jiet) emittenti tan-NIT, data tat-twelid, indirizz
Entità	Isem, NIT (numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-Istat Membru tas-sors, jekk disponibbli, u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa), ġurisdizzjoni(jiet) emittenti tan-NIT, indirizz, LEI, fejn applikabbli, EUID, fejn applikabbli. Fin-nuqqas ta' numru ta' identifikazzjoni, forma legali u data ta' inkorporazzjoni.

Informazzjoni dwar ir-residenza tat-taxxa (<i>li għandha timtela meta l-persuna fit-taqsimha A tkun l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat tas-sid irreġistrat</i>)	il-kodiċi ta' verifika tal-eTRC jew l-informazzjoni li tinsab fil-punt (aa) tal-Artikolu 11, il-paragrafu 2, fejn applikabbli
	Isem il-pajjiż tar-residenza tat-taxxa
Numru tal-kont tal-investment	Numru tal-kont ta' kustodja li l-intermedjarju finanzjarju/investitur li jirċievi l-pagament iżomm it-titoli fih

Tip ta' kont	It-tip ta' kont skont l-Artikolu 38 tar-Regolament (UE) Nru 909/2014 u kontijiet oħrajn: A - Kont proprju (miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli) B - Kont ġenerali ta' parti terza (miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli għall-kont tal-klijenti) C - Kont individwali ta' parti terza (miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli f'isem klijent) D - Kont tar-registru tad-dettalji ta' kont ġenerali ta' parti terza (titoli ta' klijent inklużi f'kont ġenerali ta' parti terza miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli) E - Kont globali ta' parti terza għajr B F - Kont individwali ta' detentur tat-titoli għajr D jew C G - Tip ieħor ta' kont
--------------	--

C. Informazzjoni dwar min iħallas il-pagament tad-dividendi jew tal-imghax	
Identifikazzjoni tal-intermedjarju finanzjarju mingħand min ir-rapportatur jirċievi l-pagament tad-dividendi jew tal-imghax Meta tkun applikabbli l-ghazla ta' rapportar tal-Artikolu 9, § 1c: it-Taqsima C jkun fiha informazzjoni dwar kull intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li huwa parti mill-katina ta' pagament ta' titoli. Din l-informazzjoni hija relatata mal-katina tal-pagamenti sekwenzjali tal-intermedjarji finanzjarji.	
Persuna ġuridika	Isem, LEI, NIT (numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-Istat Membru tassors, jekk disponibbli, u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa assenjat mill-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa), ġurisdizzjoni(jiet) emittenti tan-NIT, indirizz, EUID, fejn applikabbli.
Numru tal-kont tal-investment	Numru tal-kont ta' kustodja li l-intermedjarju finanzjarju/kontribwent li jirċievi l-pagament iżomm it-titoli fih

Tip ta' kont	It-tip ta' kont skont l-Artikolu 38 tar-Regolament (UE) Nru 909/2014 u kontijiet oħrajn: A - Kont proprju (miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli) B - Kont ġenerali ta' parti terza (miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli għall-kont tal-klijenti) C - Kont individwali ta' parti terza (miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli f'isem klijent) D - Kont tar-registru tad-dettalji ta' kont ġenerali ta' parti terza (titoli ta' klijent inklużi f'kont ġenerali ta' parti terza miżmum minn parteċipant fis-CSD tar-registru originali tat-titoli) E - Kont globali ta' parti terza għajr B F - Kont individwali ta' detentur tat-titoli għajr D jew C G - Tip ieħor ta' kont
--------------	--

D. Informazzjoni dwar il-pagament tad-dividend jew tal-imghax	
Emittent	L-isem, in-NIT jew, fin-nuqqas tieghu, il-LEI jew l-EUID, l-indirizz ufficjali
CSD	Identifikazzjoni tad-depożitant ċentrali tat-titoli li jzomm ir-registru originali tat-titoli
Numru ISIN	Identifikazzjoni tat-titolu
Tip ta' Titolu	Tip ta' sehem, sottostanti ta' riċevuta depożitarja, bond
L-ghadd ta' titoli li jagħtu d-dritt li jiġi riċevut il-pagament	L-ghadd ta' titoli saldati
	L-ghadd ta' titoli pendenti ta' saldu
Tip ta' pagament	Flus kontanti Ishma (indikazzjoni ta' jekk jidderivawx minn dividend fi stokks u n-numru ISIN)
COAF (Identifikatur Ufficjali tal-Avveniment ta' Azzjoni Korporattiva) jew, jekk mhux disponibbli, informazzjoni dettaljata dwar id-distribuzzjoni	Identifikazzjoni tal-avveniment (distribuzzjoni tad-dividendi/imghax)
Dati rilevanti	Data tal-ex-dividend, data tar-registrazzjoni, data tal-pagament
L-ammont ta' dividend jew imghax riċevut/li għandu jiġi riċevut u l-munita	Ammont gross, ammont nett

Informazzjoni dwar it-taxxa f'ras il-ghajn	Ir-rata tat-taxxa f'ras il-ghajn applikata jew li għandha tiġi applikata, l-ammont miżmum, l-ammont u r-rata ta' soprataxxa jekk applikabbli
	Il-bażi ġuridika tar-rata tat-taxxa f'ras il-ghajn applikabbli (li għandha timtela meta l-persuna fit-taqsimha A tkun l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat tas-sid irregistrat)
L-IBAN tal-kont tal-flus kontanti	L-IBAN tal-kont li fih ikun ġie trasferit il-pagament

E. Informazzjoni dwar l-applikazzjoni ta' miżuri kontra l-abbuż li għandhom jiġu ssodisfati mill-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob il-helsien	
Informazzjoni dwar il-perjodu ta' żamma tal-ishma sottostanti nnegożjati pubblikament	Żewġ kaxxi: 1) għal ishma sottostanti akkwistati aktar minn hamest ijiem qabel id-data ex-dividend – l-għadd ta' ishma 2) għal ishma sottostanti akkwistati f'perjodu ta' hamest ijiem qabel id-data ex-dividend – l-għadd ta' ishma (F'każ ta' pożizzjonijiet ta' negozjar regolari, għandu jintuża l-prinċipju "FIFO" fejn johroġ li daħal l-ewwel)
Informazzjoni dwar l-arrangament finanzjarju	Agħti prova ta' kwalunkwe arrangament finanzjarju li jinvolti l-ishma sottostanti nnegożjati pubblikament li ma jkunux ġew saldati, ma jkunux skadew jew ġew itterminati b'xi mod ieħor fid-data ex-dividend
	Għal ishma sottostanti marbuta ma' arrangament finanzjarju – l-għadd ta' ishma
	Għal ishma sottostanti mhux marbuta ma' arrangament finanzjarju – l-għadd ta' ishma

F. Informazzjoni dwar tranżazzjonijiet li jistghu jintalbu mill-Istat Membru tas-sors skont l-Artikolu 9(1bis)	
Informazzjoni dwar it-tranżazzjonijiet tat-titoli sottostanti minn sena qabel id-data tar-registrazzjoni sa u inkluż 45 jum wara d-data tar-registrazzjoni.	Data tan-negozju
	Dati tas-saldu kuntrattwali jew miftiehma
	Dati tas-saldu attwali
	L-ghadd rispettiv ta' titoli li huma soġġetti għan-negozjar
	Tip ta' tranżazzjoni: xiri, bejgħ, self, trasferiment, tip ieħor

G. Informazzjoni dwar riċevuti depożitarji li jistghu jintalbu mill-Istat Membru tas-sors skont l-Artikolu 9(1bis)	
Meta tikkonċerna pagament ta' dividendi li jirriżulta minn riċevuta depożitarja	L-isem, in-numru internazzjonali għall-identifikazzjoni tat-titoli (pereż. ISIN) tal-irċevuti depożitarji u tal-ishma sottostanti
	L-isem tal-bank li fih jiġu ddepożitati l-ishma ordinarji
	Il-proporzjon tal-irċevuti depożitarji fil-konfront tal-ishma ordinarji
	L-għadd ta' riċevuti depożitarji miżmuma mis-sid irreġistrat li jagħtu d-dritt li jiġi riċevut il-pagament tad-dividendi
	Id-data tal-pagament tad-dividendi li jirriżultaw minn riċevuta depożitarja
	L-għadd totali ta' irċevuti depożitarji maħruġa fid-data tar-reġistrazzjoni
	L-għadd totali ta' ishma sottostanti għall-irċevuti depożitarji kollha maħruġa fid-data tar-reġistrazzjoni