



## **Tuotonmaksut arvo-osuusjärjestelmässä**

Toimitusjohtajan päätös

Liikkeeseenlaskijoille

Tilinhoitajille

Selvitysosapuolille

Liikkeeseenlaskijan asiamiehille

Sääntöviite:	4.6.25, 4.6.26
Voimaantulo:	01.02.2022
Korvaa:	01.01.2021 voimaan tulleen päätöksen "Tuotonmaksut arvo-osuusjärjestelmässä"

## Table of Contents

<b>1</b>	<b>SOVELTAMISALA</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>TARKOITUS JA TAVOITTEET</b> .....	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>MÄÄRITELMÄT</b> .....	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>EUROCLEAR FINLANDIN VASTUUT JA TEHTÄVÄT</b> .....	<b>6</b>
4.1	Oman pääoman ehtoiset arvo-osuudet.....	7
4.2	Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet .....	7
4.3	Ulkomaiset arvo-osuudet ja talletustodistukset.....	8
4.4	Tuotonmaksujen raportointi TaxMillissä .....	8
<b>5</b>	<b>LIIKKEESEENLASKIJAN ASIAMIEHEN VASTUUT JA TEHTÄVÄT</b> .....	<b>9</b>
5.1	Omaan pääoman ehtoiset arvo-osuudet.....	9
5.2	Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet ja warrantit .....	9
<b>6</b>	<b>TILINHOITAJAN VASTUUT JA TEHTÄVÄT</b> .....	<b>9</b>
6.1	Oman pääoman ehtoiset arvo-osuudet.....	10
6.1.1	Julkisesti noteerattujen yhtiöiden hallintarekisteröidyille osakkeille maksettavat osingot .....	10
6.1.2	Noteeraamattomien yhtiöiden hallintarekisteröidyille osakkeille maksettavat osingot.....	11
6.1.3	Yhtiöiden muille kuin hallintarekisteröidyille osakkeille maksettavat osingot, osingonsaaja on rajoitetusti verovelvollinen 11	
6.2	Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet .....	11
6.3	Ulkomaiset arvo-osuudet ja talletustodistukset.....	11
6.4	Tuotonmaksujen raportointi TaxMillissä maksupäivän jälkeen.....	11
<b>7</b>	<b>LIIKKEESEENLASKIJAN TEHTÄVÄT</b> .....	<b>12</b>
7.1	Oman pääoman ehtoiset arvo-osuudet.....	12
7.2	Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet ja warrantit .....	13

7.3	Ulkomaiset arvo-osuudet ja talletustodistukset.....	13
8	<b>TUOTONMAKSUJEN KORJAUKSET .....</b>	<b>14</b>
8.1	Osingonmaksut.....	14
8.2	Rahakorvaus .....	14
8.3	Korjausten tekeminen muihin tuotonmaksuihin .....	15
9	<b>VALUUTTAMÄÄRÄISET MAKSUT INFINITYSSÄ .....</b>	<b>15</b>
9.1	Maksunvälitykseen käytettävät pankit ja maksuvaluutat .....	15
9.2	Liikkeeseenlaskijan, liikkeeseenlaskijan asiamiehen ja maksunvälityspankin tehtävät .....	15
9.3	Euroclear Finlandin tehtävät ja aikataulut .....	16
9.4	Tilinhoitajan tehtävät .....	16

## 1 Soveltamisala

Tällä päätöksellä määrätään osapuolten tehtävistä ja vastuunjaosta euromääräissä tai muussa valuutassa maksettavissa tuotonmaksuissa Infinityssä sekä tuotonmaksuihin tehtävissä korjauksissa. Päätöstä sovelletaan seuraaviin tuotonmaksuihin:

- Koronmaksu
- Lainan lyhennys
- Lainan ennaikainen takaisinmaksu
- Lainan takaisinmaksu
- Muu maksu
- Osingonmaksu
- Osuuskunnan osuuspääoman koronmaksu
- Pääomanpalautus vapaan oman pääoman rahastosta (VOPR)
- Pääomanpalautus
- Rahamarkkinavälineen takaisinmaksu
- Rahasto-osuuden tuotonmaksu (mukaan lukien ETF)
- Warrantin nettoarvontilitys.

Pääomanpalautus vapaan oman pääoman rahastosta (VOPR) ja osuuskunnan osuuspääoman koronmaksu toteutetaan teknisesti osingonmaksuna. Se mitä todetaan osingonmaksusta, soveltuu myös näihin tuotonmaksuihin.

Päätöstä sovelletaan soveltuvin osin muihin liikkeeseenlaskijan Infinityssä maksamiin yhtiötapahtumien rahasuorituksiin kuten murto-osille maksettavaan rahakorvaukseen tai liikkeeseenlaskijan konkurssiin liittyvään maksuun.

## 2 Tarkoitus ja tavoitteet

Päätöksellä varmistetaan tuotonmaksujen hoitaminen Infinityssä sekä maksuihin liittyvien verotietojen toimittaminen veroviranomaisille kaikkien osapuolten edut turvaavalla tavalla.

Päätöksessä määrätään arvo-osuudesta johtuvan maksun toimittamisesta siten, että liikkeeseenlaskijan ja tilinhoitajan maksusuoja voi toteutua arvo-osuustileistä annetun lain mukaisesti.

## 3 Määritelmät

**Ennakonpidätyksellä** tarkoitetaan ennakkoperintälain (1118/1996) mukaista ennakonpidätystä.

**Erääntymisellä** tarkoitetaan arvo-osuuden ehtojen mukaista lainan tai rahamarkkinavälineen pääoman takaisinmaksua.

**Ex date -päivällä** tarkoitetaan tuotonmaksun täsmäytyspäivää edeltävää rekisteripäivää, jolloin arvo-osuus on kaupankäynnin kohteena ensimmäisen kerran ilman oikeutta tuottoon. Ex date -päivää ei sovelleta vieraan pääoman ehtojen arvo-osuuksien tuotonmaksuun.

**Katteiden siirrolla** tarkoitetaan liikkeeseenlaskijan tai tilipankin tuotonmaksua varten tekemää rahasuoritusta liikepankkirahassa tilinhoitajalle tämän ilmoittaman maksuyhteystiedon mukaisesti. Katteiden siirtoa sovelletaan vain osingonmaksuun sekä rahasto-osuuden tuotonmaksuun.

**Korjausjakso I:llä** tarkoitetaan täsmäytyspäivän ja maksupäivän välissä olevaa ajanjaksoa, jolloin tilinhoitaja voi korjata tilistönsä tuottotietoja ja ilmoittaa tuotonmaksun verotiedot maksupäiväksi. Korjausjakso I alkaa täsmäytyspäivä +1 ja päättyy maksupäivä -2 klo 15.30. Korjausjakso I:tä sovelletaan vain osingonmaksuun sekä rahasto-osuuden tuotonmaksuun.

**Korjausjakso II:lla** tarkoitetaan maksupäivän ja maksukuukauden viimeisen rekisteripäivän välistä ajanjaksoa, jolloin tilinhoitaja voi korjata tilistönsä tuottotietoja ja ilmoittaa tuotonmaksun verotietoja tuotonmaksun oma-aloitteisten verojen veroilmoitukselle. Korjausjakso II:tä sovelletaan vain osingonmaksuun sekä rahasto-osuuden tuotonmaksuun.

**Korjausjakso III:lla** tarkoitetaan tuotonmaksun ensimmäisen oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen muodostuksen ja kalenterivuoden viimeisen rekisteripäivän välistä ajanjaksoa, jolloin tilinhoitaja voi korjata tilistönsä tuottotietoja ja tuotonmaksun oma-aloitteisten verojen veroilmoitusta. Korjausjakso III:tä sovelletaan vain osingonmaksuun sekä rahasto-osuuden tuotonmaksuun.

**Korkotulon lähdeverolla** tarkoitetaan korkotulon lähdeverosta annetussa laissa (1341/1990) tarkoitettua veroa.

**Lähdeverolla** tarkoitetaan rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetussa laissa (627/1978) tarkoitettua veroa.

**Maksulla** tarkoitetaan Infinityssä hoidettavaa tuotonmaksua.

**Maksuohjeella** tarkoitetaan Euroclear Finlandin liikkeeseenlaskijalle toimittamaa ohjetta osingonmaksun katteen siirtoon.

**Maksupäivällä** tarkoitetaan oman pääoman ehtoisten arvo-osuuksien osalta liikkeeseenlaskijan päättämää päivää, jolloin tilinhoitaja maksaa tuoton tuotonsaajalle. Maksupäivän määrittämisestä säädetään Euroclear Finlandin säännöissä.

Vieraan pääoman ehtoisten arvo-osuuksien osalta maksupäivällä tarkoitetaan Infinityn rekisteripäivää, jolloin liikkeeseenlaskija on lainaehtojen mukaan velvollinen suorittamaan lainaehtojen mukaisen koron, lyhennyksen tai erääntymisen määrän arvo-osuuden haltijalle.

**Negatiivisella korolla** tarkoitetaan koronmaksua, jossa korkoprosentti on negatiivinen ja sijoittaja maksaa negatiivisen koron arvopaperin liikkeeseenlaskijalle. Infinityssä ei toteuteta negatiivisiä koronmaksuja.

**Oma-aloitteisten verojen veroilmoituksella** tarkoitetaan laissa oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä (768/2016) tarkoitettua veroilmoitusta.

**OmaVero-palvelulla** tarkoitetaan Verohallinnon ylläpitämää sähköistä asiointipalvelua.

**Rekisteripäivällä** tarkoitetaan Target2 -järjestelmän päivää, jona arvo-osuusrekisteri tai sen asianomainen osio on toiminnassa.

**Rekisteröityneellä säilyttäjällä** tarkoitetaan rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain (627/1978) 10 d §:n mukaista Verohallinnon ylläpitämään säilyttäjärekisteriin merkittyä säilyttäjää.

**Selvitysajalla** tarkoitetaan Infinityssä noudatettavaa oletus selvitysaikaa, joka on tällä hetkellä T+2 eli kaupan selvityspäivä on kauppapäivä + 2 rekisteripäivää.

**TaxMill-järjestelmällä** tarkoitetaan Euroclear Finlandin tarjoamaa palvelua, jonka välityksellä tilinhoitajan toimittamat tuottojen maksu- ja verotiedot kootaan ja toimitetaan liikkeeseenlaskijalle ja jonka välityksellä Euroclear Finland toimittaa veroviranomaisille tuotonmaksuihin liittyvät tilinhoitajakohtaiset oma-aloitteisten verojen veroilmoitukset liikkeeseenlaskijan OmaVero-palveluun.

**Tilipankilla** tarkoitetaan liikkeeseenlaskijan valitsemaa pankkia, jonka kanssa liikkeeseenlaskija on sopinut osingonmaksun tai rahasto-osuuden tuotonmaksun katteen siirrosta.

**Tuloverolla** tarkoitetaan tuloverolaisissa (1535/1992) tarkoitettua veroa.

**Tuotolla** tarkoitetaan rahana suoritettavaa osinkoa, korkoa, takaisinmaksua, lyhennystä, talletustodistuksesta, warrantista, rahasto-osuudesta tai ulkomaisesta arvo-osuudesta maksettavaa suoritusta, pääoman palautusta ja osuuspääoman korkoa.

**Täsmäytyspäivällä** tarkoitetaan

- osakeyhtiölain (624/2006) mukaista yhtiön päättämää päivää, jonka omistajaluettelon täsmänneen tilanteen mukaisesti osinko tai pääomanpalautus maksetaan,
- osuuskuntalain (421/2013) mukaista osuuskunnan päättämää päivää, jonka jäsenluettelon täsmänneen tilanteen mukaisesti osuuskunnasta jaettavia varoja maksetaan,
- sijoitusrahastolain (213/2019) mukaista rahastoyhtiön päättämää päivää, jonka omistajaluettelon täsmänneen tilanteen mukaisesti tuotto maksetaan,
- talletustodistusten liikkeeseenlaskijan sekä ulkomaisen arvopaperin liikkeeseenlaskijan päättämää päivää, jonka täsmänneen tilanteen mukaisesti arvo-osuustilien tietojen perusteella määräytyy talletustodistusten tai ulkomaisen arvopaperin haltijoiden oikeus saada ulkomaiseen arvo-osuuteen liittyviä suorituksia,
- vieraan pääoman ehtoisten -arvo-osuuksien osalta päivää, jonka päättävän tilanteen mukaan määräytyvät ne arvo-osuuksien haltijat, jotka ovat oikeutettuja lainaehtojen mukaiseen koron, lyhennyksen tai erääntymisen määrään. Vieraan pääoman ehtoisten arvo-osuuksien täsmäytyspäivä on maksupäivää edeltävä rekisteripäivä.
- warranttien osalta täsmäytyspäivänä pidetään warrantin päättymispäivää edeltävää rekisteripäivää. Warrantin päättymispäivä on maksupäivä.

Täsmäytyspäivän määräämisestä säädetään Euroclear Finlandin säännöissä.

**Ulkomaisella laitoksella** tarkoitetaan Euroclear Finlandin sääntöjen kohdassa 7.1.1 mainittuja ulkomaisia yhteisöjä.

**Verokaudella** tarkoitetaan laissa oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä (768/2016) tarkoitettua ajanjaksoa.

**Warrantin päättymispäivällä** tarkoitetaan ehtojen mukaista päättymispäivää. Warrantin päättymispäivä on warrantin totetutuksen maksupäivä.

## 4 Euroclear Finlandin vastuut ja tehtävät

Euroclear Finland valvoo, että liikkeeseenlaskijat noudattavat Euroclear Finlandin sääntöjä ja tämän päätöksen mukaista toimintatapaa määrätessään tuotonmaksun täsmäytyspäivän ja maksupäivän.

Euroclear Finland suorittaa täsmäytyspäivän tietojen perusteella laskennan omistusoikeuksien perusteesta ja maksun bruttomäärästä. Tiedot maksuun oikeutetuista arvo-osuuksien haltijoista ovat tilinhoitajien saatavissa Infinitystä viimeistään täsmäytyspäivää seuraavana aamuna. Infinity luo yhtiötapahtuman toteuttamiseksi tarvittavat selvitysohjeet osingonmaksua ja rahasto-osuuksien tuotonmaksua lukuun ottamatta.

Jos Euroclear Finland on saanut tiedon siitä, että tuotonmaksuun tarvittavan katteen suoritus on viivästynyt tai jäänyt maksamatta, Euroclear Finland ilmoittaa tästä viipymättä tilinhoitajille.

Euroclear Finland välittää oma-aloitteisten verojen veroilmoituksia ja niiden korjauksia Verohallintoon (OmaVero-palveluun) liikkeeseenlaskijan puolesta tilinhoitajien antamien tietojen

perusteella. Tilinhoitajat vastaavat antamiensa tietojen oikeellisuudesta ja oikea-aikaisesta toimittamisesta. Raportointi kohdistuu seuraaviin verolajeihin:

- 68, Ennakkonpidätys koroista ja osuuksista
- 92, Ennakkonpidätys osingoista ja osuuskunnan ylijäämistä
- 39, Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta)
- 69, Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)
- 84, Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)

Euroclear Finland välittää liikkeeseenlaskijan puolesta verosäännösten mukaiset vuosiyhteenvedot osingonmaksusta Verohallinnolle tilinhoitajien antamien tietojen perusteella.

#### 4.1 Oman pääoman ehtoiset arvo-osuudet

Euroclear Finland ilmoittaa tuotonmaksun ennakkotiedon (kuten liikkeeseenlaskija, ex date, täsmäytyspäivä, tuotonmaksun maksupäivä, tuoton määrä/ arvo-osuus) tilinhoitajille heti, kun liikkeeseenlaskija on julkistanut tiedot ja Euroclear Finland on saanut ne tämän päätöksen kohdassa 7.1 tarkoitetulla tavalla tietoonsa.

Euroclear Finland vastaa maksuja koskevien vahvistustietojen välittämisestä liikkeeseenlaskijalta tilinhoitajille välittömästi tuotosta päättäneen yhtiön toimitilien kokouksen tai tuotonmaksun tietojen vahvistamisen jälkeen ja kun Euroclear Finland on saanut tarvittavat tiedot liikkeeseenlaskijalta tai liikkeeseenlaskijan asiamieheltä.

Euroclear Finland ilmoittaa osingonmaksun tilinhoitajakohtaisen maksuohjeen ja maksuyhteystiedot liikkeeseenlaskijalle maksupäivää edeltävänä rekisteripäivänä klo 11.30 mennessä.

Euroclear Finland myöntää korjausjakso I:n aikana osinkojen lisäyslupia tilinhoitajille toiseen maksupäivää edeltävään rekisteripäivään saakka.

#### 4.2 Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet

Euroclear Finland ilmoittaa tilinhoitajille tuotonmaksun ennakkotiedon, kun yhtiötapahtuma on luotu Infinityssä, ja vahvistuksen, kun liikkeeseenlaskijan asiamies on vahvistanut tiedot Infinityssä. Jos vaihtuvakorkoisen lainan korkoprosentti olisi negatiivinen, negatiivista korkoa ei makseta. Tällöin koronmaksu ilmoitetaan nollamääräisenä Infinityssä.

Euroclear Finland valvoo, että Infinityssä säilytettävien vieraan pääoman ehtoisten arvo-osuuksien maksujen toteutus tapahtuu Infinityn aukioloaikoina Euroclear Finlandin sääntöjen ja toimitusjohtajan päätösten mukaisesti.

Euromääräinen maksu toteutetaan automaattisesti Infinityn alakirjanpidossa. Maksu hyvitetään arvo-osuustilin tai arvo-osuustiliryhmän tietojen perusteella määritellyyn tilinhoitajan sisäiseen rahalalletukseen, jonka tilinhoitaja on määritellyt yhtiötapahtumien käsittelyä varten. Maksu toimitetaan sen jälkeen, kun liikkeeseenlaskijan asiamies on toimittanut varat omaan sisäiseen rahalalletukseen ja vapauttanut yhtiötapahtuman Infinityssä.

Infinity luo liikkeeseenlaskijan asiamiehelle raportin tuotonmaksuun tarvittavasta katteesta täsmäytyspäivän illan tilanteen perusteella. Raportti on noudettavissa Infinitystä maksupäivän aamuna.

### 4.3 Ulkomaiset arvo-osuudet ja talletustodistukset

Euroclear Finlandin ja ulkomaisen laitoksen välisen sopimuksen perusteella arvo-osuusjärjestelmään liitettyjä ulkomaisia arvo-osuuksia (linkkilajit) koskevat maksut suoritetaan arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoiminnasta annetun lain periaatteiden mukaisesti niin, että liikkeeseenlaskijaa koskevia lain tai Euroclear Finlandin sääntöjen, määräysten ja päätösten määräyksiä ei sovelleta ulkomaisen arvo-osuuden liikkeeseenlaskijaan.

Euroclear Finlandin ja ulkomaisen laitoksen välisen sopimuksen perusteella Euroclear Finland välittää ulkomaiselta laitokselta saamansa ulkomaisten arvo-osuuksien perustiedot tilinhoitajille.

Euroclear Finland ilmoittaa ulkomaisen arvo-osuuden maksun aikataulun sen mukaan kuin Euroclear Finland saa tiedot ulkomaiselta laitokselta. Ulkomaisissa arvo-osuuksissa Euroclear Finland huolehtii maksun välittämisestä ulkomaiselta laitokselta tilinhoitajille. Maksun välityksessä noudatetaan soveltuvin osin tämän päätöksen määräyksiä. Euroclear Finland suorittaa maksun tilinhoitajille alkuperäisessä maksuvaluutassa.

Talletustodistuksista ja arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoiminnasta annetun lain mukaisista ulkomaisista arvo-osuuksista tai niihin kohdistuvista tai perustuvista oikeuksista Euroclear Finland toimittaa liikkeeseenlaskijalle tilinhoitajilta saatavat koontilistat, joiden perusteella ulkomaisiin arvo-osuuksiin liittyvistä suorituksista mahdollisesti maksetaan lähdeveroa ulkomailla. Puuttuvan tai vajaan maajakauman, voimassa olevan verosopimuksen tai ulkomaisen laitoksen käytännön mukaan ulkomaisiin arvo-osuuksiin tai talletustodistuksiin liittyvistä tuotonmaksuista saatetaan periä enimmäisveroa, josta maksun saaja voi asianomaisten säännösten ja verosopimusten mukaan pyytää palautusta.

Talletustodistusten liikkeeseenlaskija ja Euroclear Finland sopivat erikseen talletustodistuslajin maksun aikatauluista.

### 4.4 Tuotonmaksujen raportointi TaxMillissä

TaxMill-järjestelmän välityksellä raportoitavan osingonmaksun perustiedot ja tilinhoitajakohtaiset arvo-osuuksien määrät ovat TaxMill-järjestelmässä maksun täsmäytyspäivää seuraavana päivänä.

TaxMill-järjestelmän välityksellä raportoitavien korkojen perustiedot ovat TaxMill-järjestelmässä koron maksupäivänä.

TaxMill-järjestelmään maksukuukauden aikana tehdyt ja hyväksytyt tapahtumat otetaan mukaan kohdekuukauden oma-aloitteisten verojen veroilmoitukselle. Tilinhoitajien täsmäytystä varten tarvittavat kuukausikohtaiset raportit ovat TaxMill-järjestelmässä kuukauden vaihteen jälkeen.

Euroclear Finland toimittaa kotimaisten liikkeeseenlaskijoiden tuottojen maksuja koskevat oma-aloitteisten verojen veroilmoitukset OmaVero -palveluun maksukuukautta seuraavan kuukauden neljäntenä rekisteripäivänä tai viimeistään Verohallinnon määräämään ajankohtaan mennessä. Veroilmoitukset toimitetaan liikkeeseenlaskijan lukuun verolaji- ja tilinhoitajakohtaisesti.

Euroclear Finland tuottaa liikkeeseenlaskijoille ja tilinhoitajille verolaji- ja tilinhoitajakohtaisen raportin liikkeeseenlaskijan OmaVeron toimitetuista tiedoista.

Euroclear Finland toimittaa kotimaisen liikkeeseenlaskijan vieraan pääoman ehtoisen arvo-osuuden tuotosta pidätetyn veron yhteenvedon tilinhoitajille maksukuukauden jälkeen. Kotimaisen liikkeeseenlaskijan vieraan pääoman ehtoisen arvo-osuuden tuotosta pidätetyn veron maksamisessa käytetään liikkeeseenlaskijan OmaVero-viitettä. Ulkomaisen liikkeeseenlaskijan vieraan pääoman ehtoisen arvo-osuuden tuotosta pidätetyn veron maksamisessa tilinhoitaja käyttää omaa OmaVero-viitettään. Verot on maksettava Verohallinnon ilmoittaman määräajan puitteissa.



Korjausjakso II:n jälkeen Euroclear Finland tekee oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen korjauksia OmaVero-palveluun pääsääntöisesti kerran kuukaudessa.

Euroclear Finland laatii vuosiyhteenvedon osingoista sekä osuuspääoman koroista ja toimittaa sen Verohallinnolle.

## 5 Liikkeeseenlaskijan asiamiehen vastuut ja tehtävät

### 5.1 Omaan pääoman ehtoiset arvo-osuudet

Liikkeeseenlaskijan asiamies vastaa osingonmaksun tiedoista Infinityssä, jos liikkeeseenlaskija on valtuuttanut liikkeeseenlaskijan asiamiehen hoitamaan osingonmaksun. Liikkeeseenlaskijan asiamies tallentaa osingonmaksun tiedot Infinityyn ja sopii liikkeeseenlaskijan kanssa osingonmaksun katteen siirrosta liikepankkirahassa.

### 5.2 Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet ja warrantit

Liikkeeseenlaskijan asiamies vastaa siitä, että sen Infinityssä hoitamien liikkeeseenlaskujen tiedot vastaavat jatkuvasti arvo-osuuden ehtoja. Liikkeeseenlaskijan asiamiehen on ilmoitettava ehtoihin liittyvistä, arvo-osuusjärjestelmän tai maksujen toteuttamisen kannalta merkityksellisistä tiedoista tai niiden muuttamisesta Euroclear Finlandille viipymättä. Liikkeeseenlaskijan asiamies myös varmistaa, etteivät vieraan pääoman ehtoisten arvo-osuuksien ehdot mahdollista negatiivista koronmaksua. Jos vaihtuvakorkoisen lainan korkoprosentti menee negatiiviseksi, liikkeeseenlaskijan asiamies ilmoittaa kyseisen koronmaksun nollamääräisenä maksuna.

Liikkeeseenlaskijan asiamies vastaa myös hoidossaan olevien arvo-osuuksien yhtiötapahtumien tiedoista, jotta tuottojen laskenta voidaan suorittaa yhtiötapahtuman täsmäytyspäivänä.

Liikkeeseenlaskijan asiamies vastaa siitä, että sen hoidossa olevien vieraan pääoman ehtoihin arvo-osuuksiin liittyvien maksujen toteutus tapahtuu Infinityn aukioloaikoina Euroclear Finlandin sääntöjen ja toimitusjohtajan päätösten mukaisesti.

Liikkeeseenlaskijan asiamies ohjeistaa liikkeeseenlaskijaa toimittamaan maksun ja huolehtii liikkeeseenlaskijan kanssa sovitulla tavalla maksun toimittamisesta Infinityn alakirjanpitoon. Maksu on toimitettava alakirjanpidossa sijaitsevaan liikkeeseenlaskijan asiamiehen omaan sisäiseen rahatalletukseen, joka on sidottu maksun kohteena olevan arvo-osuuden kaupintatiliin ja joka on määritetty yhtiötapahtumien käsittelyä varten.

Maksun saatuaan liikkeeseenlaskijan asiamies vapauttaa yhtiötapahtuman Infinityssä, jonka jälkeen yhtiötapahtumaan liittyvät selvitysohjeet voidaan selvittää. Maksu tulee toimittaa siten, että siihen liittyvät selvitystapahtumat voidaan selvittää viimeistään maksupäivänä klo 12.

## 6 Tilinhoitajan vastuut ja tehtävät

Tilinhoitaja vastaa siitä, että sen henkilöstöllä on riittävät tiedot kulloinkin voimassa olevista verosäännöksistä. Lisäksi tilinhoitajan on varmistettava, että sen tuotonmaksuihin käyttämät järjestelmät ovat riittävän tehokkaita ja täyttävät kulloinkin voimassa olevat viranomaisten asettamat raportointimääräykset.

Tilinhoitaja vastaa arvo-osuusjärjestelmässä maksettavien tuottojen hoitamisesta tilistössään ja maksun toimittamisesta sille, jolla arvo-osuustilin tietojen mukaan on täsmäytyspäivänä oikeus maksun vastaanottamiseen. Tilinhoitaja vastaa Euroclear Finlandille, liikkeeseenlaskijalle ja Verohallinnolle toimittamiensa tietojen oikeellisuudesta.

Tilinhoitaja toimittaa tämän päätöksen mukaisesti Euroclear Finlandille tarvittavat tiedot, jotka liittyvät sen tilistön tuotonmaksujen korjauksiin, katteiden siirtoon ja veroraportointiin tuotonmaksun ja oma-aloitteisten verojen veroilmoitusta varten.

Tilinhoitaja kerää ja säilyttää tuotonmaksua ja verotusta koskevat tiedot ja toimittaa vuosi-ilmoitusmateriaalin ja muun verotukseen liittyvän selvityksen voimassaolevan sääntelyn mukaisesti ja Verohallinnon vahvistamalla tavalla.

Jos tilinhoitaja ei saa liikkeeseenlaskijalta tuotonmaksuun tarvittavaa katetta tämän päätöksen aikataulun mukaisesti, sen on ilmoitettava tästä välittömästi liikkeeseenlaskijalle ja Euroclear Finlandille. Jos tuotonmaksu viivästyy katteen puuttumisen vuoksi, tilinhoitajan on säilytettävä tuotonmaksuun tarvittavat maksu- ja muut tiedot, jotka tarvitaan maksun toteuttamiseen, sellaisessa muodossa, että maksu voidaan toteuttaa myöhemmin. Nämä tiedot on säilytettävä siihen saakka kunnes liikkeeseenlaskija ilmoittaa tai on muutoin ilmeistä, ettei tuotonmaksua tulla toteuttamaan, kuitenkin enintään siihen saakka kuin yleistä kirjanpitoaineistoa koskeva sääntely edellyttää.

## 6.1 Oman pääoman ehtoiset arvo-osuudet

Tilinhoitaja toimittaa osingonmaksun katteen siirron maksuyhteystiedon Euroclear Finlandille hyvissä ajoin ennen tilinhoitajatoiminnan aloittamista. Tilinhoitaja voi muuttaa maksuyhteystiedon TaxMill-järjestelmään maksua edeltävään rekisteripäivään kello 10.30 saakka.

Tilinhoitaja toimittaa toiselle tilinhoitajalle kohdistuvat osinkojen poistoilmoitukset ja lisäyspyynnöt Euroclear Finlandille hyvissä ajoin korjausjakso I:n aikana. TaxMill-järjestelmän välityksellä raportoitavien osinkojen poistoilmoituksia ja lisäyspyyntöjä otetaan vastaan ja käsitellään korjausjakso I:n aikana toiseen maksupäivää edeltävään rekisteripäivään kello 15.00 saakka. Tilinhoitajan sisäisiä muutoksia ei ilmoiteta.

Tilinhoitajan on seurattava tekemänsä lisäyspyynnön käsittelyn tilaa TaxMill-järjestelmässä.

Tilinhoitaja tarkastaa osingonmaksun tiedot ja ilmoittaa tilistönsä veromäärät Euroclear Finlandille katteen siirtoa ja oma-aloitteisten verojen veroilmoituksia varten. TaxMill-järjestelmällä raportoitavien osingonmaksujen verolajikohtainen jakautuma on tallennettava viimeistään maksupäivää edeltävänä rekisteripäivänä kello 10.30 mennessä katteen siirtoa varten. Verolajikohtaisessa jakautumassa on ilmoitettava erikseen ne tuotot, jotka maksetaan osakesäästötileille ja pitkäaikaissäästämissopimuksiin kuuluville arvo-osuuksille.

### 6.1.1 Julkisesti noteerattujen yhtiöiden hallintarekisteröidyille osakkeille maksettavat osingot

Jos julkisesti noteerattujen yhtiöiden hallintarekisteröidyille osakkeille maksettaviin osinkoihin sovelletaan enimmäislähdeveroa alempia lähdeverokantoja, tilinhoitaja varmistaa, että säilytysketjussa on rekisteröityneitä säilyttäjiä, jotka ovat hakeutuneet Verohallinnon ylläpitämään säilyttäjärekisteriin ja jotka ovat ottaneet verovastuun osinkojen lähdeverosta. Tilinhoitaja kerää ennen osingonmaksua rekisteröityneiden säilyttäjien ilmoitukset verovastuun ottamisesta osinkojen lähdeverosta ja säilyttää ne liikkeeseenlaskijan ja Verohallinnon saatavissa.

Tilinhoitaja voi hakea Verohallinnon ylläpitämään säilyttäjärekisteriin ja täten sitoutua noudattamaan rekisteröinnistä aiheutuvia velvoitteita. Lisätietoja antaa Verohallinto (vero.fi).

Rekisteröitynyt säilyttäjä vastaa ensisijaisesti mahdollisesti perimättä jääneestä osinkojen lähdeverosta lähdeveroja koskevan verolainsäädännön mukaan. Mikäli yksikään rekisteröitynyt säilyttäjä ei ole ottanut vastuuta rekisteröinnistä aiheutuvista velvoitteista koskien osingonmaksua, pääsääntöisesti sovelletaan enimmäislähdeveroa.

Vaihtoehtoisesti liikkeeseenlaskija voi harkintansa mukaan soveltaa rekisteröitymättömän säilyttäjän osingonmaksussa alemmaa verokantaa rekisteröitymättömän säilyttäjän antaman tiedon perusteella. Liikkeeseenlaskija on tällöin yksin vastuussa mahdollisesta alipidätyksestä.

### 6.1.2 Noteeraamattomien yhtiöiden hallintarekisteröidyille osakkeille maksettavat osingot

Jos noteeraamattomien yhtiöiden hallintarekisteröidyille osakkeille maksettaviin osinkoihin sovelletaan verosopimuksen perusteella enimmäislähdeveroa alempia lähdeverokantoja, tilinhoitaja varmistaa, että sillä on osingon saajan kotipaikan ohella muut tiedot (lähdeverokortti / nimi, syntymäaika, verotunniste tai mahdollinen muu virallinen tunnistetieto, verotuksen kotivaltio) ja että se on varmistanut muut verosopimuksen soveltamisen edellytykset. Tilinhoitaja säilyttää tiedot liikkeeseenlaskijan saatavissa. Liikkeeseenlaskija on vastuussa mahdollisesta alipidätyksestä.

### 6.1.3 Yhtiöiden muille kuin hallintarekisteröidyille osakkeille maksettavat osingot, osingonsaaja on rajoitetusti verovelvollinen

Jos yhtiöiden muille kuin hallintarekisteröidyille osakkeille maksettaviin osinkoihin sovelletaan verosopimuksen perusteella enimmäislähdeveroa alempia lähdeverokantoja, tilinhoitaja varmistaa, että sillä on osingon saajan tiedot (nimi, syntymäaika, verotunniste tai mahdollinen muu virallinen tunnistetieto, verotuksen kotivaltio, sovellettava verosopimus) ja että se on varmistanut muut verosopimuksen soveltamisen edellytykset. Tilinhoitaja säilyttää tiedot liikkeeseenlaskijan saatavissa. Liikkeeseenlaskija on vastuussa mahdollisesta alipidätyksestä.

## 6.2 Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet

Tilinhoitaja maksaa korosta pidätetyn veron Verohallinnon pankkitilille Verohallinnon ohjeiden mukaisesti. Kotimaisen liikkeeseenlaskijan maksamasta korosta pidätetyn veron maksamisessa on käytettävä Euroclear Finlandin ilmoittamaa liikkeeseenlaskijan OmaVero-viitettä. Ulkomaisen liikkeeseenlaskijan maksamasta korosta pidätetyn veron maksamisessa on käytettävä tilinhoitajan OmaVero-viitettä.

## 6.3 Ulkomaiset arvo-osuudet ja talletustodistukset

Tilinhoitaja toimittaa ulkomaista arvo-osuutta tai talletustodistusta koskevan maakohtaisen koontilistan ilmoitetun aikataulun mukaisesti Euroclear Finlandille, joka toimittaa listan edelleen ulkomaiselle laitokselle tai talletustodistuksen liikkeeseenlaskijalle ulkomaista veronpidätystä varten. Puuttuvan tai vajaan maajakautuman, voimassa olevan verosopimuksen tai ulkomaisen laitoksen käytännön mukaan ulkomaisiin arvo-osuuksiin tai talletustodistuksiin liittyvistä tuotonmaksuista saatetaan periä enimmäisveroa, josta maksun saaja voi asianomaisten säännösten ja verosopimusten mukaan pyytää palautusta.

## 6.4 Tuotonmaksujen raportointi TaxMillissä maksupäivän jälkeen

Korjausjaksolla II tilinhoitajat voivat tehdä tuottojen verokorjauksia, lisäyspyyntöjä ja poistoilmoituksia TaxMill-järjestelmään maksupäivästä maksukuukauden viimeiseen rekisteripäivään saakka. TaxMill-järjestelmään on tehtävä myös sellaiset tilinhoitajan sisäiset verokorjaukset, jotka vaikuttavat oma-aloitteisten verojen veroilmoituksiin.

Tilinhoitajan on tallennettava koronmaksun verolajikohtainen verojakautuma TaxMill-järjestelmään koron maksukuukauden aikana. Tilinhoitaja tarkastaa korkojen määrän, tekee tarvittavat korjaukset ja ilmoittaa veromäärät Euroclear Finlandille oma-aloitteisten verojen veroilmoituksia varten.

Koronmaksun jälkeen tilinhoitajat voivat tehdä korjauksia, lisäyksiä ja poistoja TaxMill-järjestelmään maksuvuoden aikana maksua seuraavan kuukauden neljänneestä rekisteripäivästä lähtien.

Kuunvaihteen jälkeen tilinhoitajan on täsmäytettävä edellisen kuukauden tuotonmaksunsa ja niihin liittyvät verot. Euroclear Finland toimittaa kuukauden vaihteessa tilinhoitajalle TaxMill-järjestelmään raportoitujen tuottojen ja verojen täsmäytystä varten yhteenvedon, joka on

täsmäytettävä tilinhoitajan itselleen tallentamiin tuotonmaksun lukumääriin ja summiin. Täsmäytys on tehtävä ja mahdolliset eroavuudet korjattava viimeistään kolmantena rekisteripäivänä klo 15.00 mennessä maksukuukauden vaihteen jälkeen.

Vuodenvaihteen jälkeen tilinhoitajan on täsmäytettävä edellisen kalenterivuoden aikana tehdyt tuotonmaksut ja niihin liittyvät verot. Euroclear Finland toimittaa vuodenvaihteen jälkeen tilinhoitajalle TaxMill-järjestelmään raportoitujen tuottojen ja verojen täsmäytystä varten yhteenvedon, joka on täsmäytettävä tilinhoitajan omiin vuosi-ilmoitusaineistoihin ja saajakohtaisiin erittelyihin.

Tilinhoitajan on vahvistettava täsmäytyksen tulos ja raportoitava mahdolliset korjaukset Euroclear Finlandille erikseen ilmoitettavan aikataulun mukaisesti ennen kuin Euroclear Finland toimittaa osingonmaksun vuosi-ilmoituksen yhteenvedon Verohallinnolle.

Tuotonmaksuvuoden jälkeiset korjaukset tilinhoitaja tekee Verohallinnon ohjeistamalla tavalla TaxMill-järjestelmän ulkopuolella.

## 7 Liikkeeseenlaskijan tehtävät

### 7.1 Oman pääoman ehtoiset arvo-osuudet

Liikkeeseenlaskijan on määrättävä täsmäytyspäivä siten, että tuotonmaksusta päättäneen toimielimen kokouksen ja täsmäytyspäivän väliin jää vähintään Infinityssä noudatettava selvitysaika. Tällöin osakkeen markkinapaikalla tehdyssä kaupassa tuotto-oikeus siirtyy ostajalle kaupoissa, jotka on tehty viimeistään selvitysajan verran ennen täsmäytyspäivää (täsmäytyspäivä – 2 rekisteripäivää tai aikaisemmin). Täsmäytyspäivää edeltävänä rekisteripäivänä (ex date) tai sen jälkeen tehdyissä kaupoissa tuotto-oikeus ei enää siirry.

Liikkeeseenlaskija ilmoittaa viipymättä Euroclear Finlandille tuotonmaksun ennakkotiedot, kun liikkeeseenlaskija on tehnyt päätöksen tuotonmaksuehdotuksesta ja tarvittaessa julkistanut ehdotuksen pörssitiedotteena markkinapaikan sääntöjen mukaisesti. Ilmoitus tehdään lähettämällä osingonmaksun ennakkotiedot osinkolomakkeella Euroclear Finlandille. Liikkeeseenlaskija voi myös valtuuttaa liikkeeseenlaskijan asiamiehen toimittamaan tiedot osingonmaksusta Infinityyn.

Lähettämällä ilmoituksen Euroclear Finlandille liikkeeseenlaskija samalla antaa maksun suorittamisen Euroclear Finlandin ja tilinhoitajien tehtäväksi Euroclear Finlandin sääntöjen 4.6.10 – 4.6.19 mukaisesti.

Liikkeeseenlaskijan on ilmoitettava Euroclear Finlandille tai liikkeeseenlaskijan asiamiehelle, jos liikkeeseenlaskija on valtuuttanut sen hoitamaan osingonmaksua, ne arvo-osuustilien numerot, joilla oleville liikkeeseenlaskijan omistamille ja sen itsensä liikkeeseenlaskemille arvo-osuuksille ei makseta tuottoa. Ilmoitus on tehtävä täsmäytyspäivään mennessä.

Liikkeeseenlaskija on velvollinen huolehtimaan rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annetun lain mukaisen lähdeveron pidättämisestä, ennakonpidätyksen suorittamisesta sekä niiden tilityksestä Verohallinnolle kulloinkin voimassa olevien verosäännösten mukaisesti. Verohallinnon säilyttäjärekisteriin merkittyä säilyttäjää koskevat rekisteröinnistä aiheutuvat velvoitteet. Sijoittajaa lähinnä oleva rekisteröitynyt säilyttäjä toimittaa Verohallinnon päätöksen ja ohjeen mukaisesti osingon loppusaajatiedot Verohallinnolle vuosi-ilmoituksella.

Liikkeeseenlaskija vahvistaa Euroclear Finlandille tuotonmaksun tiedot viipymättä tuotosta päättäneen yhtiön toimielimen kokouksen jälkeen.

Liikkeeseenlaskija vastaa oman pääoman ehtoisten arvo-osuuksien tuottojen katteiden siirrosta tuotonmaksun maksupäivää edeltävänä rekisteripäivänä kello 13.00 mennessä Euroclear Finlandin toimittaman maksuohjeen mukaisesti tilinhoitajille.

Liikkeeseenlaskijalla on velvollisuus ilmoittaa Euroclear Finlandille ja tilinhoitajille välittömästi, jos liikkeeseenlaskija ei maksa tuotonmaksuun tarvittavaa katetta tämän aikataulun mukaisesti. Liikkeeseenlaskijan on korvattava tilinhoitajille ja Euroclear Finlandille aikataulusta poikkeamisesta johtuvat kustannukset.

Liikkeeseenlaskija siirtää korjausjakson III aikana vähintään kuukausittain tarvittavan katteen tilinhoitajille osingonmaksun korjauksiin, verojen palautuksiin ja jälkivaihtoihin liittyen Euroclear Finlandilta saamansa maksuohjeen perusteella.

## 7.2 Vieraan pääoman ehtoiset arvo-osuudet ja warrantit

Vieraan pääoman ehtoisen arvo-osuuden liikkeeseenlaskijan on vahvistettava tuotonmaksun tiedot viimeistään klo 14 mennessä lainan koron- tai takaisinmaksun täsmäytyspäivänä. Liikkeeseenlaskijan asiamies vahvistaa tuotonmaksun tiedot Infinityn käyttöliittymän kautta.

Warrantin liikkeeseenlaskijan on määrättävä warrantin toteutuksen suorituspäiväksi warrantin päättymispäivä, joka on kolmas rekisteripäivä viimeisen kaupankäyntipäivän jälkeen. Täsmäytyspäivä on warrantin toteutuksen suorituspäivää edeltävä rekisteripäivä Infinityssä. Warrantin liikkeeseenlaskijan on ilmoitettava warrantin nettoarvontilityksen määrä viimeistään klo 14 mennessä nettoarvontilityksen täsmäytyspäivänä.

Warrantin liikkeeseenlaskijan on ilmoitettava liikkeeseenlaskijan asiamiehelleen arvo-osuustilien numerot, joilla oleville liikkeeseenlaskijan omistamille ja sen itsensä liikkeeseenlaskemille arvo-osuuksille ei makseta tuottoa. Ilmoitus on tehtävä täsmäytyspäivään mennessä.

Vieraan oman pääoman ehtoisen arvo-osuuden ja warrantin liikkeeseenlaskija on velvollinen toimittamaan maksun siten, että se voidaan toteuttaa Infinityssä maksupäivänä Euroclear Finlandin sääntöjen ja toimitusjohtajan päätösten mukaisesti.

Liikkeeseenlaskijan velvollisuus on ilmoittaa liikkeeseenlaskun ehtoihin liittyvistä, arvo-osuusjärjestelmän tai maksujen toteuttamisen kannalta merkityksellisistä tiedoista tai niiden muuttamisesta viipymättä liikkeeseenlaskijan asiamiehelle. Liikkeeseenlaskijan on korvattava tilinhoitajille ja Euroclear Finlandille tästä päätöksestä poikkeamisesta aiheutuvat kustannukset.

Liikkeeseenlaskija ilmoittaa verojen OmaVero-viitteensä Euroclear Finlandille, joka toimittaa sen tilinhoitajille TaxMill-järjestelmän kautta korkoihin kohdistuvien verojen maksamista varten.

## 7.3 Ulkomaiset arvo-osuudet ja talletustodistukset

Talletustodistuksen ja arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoiminnasta annetun lain mukaisen ulkomaisen arvopaperin tai sellaiseen kohdistuvan tai perustuvan oikeuden liikkeeseenlaskija vastaa ulkomaisiin arvopaperin liikkeeseenlaskijan kotivaltiossa mahdollisesti liittyvästä lähdeverokäsittelystä. Lisäksi liikkeeseenlaskija on vastuussa maksujen suorittamisesta euroina sekä mahdollisesti tarvittavasta valuutanvaihdosta ja ulkomailla mahdollisesti pidätetyn lähdeveron määrän raportoimisesta Euroclear Finlandille.

Liikkeeseenlaskija vastaa myös suorituksen maksusta oikeille vastaanottajille maksun aikana tehtyjen, talletustodistusten ja ulkomaisten arvopapereiden välisten muuntojen perusteella.

Voimassa olevan verosopimuksen ja ulkomaisen käytännön mukaisesti talletustodistuksen kohteena oleviin ulkomaisiin arvopapereihin tai arvo-osuusjärjestelmästä ja selvitystoiminnasta annetun lain mukaisen ulkomaiseen arvo-osuuteen tai sellaiseen kohdistuvaan tai perustuvaan oikeuteen liittyvistä suorituksista saatetaan periä enimmäisveroa. Maksun saaja voi asianomaisten säännösten ja verosopimusten mukaan pyytää palautusta.

## 8 Tuotonmaksujen korjaukset

Selvitysosapuolen ja tilinhoitajan on tehtävä kaikki osingon tai muun tuotonmaksuun liittyvät korjaukset välittömästi.

Talletustodistuksiin liittyvien suoritusten korjauksiin osallistuu myös liikkeeseenlaskijan asiamies asianomaisen osapuolen kanssa silloin, kun suoritus on siirrettävä talletustodistusten ja ulkomaisten arvo-osuuksien välisen muunnon takia kaupan ehtojen mukaiselle saajalle.

### 8.1 Osingonmaksut

Osinkokorjaukset korjausjaksolla I

Osapuolen tulee huolehtia siitä, että osingot maksetaan sille, jolle ne kaupan ehtojen mukaan kuuluvat. Jos osapuolten välillä vahvistetun kaupan tai muun tapahtuman tietoihin sisältyvä alkuperäinen kauppapäivä on viimeistään selvitysajan verran ennen täsmäytyspäivää (täsmäytyspäivä -2 rekisteripäivää), suorituksen yhteydessä siirrettäviin osakkeisiin kuuluu osinko, jollei osapuolten välillä ole sovittu muuta ja sitä erikseen osoiteta.

Osapuolten tulee kiinnittää erityistä huomiota siihen, että jos ne hyväksyvät kaupan tai muun tapahtuman suorituspäivän siirtämisen osingon täsmäytyspäivän yli, Euroclear Finland ja tilinhoitajat eivät ota kaupan tai muun tapahtuman osingollisuutta huomioon automaattisesti. Tästä syystä osapuolten tulee lähettää osingonmaksua koskevat ilmoitukset välittömästi TaxMilliin. Luovuttavan osapuolen tulee huolehtia osinkojen korjaamisesta osapuolten välillä sovittavalla tavalla, jos kaupan ja muun tapahtuman suorituspäivää siirretään täsmäytyspäivän yli.

Luovuttavan osapuolen tulee tehdä osingonmaksua koskeva poistoilmoitus TaxMilliin. Poistoilmoitus tulee tehdä välittömästi, kuitenkin viimeistään täsmäytyspäivää seuraavana päivänä.

Vastaanottavan osapuolen tulee tehdä osingon lisäyspyyntö TaxMilliin asiakkaansa puolesta samana päivänä, kun osinkoihin oikeuttanut tapahtuma kirjataan sen asiakkaan tilille.

Osinkokorjaukset korjausjakso I:n jälkeen

Jos osingot maksetaan arvo-osuusjärjestelmän tietojen perusteella oikealle saajalle mutta kaupan tai muun tapahtuman ehtojen mukaan virheellisesti, osingonmaksu tulee korjata. Osingon saajaa edustavan luovuttavan osapuolen tulee huolehtia, että sen asiakkaan tilille tehdään osinkoihin liittyvä poisto ja että sen asiakas palauttaa virheellisesti saamansa osingot. Saajaa edustava luovuttava osapuoli palauttaa osingon välittömästi liikkeeseenlaskijalle, joka on maksanut osingon. Luovuttavan osapuolen tulee tehdä osingonmaksua koskeva poistoilmoitus asiakkaansa tilinhoitajalle.

Vastaanottava osapuoli tekee osingonmaksuun liittyvän lisäyspyynnön asiakkaansa tilinhoitajalle sen jälkeen, kun kauppa on selvitetty. Tilinhoitaja tekee lisäyspyynnön verotietoineen TaxMill-järjestelmän kautta Euroclear Finlandille, joka toimittaa sen liikkeeseenlaskijalle edelleen maksettavaksi.

### 8.2 Rahakorvaus

Rahakorvaukset maksetaan arvo-osuusjärjestelmän ulkopuolella.

Jollei virheellisesti maksettuja osinkoja voida palauttaa ja tuottotapahtumaa peruuttaa tai, jos luovuttavalle osapuolelle ei ole maksettu osinkoja, mutta luovuttava osapuoli on velvollinen toimittamaan osingollisia osakkeita vastaan ottavalle osapuolelle, luovuttavan osapuolen on korvattava osingot rahassa vastaanottavalle osapuolelle. Korvauksena suoritetaan euromäärä, joka rahakorvauksen saajan välittömät veroseuraamukset huomioiden vastaisi määrää, jonka rahakorvauksen saaja olisi nettona osingon perusteella saanut. Korvaus on suoritettava kokonaisuudessaan samalla kertaa.

Julkinen

Vastaanottavan osapuolen tulee toimittaa luovuttavalle osapuolelle tieto rahakorvauksen vastaanottajan verotusmaasta ja muista verotuksen kannalta olennaisista tiedoista rahakorvauksen määrän selvittämistä varten. Luovuttavan osapuolen on tarvittaessa tehtävä korjaukset TaxMilliin.

### 8.3 Korjausten tekeminen muihin tuotonmaksuihin

Koronmaksuissa ja pääomanpalautuksissa Infinity luo automaattisesti erilliset markkinavelvoiteselvitysohjeet (market claim) avoimena oleville selvitystapahtumille, jotka oikeuttavat jaettavaan tuottoon. Markkinavelvoiteselvitysohjeet selvitetään erillään alla olevasta selvitystapahtumasta. Osapuolet ovat vastuussa markkinavelvoitteen selvitysohjeisiin liittyvien verotietojen oikeellisuudesta ja mahdollisten verojen tilittämisestä.

Warranttien netto-arvontilityksissä ja lainojen takaisinmaksuissa Infinity peruuttaa selvittämättömät selvitysohjeet täsmäytyspäivänä. Infinity luo automaattisesti uudet selvitysohjeet täsmäytyspäivänä avoimena oleville selvitystapahtumille sekä erilliset selvitysohjeet nettoarvontilitykselle tai lainan takaisinmaksulle. Selvitysohjeilla maksu siirretään siihen oikeutetuille saajille.

## 9 Valuuttamääräiset maksut Infinityssä

Tätä päätöksen kohtaa sovelletaan muun valuutan kuin euromääräisen, Infinityssä käsiteltävästä arvo-osuudesta johtuvaan lunastus-, lyhennys- tai korkomaksun suoritukseen, jos Euroclear Finlandin toimitusjohtaja on arvo-osuuden liikkeeseenlaskun yhteydessä hyväksynyt sen, että suorituksia voidaan maksaa tuossa muussa valuutassa.

Liikkeeseen laskettavien arvo-osuuksien korkojen, lyhennysten ja erääntymisten toimittamisessa noudatetaan tässä päätöksessä kuvattua yleistä tuotonmaksujen aikataulua.

### 9.1 Maksunvälitykseen käytettävät pankit ja maksuvaluutat

Liikkeeseenlaskijan on neuvoteltava riittävän ajoissa ennen liikkeeseenlaskua Euroclear Finlandin, liikkeeseenlaskijan asiamiehen ja maksunvälityspankin kanssa valuuttamääräisestä maksutoimeksiannosta, jolla välitetään maksu niille tilinhoitajille, joiden säilytyksessä on maksuun oikeuttavia arvo-osuuksia.

Maksunvälityspankkina voi toimia keskuspankki tai talletuspankin toimiluvan tai sitä vastaavan ulkomaisen toimiluvan saanut Infinityn osapuoli, jonka Euroclear Finland on hyväksynyt välittämään arvo-osuuksiin liittyviä valuuttamaksuja.

Euroclear Finlandin toimitusjohtaja hyväksyy liikkeeseenlaskijan hakemuksesta kunkin valuuttamääräisen arvo-osuuslajin liikkeeseenlaskuluvan yhteydessä myös maksunvälityspankin maksutapahtumia varten. Jos lupa koskee valuuttamääräisiä jatkuvan liikkeeseenlaskun arvo-osuuksia, toimitusjohtaja hyväksyy vastaavasti maksun toimittamisen asianomaisen maksunvälityspankin kautta kaikissa luvan mukaisissa liikkeeseenlaskuissa.

Liikkeeseenlaskijan mahdollisuus suorittaa valuuttamääräisiä maksuja Infinityssä on rajoitettu seuraaviin valuuttoihin:

- USD, SEK, NOK, CHF, GBP, JPY, DKK ja CAD

### 9.2 Liikkeeseenlaskijan, liikkeeseenlaskijan asiamiehen ja maksunvälityspankin tehtävät

Valuuttamääräisten tuottojen laskenta tapahtuu Infinityssä mutta maksujen välitys Infinityn ulkopuolella. Liikkeeseenlaskijan on sovittava ennen valuuttamääräisen arvo-osuuden liikkeeseenlaskuhakemuksen tekemistä liikkeeseenlaskijan asiamiehen ja maksunvälityspankin kanssa siitä, millä tavoin arvo-osuuslajista johtuvat maksut toimitetaan.

Julkinen

Liikkeeseenlaskijan asiamies toimittaa valuuttamääräiset maksut maksusuunnitelmaa noudattaen tuotonmaksujen aikataulussa.

Arvo-osuuden luomisen yhteydessä liikkeeseenlaskijan asiamiehen on liitettävä Infinityssä arvo-osuuteen sisäinen rahatalletus, joka on määritelty yhtiötapauksien käsittelyä varten ja joka on määritelty kyseiselle valuutalle.

Liikkeeseenlaskija vastaa maksun suorittamisesta maksunvälityspankkiin maksusuunnitelman mukaisesti. Liikkeeseenlaskijan on huolehdittava siitä, että koron, lyhennyksen ja erääntymisen maksamiseen tarvittava valuutta on maksunvälityspankin käytettävissä siten, että maksu voidaan suorittaa saajina oleville tilinhoitajille maksupäivänä noudattaen tuotonmaksujen yleistä aikataulua.

Liikkeeseenlaskijan asiamies vahvistaa Euroclear Finlandille, että maksu on toimitettu vastaanottavien tilinhoitajille tileille.

Liikkeeseenlaskijan asiamies vastaa yhtiötapauksen tietojen päivittämisestä Infinityyn välittömästi maksun toteutuksen jälkeen.

### 9.3 Euroclear Finlandin tehtävät ja aikataulut

Euroclear Finland hyväksyy liikkeeseenlaskuhakemuksen yhteydessä maksujen toimittamisessa noudatettavan maksujen välitystavan.

Euroclear Finland luo yhtiötapauksen Infinityyn joko automaattisesti arvo-osuuslajin tietojen perusteella tai hyväksyy liikkeeseenlaskijan asiamiehen Infinityyn tallentaman yhtiötapauksen. Euroclear Finland suorittaa täsmäytyspäivän tietojen perusteella laskennan omistusoikeuksien perusteesta ja maksun määrästä. Mikäli kyseessä on lyhennys tai erääntyminen, Euroclear Finland luo myös yhtiötapauksen toteuttamiseksi tarvittavat selvitysohjeet. Tiedot maksuun oikeutetuista arvo-osuuksien haltijoista ovat tilinhoitajan saatavissa Infinitystä viimeistään maksupäivän aamuna.

Euroclear Finland ohjaa liikkeeseenlaskijan asiamiestä toimittamaan maksun niille tilinhoitajille, joilla on säilytyksessä maksuun oikeuttavia arvo-osuuksia.

### 9.4 Tilinhoitajan tehtävät

Valuuttamääräiset maksut toteutetaan tilinhoitajan määrittelemälle rahatilille.

Tilinhoitaja vastaa maksunvälityspankilta saamansa maksun suorittamisesta edelleen arvo-osuustileille merkittyjen tietojen mukaisesti oikeutetuille saajille.





© 2021 Euroclear Finland Oy is incorporated in Finland (Company n° 654 686) (business identity code 1061446-0), with registered mailing address at PO Box 1110, 00101 Helsinki, Finland, and office address Urho Kekkosen katu 5C, 00100 Helsinki, Finland – Tel: +358 (0)20 770 6000. Euroclear is the marketing name for the Euroclear System, Euroclear Holding SA/NV, Euroclear SA/NV and their affiliates. All rights reserved. The information and materials contained in this document are protected by intellectual property or other proprietary rights. All information contained herein is provided for information purposes only and does not constitute any recommendation, offer or invitation to engage in any investment, financial or other activity. We exclude to the fullest extent permitted by law all conditions, guarantees, warranties and/or representations of any kind with regard to your use of any information contained in this document. You may not use, publish, transmit, or otherwise reproduce this document or any information contained herein in whole or in part unless we have given our prior written consent. Your use of any products or services described herein shall be subject to our acceptance in accordance with the eligibility criteria determined by us.