



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 14 май 2024 г.
(OR. en)

9925/24

Междуетноститутуционално досие:
2023/0187(CNS)

FISC 115
ECOFIN 577

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Делегациите
№ предх. док.:	9786/24
Относно:	Директива на Съвета за по-бързи и по-сигурни данъчни облекчения за надвзети данъци при източника – Общ подход

Приложено се изпраща на делегациите текстът на общия подход по проекта за директива, постигнат от Съвета ECOFIN на заседанието му от 14 май 2024 г.

ПРОЕКТ ЗА
ДИРЕКТИВА НА СЪВЕТА

за по-бързи и по-сигурни данъчни облекчения за надвзети данъци при източника

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 115 от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,

като взе предвид становището на Европейския парламент¹,

като взе предвид становището на Европейския икономически и социален комитет²,

в съответствие със специална законодателна процедура,

- (1) Осигуряването на справедливо данъчно облагане на вътрешния пазар и доброто функциониране на съюза на капиталовите пазари (СКП) са сред основните политически приоритети на Европейския съюз (ЕС). В този контекст премахването на пречките пред трансграничните инвестиции, както и борбата с данъчните измами и злоупотреби са от решаващо значение. Такива пречки се явяват например там, където са налице неефективни и непропорционално утежнени процедури за данъчни облекчения за надвзети данъци при източника върху доходи от дивиденди или лихви, изплатени по публично търгувани акции или облигации, на чуждестранни инвеститори. Освен това в някои случаи сегашното положение се оказва неподходящо за предотвратяване на повтарящите се рискове от данъчни измами, отклонение от данъчно облагане и избягване на данъци, както показаха скандалите Cum-Ex и Cum-Cum. Поради това настоящата директива има за цел да повиши ефективността на процедурите за удържане на данък при източника, като същевременно ги укрепи срещу риска от данъчни измами и злоупотреби.

¹ ОВ С , , стр. .

² ОВ С , , стр. .

- (2) За да се укрепи капацитетът на държавите членки да предотвратяват потенциални данъчни измами или злоупотреби и да се борят срещу тях, което понастоящем се възпрепятства от обща липса на надеждна и навременна информация за инвеститорите, е необходимо да се създаде възможност за обща рамка за данъчно облекчение за надвзет данък при източника върху трансгранични инвестиции в ценни книжа, които са устойчиви на риск от данъчни измами или злоупотреби. Тази рамка следва да доведе до сближаване на различните процедури за данъчно облекчение, прилагани в държавите членки, като същевременно гарантира прозрачност и сигурност относно самоличността на инвеститорите за емитентите на ценни книжа, агентите по данъка, удържан при източника, финансовите посредници и държавите членки, в зависимост от случая. За тази цел рамката следва да се основава на автоматизирани процедури, като например цифровизация на удостоверението за местно лице за данъчни цели (по отношение на процедурата и формуляра). Тази рамка следва също така да бъде достатъчно гъвкава, за да бъдат надлежно взети предвид различните системи, приложими в различните държави членки, като същевременно осигурява подходящи инструменти за борба със злоупотребите с цел намаляване на рисковете от данъчни измами, отклонение от данъчно облагане и избягване на данъци. В това отношение е необходимо да се вземат предвид различните позиции на данъчните органи в зависимост от въведената система за данъчни облекчения. Съгласно системата за данъчно облекчение при източника данъчните органи могат да получат след прилагане на данъчното облекчение съответната информация за инвеститорите и веригата на плащане. Обратното, когато се прилага система за възстановяване, от решаващо значение за данъчните органи е преди да го приложат, първо да получат необходимата информация, за да преценят дали то следва да бъде предоставено. И в двете системи за данъчни облекчения са установени правила относно отговорността на финансовия посредник в случай на неправомерно възстановяване. Настоящата директива не ограничава възможностите на държавите членки да регулират начините, по които сертифицираните финансови посредници могат да си възстановяват разходи, свързани с адаптирането към установените в нея задължения или с тяхното спазване.

(2a) Като се имат предвид тези различия, както и принципът на пропорционалност, разпоредбите на настоящата директива относно националните регистри на сертифицирани финансови посредници и задълженията за докладване на информация не следва да бъдат обвързващи за онези държави членки, които са въвели цялостна система за данъчно облекчение при източника и имат коефициент на пазарна капитализация под определен праг, както е определено в настоящата директива. Целта да се стимулират ефикасни и стабилни системи за данъчни облекчения за надвзет данък при източника в рамките на единния пазар, следва да се счита за постигната, когато държавите членки, които поддържат национална система за данъчни облекчения, изпълняват и двата критерия, определени в настоящата директива. Първо, критерият за пазарна капитализация, който е свързан с размера на икономиката и възможния мащаб на изплащането на дивиденди. Ниската пазарна капитализация предполага ниски обеми на разпределяне на дивиденди и следователно по-нисък риск от данъчни злоупотреби. Когато държава членка достигне или надхвърли коефициента на пазарна капитализация за определен период, общите правила на настоящата директива следва да се прилагат неотменно. Второ, цялостните системи за данъчно облекчение при източника, които позволяват прилагането на подходяща данъчна ставка към момента на плащането по ясен и ефикасен начин, следва да се считат за равностойни на системата за данъчно облекчение при източника, предвидена в настоящата директива. Тези критерии съвместно могат да гарантират, че инвеститорите в рамките на единния пазар имат ефективен достъп до ефикасни процедури за данъчни облекчения за надвзет данък при източника във всички държави членки. За държавите членки, които имат относително малък капиталов пазар и достатъчно ефективна национална система, измененията на тези системи не биха били пропорционални. Освен това, тъй като общите правила на настоящата директива обхващат почти целия единен пазар, би се постигнала подходяща степен на сближаване.

- (26) С настоящата директива се хармонизира достъпът до системи за данъчно облекчение за инвеститорите във всички държави членки, като се предвиждат разпоредби относно системата за данъчно облекчение при източника и системата за бързо възстановяване, но се оставя възможност на държавите членки да запазят националното си регулиране на системите за данъчно облекчение при източника при определени условия, като се вземат предвид различията в развитието на икономиките на държавите членки и същевременно се гарантира достъпът до системите за данъчно облекчение в държавите членки. Във всеки случай, в зависимост от критериите за оценка на риска, съответните държави членки, които считат за целесъобразно, например, да укрепят инструментите за борба с данъчните измами и злоупотреби, могат да прилагат инструментите, предвидени в настоящата директива.
- (2в) За да бъде считана за цялостна, националната система за данъчно облекчение при източника следва да включва редица специфични ключови характеристики, посочени в настоящата директива. С нея се предоставя широк достъп на физическите лица или образуванията, които имат право на такова облекчение. В националната система се предвижда данъчно облекчение, ако данъкоплатците имат право на такова, освен в случай на непредоставяне на изискваната информация, определена от държавата членка. По принцип изискваната информация не може да надхвърля данните, посочени в членове 11, 12 или 13а. Националната система осигурява достъп както за преки, така и за непреки инвестиции и не следва да създава допълнителни пречки за навлизане, освен предвидените в член 10, параграф 2. Поради това в националната система следва не само да се предоставя правна възможност за данъчно облекчение, но и то действително да бъде предоставяно на данъкоплатците, които имат право да го получат. Националната система не следва да налага допълнителни задължения, като например успоредна система за докладване. Държавата членка следва да установи правила относно отговорността за загуба на приходи от данък, удържан при източника, и санкции, приложими при нарушения на националните разпоредби относно тази система за данъчно облекчение при източника. Във връзка с условието за коефициента на пазарна капитализация Европейският орган за ценни книжа и пазари следва да предоставя изискваните данни в съответствие с регулаторните технически стандарти. Когато държава членка не отговаря или вече не отговаря на поне едно от двете условия, посочени по-горе (относно цялостната система за данъчно облекчение при източника и прага на коефициента на пазарна капитализация), тя следва да транспонира в националното си законодателство всички разпоредби на настоящата директива.

- (3) За да се осигури пропорционален подход, настоящата директива следва да обхваща процедурите за данъчно облекчение за надвзет данък при източника само в онези държави членки, които прилагат данък при източника върху паричните дивиденди или дивидентите под формата на акции с различни ставки в зависимост от статута на местно лице за данъчни цели на конкретния инвеститор. В тези случаи държавите членки трябва да предоставят данъчно облекчение, когато е приложена по-висока ставка в ситуация, за която е приложима по-ниска ставка. Освен това държавите членки следва да имат възможност да въведат подобни процедури по отношение на лихвените плащания на чуждестранни лица по публично търгувани облигации, за да се подобри ефективността на съответната процедура за данъчно облекчение и да се гарантира по-високо ниво на спазване на изискванията от страна на данъкоплатците. Държавите членки, които не се нуждаят от процедури за данъчно облекчение за надвзет данък при източника върху дивидентите и лихвите, според случая, не са засегнати от процедурите, посочени в настоящата директива. Когато е необходимо данъчно облекчение за надвзет данък при източника и за да се гарантира общ достъп до данъчното облекчение за надвзет данък при източника, с настоящата директива следва да бъде регламентирана обща система за данъчно облекчение при източника и система за бързо възстановяване, които да бъдат въведени от държавите членки.
- (4) Като се има предвид, че инвеститорите могат да се намират във всяка държава членка, правилата за общо цифрово удостоверение за местно лице за данъчни цели (eTRC) следва да се прилагат във всички държави членки. За да се гарантира, че всички данъкоплатци в ЕС имат достъп до общо, подходящо и ефективно доказателство за статута си на местни лица за данъчни цели, държавите членки следва да използват автоматизирани процедури за издаване на удостоверение за местно лице за данъчни цели във връзка с прилагането на система за данъчно облекчение при източника, на цялостна система за данъчно облекчение при източника, на система за бързо възстановяване или на стандартна система за възстановяване за получаването на данъчно облекчение за надвзет данък при източника по отношение на дивиденди, изплатени за публично търгувани акции, или лихви, платени за публично търгувани облигации, ако е приложимо. Освен това eTRC следва да се издават в една и съща разпознаваема и приемлива цифрова форма и с едно и също съдържание.

За да се осигури по-голяма ефективност, удостоверението следва да обхваща максимален период от календарната година или от данъчната година (като например данъчна година, попадаща в две календарни години, или данъчна година, по-дълга от една календарна година), за която е издадено, и да бъде валидно за удостоверяване на статута на местно лице през обхванатия период. Издаващата държава членка следва да може изцяло или частично да обяви eTRC за недействително, ако данъчните органи разполагат с доказателства, че данъкоплатецът не е местно лице на издаващата държава членка за целия или за част от обхванатия период. За да се даде възможност за ефективно идентифициране на образуванията от ЕС, удостоверението следва да включва данъчния идентификационен номер или, при липсата на такъв (когато съответната държава членка не издава такъв номер на данъкоплатците), функционален еквивалент за данъчни цели, а когато издаващият удостоверение орган притежава тези данни — единния европейски идентификационен код (ЕЕИК) или идентификационния код на правния субект (ИКПС) или друг регистрационен номер на правните субекти, който да е валиден за целия обхванат период. Освен това, в случай че не съществува данъчен идентификационен номер за физическо лице, тъй като държавата членка по пребиваване не издава такъв номер на данъкоплатците, се предвижда и използването на функционален еквивалент за данъчни цели. Използваните идентификационни номера следва да бъдат валидни за целия обхванат период. В eTRC се съдържа позоваване на спогодбата за избягване на двойното данъчно облагане, за целите на която данъкоплатецът иска да бъде считан за местно лице за данъчни цели, когато е приложимо. За да може eTRC да бъде признато от държавата членка на източника като валидно доказателство за статут на местно лице, когато съгласно разпоредбите на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане се иска данъчно облекчение за данък, удържан при източника, от съществено значение е приложимата спогодба за избягване на двойното данъчно облагане да бъде посочена в eTRC. Издаващият орган може да избере да посочи в дадено удостоверение повече от една приложима спогодба за избягване на двойното данъчно облагане. Въпреки че е предназначено преди всичко за прилагането на процедурите за удържане на данък при източника, eTRC може също така да има по-широко приложение и да служи за доказване на статута на местно лице за данъчни цели извън процедурите за удържане на данък при източника. За целите на облекчаването на процедурите за удържане на данък при източника, eTRC не може да включва допълнителна информация. Удостоверението eTRC е предвидено да се издава веднъж през календарната година или веднъж през данъчната година дори когато един и същ данъкоплатец инвестира многократно в една и съща държава членка на източника, при условие че държавата, в която данъкоплатецът се води местно лице за данъчни цели, остава непроменена.

- (5) За да се изпълни целта за по-ефективни данъчни облекчения за надвзети данъци при източника, следва да бъдат въведени общи процедури в целия Съюз, които да позволяват бързо получаване на ясна и сигурна информация за самоличността на инвеститора, особено при широка инвеститорска база, т.е. по отношение на инвестиции в публично търгувани ценни книжа, при които е трудно да бъде установена самоличността на отделните инвеститори. Такива процедури следва също така, като втора стъпка, да позволяват прилагането на съответната данъчна ставка в момента на плащането (данъчно облекчение при източника) или бързото възстановяване на надвзетия данък. Като се има предвид, че трансграничните инвестиции обикновено включват верига на плащане от финансови посредници, съответните процедури следва също така да позволяват проследяване и идентифициране на веригата от посредници, а оттам и на потока от приходи от емитента на ценната книга до регистрирания собственик и на информацията за базовия инвеститор. Най-често срещаните видове инвестиционни договорености обикновено включват банка депозитар или друг инвестиционен субект (например брокер), който държи ценните книжа на свое име от името на базовия инвеститор. При тези видове договорености базовият инвеститор би се считал за регистриран собственик по отношение на ценните книжа. Поради това държавите членки, които прилагат данък, удържан при източника, върху доходите от ценни книжа и предоставят облекчение за надвзет данък и които не разполагат с цялостна система за данъчно облекчение при източника или нямат коефициент на пазарна капитализация, по-голям или равен на прага, определен в настоящата директива, следва да създадат и поддържат национален регистър на финансовите посредници, които играят значителна роля във веригата на плащания. След като бъдат регистрирани, от тези финансови посредници следва да се изисква да докладват информацията, с която разполагат, относно изплащането на дивиденди или плащанията на лихви, които извършват, ако е приложимо. Изискваната информация следва да бъде ограничена до информация, която е от решаващо значение за възстановяване на веригата на плащане и следователно е полезна за предотвратяване на рисковете от измама или злоупотреба, доколкото такава информация е на разположение на предоставящия информацията посредник. Държавите членки, които прилагат данък, удържан при източника, върху лихвите с различна ставка и трябва да участват в сходни процедури за данъчно облекчение или разполагат с цялостна система за данъчно облекчение при източника за изплащането на дивиденди и имат коефициент на пазарна капитализация под прага, определен в настоящата директива, могат също така да обмислят използването на установения национален регистър, в зависимост от случая.

- (6) Тъй като финансовите посредници, които най-често участват във веригите на плащане на ценни книжа, са големи институции съгласно определението в Регламента за капиталовите изисквания (РКИ), както и централни депозитари на ценни книжа, предоставящи услуги на агент по данъка, удържан при източника, тези субекти следва да бъдат задължени да поискат регистрация в националните регистри на държавите членки. Когато тези субекти, които имат задължение за регистрация, извършват дейност чрез клон или клонове или едно или повече дъщерни предприятия в която и да е държава членка, на тези субекти следва да бъде разрешено да изберат дали да изпълнят задължението за регистрация във всяка държава членка на източника като сертифициран финансов посредник на равнище група, на равнище отделен клон или отделно дъщерно дружество, или на комбинация от посочените. На другите финансови посредници също следва да бъде разрешено да изискват регистрация в националните регистри на държавите членки по своя преценка. И в двата случая — при задължителна или доброволна регистрация, финансовите посредници следва да имат възможност да се регистрират сами или да бъдат представлявани от друг финансов посредник, който действа от тяхно име, с цел да се сведе до минимум административната тежест и въздействието върху начина, по който те желаят да бъдат организирани. Регистрацията следва да бъде поискана от самия финансов посредник чрез подаване на заявление през Европейския портал за сертифицирани финансови посредници, който следва да служи като единна входна точка. Тези заявления следва да бъдат препратени през Европейския портал за сертифицирани финансови посредници до съответните държави членки. Впоследствие държавите членки следва да вземат решение по заявлението за регистрация. Поради това порталът следва да служи като инструмент, който отразява решенията на държавите членки по отношение на регистрациите на финансовите посредници.

В настоящата директива следва също така да бъдат предвидени правила по отношение на изискванията за такава регистрация, както и правила за отказ на регистрация. В случай на отказ на регистрация, на финансовите посредници следва да бъде разрешено да кандидатстват за регистрация на по-късен етап, ако основанията за отказ бъдат отстранени. След като бъдат регистрирани, финансовите посредници следва да се считат за „сертифицирани финансови посредници“ в съответната държава членка и следва да подлежат на съответните задължения за предоставяне на информация и уведомяване съгласно настоящата директива, като същевременно им се предоставя правото да поискат прилагане на процедурите за данъчно облекчение, предвидени в настоящата директива. Държавите членки следва да актуализират Европейския портал за сертифицирани финансови посредници при регистрирането на сертифициран финансов посредник. В настоящата директива следва да бъдат предвидени и правила за заличаване от националния регистър или за отказ на достъп до системите за данъчни облекчения. Когато държава членка реши да заличи, да откаже достъп до системи за данъчни облекчения или да отхвърли искане за регистрация, тя следва съответно да актуализира Европейския портал за сертифицирани финансови посредници. Целта на това уведомление е да се даде възможност на държавите членки да оценят предприетите мерки, заличаването или отхвърлянето и да го разгледат в контекста на всяко бъдещо искане за регистрация от същия финансов посредник в техния национален регистър. Националното законодателство на съответните държави членки се прилага по отношение на правата и задълженията на заинтересованите страни, включително правото на обжалване, по отношение на всяко решение, взето от държава членка във връзка с регистрацията и заличаването от националния ѝ регистър.

- (7) За да се осигури по-голяма прозрачност по отношение на самоличността и положението на инвеститора, който получава дивидент или лихвено плащане, както и по отношение на потока на плащането от емитента, сертифицираните финансови посредници следва да предоставят в рамките на определени срокове съответния набор от информация. В настоящата директива следва да бъдат предвидени два варианта за предоставяне на информация: пряко и непряко предоставяне. Когато предоставянето на информация е пряко, сертифицираният финансов посредник следва да предоставя информацията пряко на компетентния орган на държавата членка на източника. Когато предоставянето на информация е непряко, тя следва да се предоставя от сертифицираните финансови посредници по веригата на плащане на ценни книжа в последователен ред и в зависимост от положението на тези сертифицирани финансови посредници във веригата на плащане на ценни книжа, от която са част. В резултат на това информацията следва да достига до агента по данъка, удържан при източника, или до определен сертифициран финансов посредник, който да я предостави на компетентния орган на държавата членка на източника. Предоставените данни следва да включват информация дали съответният инвеститор отговаря на условията, но следва да се ограничават до информацията, с която разполага предоставящият ги сертифициран финансов посредник. Финансовите посредници, които не са задължени да се регистрират като сертифицирани финансови посредници и са избрали да не се регистрират като такива, следва да нямат задължения за предоставяне на информация съгласно настоящата директива. Въпреки това информацията относно плащанията, извършвани от такива посредници, които не са сертифицирани финансови посредници, продължава да бъде от значение за правилното възстановяване на веригата на плащане преди прилагането на системите за данъчни облекчения, предвидени в настоящата директива.

- (7a) За да се гарантира, че няма пропуски в информацията във веригата на плащане, и за да се даде възможност на инвеститорите да получат достъп до процедурите за данъчно облекчение, директивата следва да позволява на отделните сертифицирани финансови посредници, които може да не участват пряко в конкретна верига на плащане, да се включат в ролята на финансов посредник в рамките на тази верига, без да бъдат сертифицирани финансови посредници. Това означава, че сертифицираният финансов посредник изпълнява отговорностите и задълженията, свързани с предоставянето на информация и системата за данъчно облекчение, които финансовият посредник би имал, ако е сертифициран финансов посредник. Чрез тази договореност между финансовите посредници данъчните органи следва да могат да получават цялата необходима информация и ефективно да съгласуват информацията в цялата верига на плащания, а инвеститорите следва да имат достъп до системата за данъчно облекчение дори в случаите, в които участва финансов посредник, който не е нито регистриран в държава членка, нито е обвързан със задълженията по настоящата директива.
- (7б) Въпреки това настоящата директива не следва да възпрепятства сертифицираните финансови посредници да възлагат на външни изпълнители задачите, свързани с изпълнението на задълженията им по настоящата директива. Поради това на сертифицирания финансов посредник следва да бъде разрешено да разчита на трета страна за изпълнение на съответните задължения по процедурите за удържане на данък при източника. Във всеки случай тези задължения следва да останат отговорност на сертифицирания финансов посредник, който е възложил своите отговорности на външни изпълнители.

- (8) За да стане съюзът на капиталовите пазари по-ефективен и по-конкурентоспособен, следва да се улеснят и ускорят процедурите за данъчни облекчения за надвзети данъци при източника върху доходите от ценни книжа, когато съответните сертифицирани финансови посредници са предоставили информация от значение, включително самоличността на инвеститора. Съответните сертифицирани финансови посредници са всички сертифицирани финансови посредници във веригата на плащане на ценни книжа между инвеститора и емитента на ценни книжа, от които може да се изисква да предоставят информация и за плащания, извършени от несертифицирани финансови посредници във веригата. Като се вземат предвид различните подходи в държавите членки, следва да се предвидят два вида процедури: първо, данъчно облекчение при източника чрез пряко прилагане на съответната данъчна ставка към момента на удържане; и второ, система за бързо възстановяване, при която такова искане за възстановяване се подава от сертифицирания финансов посредник и се обработва от данъчния орган на държавата членка на източника в рамките на определен срок, уреден от настоящата директива. Когато тези възстановявания не бъдат обработени в рамките на тези срокове, се прилага лихва за забава, ако националното законодателство включва такива разпоредби. Държавите членки, които прилагат глава III, следва да могат да въведат система за данъчно облекчение при източника или система за бързо възстановяване, или комбинация от тях, като гарантират, че най-малко една система е достъпна за всички инвеститори в съответствие с изискванията на настоящата директива. Тези държави членки следва да могат да ограничават използването на една система само за конкретни случаи, като например сценарии с нисък риск, при условие че другата система остава на разположение за всички други случаи, попадащи в обхвата на директивата. Плащания извън обхвата на директивата, като дивиденди от дружества, допуснати до борсова търговия, изплатени на регистрирани собственици, които са местни лица за данъчни цели на държавата членка на източника, дивиденди от дружества, чиито ценни книжа не се търгуват на регулиран пазар, или лихви, когато държавата членка не е избрала да прилага настоящата директива за лихвени плащания, все пак могат да подлежат на данъчно облекчение за надвзет данък при източника, съгласно националната система, приложима за съответните процедури.

Когато съответните изисквания на директивата не са изпълнени за плащания, попадащи в обхвата на директивата, или съответният инвеститор желае това, държавите членки следва да прилагат национални стандартни процедури за възстановяване на данъчните облекчения за надвзет данък при източника, като алтернативна система на ускорените процедури, предвидени в директивата. Инвеститорите или техните упълномощени представители, които имат право на данъчно облекчение, могат да поискат възстановяване на надвзетия при източника данък, платен в дадена държава членка, само когато сертифицираният финансов посредник не е използвал данъчното облекчение при източника или процедурата за бързо възстановяване.

- (8a) Държавите членки следва да могат да прилагат мерки за борба с измамите и да провеждат цялостни разследвания, когато съществува риск от данъчни измами или злоупотреби, преди да обработят искане за бързо възстановяване. За тази цел държавите членки следва да имат право да отхвърлят искане за възстановяване при определени условия. Тези условия следва да включват случаите, в които изискванията за искането не са изпълнени или в които веригата на плащане не може да бъде възстановена. Дадено искане за възстановяване може също да бъде отхвърлено, в случай че държавата членка реши да започне процедура за проверка или данъчна ревизия, основана на критерии за оценка на риска. Процедурите за проверка или данъчните ревизии могат да се прилагат във всеки случай, за който е установено, че поражда риск от данъчни измами или злоупотреби.

- (9) С оглед на защитата на системите за данъчни облекчения за надвзети данъци при източника, държавите членки, които поддържат национален регистър, следва също така да изискват от сертифицираните финансови посредници да проверяват дали инвеститорите, които желаят да се възползват от данъчни облекчения, отговарят на условията. По-специално сертифицираните финансови посредници следва да изискват удостоверението за местно лице за данъчни цели на съответния инвеститор и декларация, че този инвеститор има право на данъчно облекчение за данък, удържан при източника, съгласно законодателството на държавата членка на източника или съгласно спогодба за избягване на двойното данъчно облагане и, когато това се изисква от държавата членка на източника, че той е действителният собственик по отношение на плащането на дивиденди или лихви в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, както се посочва в коментарите по член 10 или член 11 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР. По този начин държавите членки на източника имат възможност да изискат декларация за действителен собственик. От сертифицираните финансови посредници следва да се изисква да проверяват приложимата ставка на данъка, удържан при източника, въз основа на конкретното положение на инвеститора, и да посочат дали им е известна някаква финансова договореност, включваща базовите ценни книжа, която не е уредена, по която срокът на действие не е изтекъл или която не е прекратена по друг начин преди датата на търгуване без дивидент. В този контекст това задължение следва да се разбира в смисъл, че сертифицираният финансов посредник, който е най-близък до инвеститора (т.е. неговия клиент), следва да предприеме разумни мерки за добросъвестно извършване на такива проверки. Например сертифицираните финансови посредници следва да проверяват дали информацията в eTRC или равностоен на него документ или информацията в декларацията на инвеститора не противоречи на тази, събрана от същите сертифицирани финансови посредници за клиентите им в хода на обичайната им дейност, като информацията за сметката на инвеститора и други сведения, които може да са получили при спазването на приложимите правила за опознаване на клиента. Поради това от сертифицираните финансови посредници не следва да се изисква да извършват допълнителни проверки или да изискват и събират допълнителна информация от своите клиенти. Освен това от инвеститора следва да се изисква да информира финансовия посредник за всяка промяна в съответните обстоятелства. Държавите членки могат да разрешат изискванията за надлежна проверка да се изпълняват ежегодно, освен ако сертифицираният финансов посредник знае или има основания да знае, че има промяна в обстоятелствата или информацията е невярна или ненадеждна.

(9a) Прилагането на процедурите за по-бързи и по-сигурни данъчни облекчения за надвзети данъци (FASTER) се основава на привеждането в съответствие на условието регистрираният собственик (физическо лице или образувание, което отговаря на условията за получаване на дивидент или лихва в качеството си на държател на ценните книжа) също да е лицето, което има право на данъчно облекчение за данък, удържан при източника, в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или съгласно спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо. Когато регистрираният собственик също отговаря на условията за данъчно облекчение, могат да се прилагат само разпоредбите за преки инвестиции. В случаите обаче, когато няма съответствие между регистрирания собственик и лицето, което има право на данъчно облекчение, могат да се прилагат разпоредбите за непреки инвестиции. Тези специални разпоредби са предвидени, за да се предостави данъчно облекчение в случаите, когато определени предприятия за колективно инвестиране (ПКИ) или инвеститорите в тях могат да имат право на данъчно облекчение, но не са регистрираният собственик, тъй като ценните книжа се държат от друго юридическо лице или от данъчно прозрачно ПКИ. Разпоредбите за непреките инвестиции гарантират на законните инвеститори достъп до процедурите на директивата. Поради това при тълкуването на ПКИ държавите членки следва да включат ПКИ, които могат да поискат данъчно облекчение за надвзет данък при източника от свое име или от правоимащите инвеститори, притежаващи собствен капитал в ПКИ, въз основа на националното законодателство на държавата членка на източника или на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане. Когато участва в непреки инвестиции, сертифицираният финансов посредник все пак трябва да отговаря на изискванията за надлежна проверка. Освен това сертифицираният финансов посредник може да бъде подведен под отговорност, ако има загуба на данъци.

- (10) Известно е, че финансовите договорености могат да се използват за прехвърляне на собствеността върху дадена ценна книга и/или съответните инвестиционни рискове изцяло или частично. Доказано е също така, че такива договорености са използвани в схеми за арбитраж на дивиденди и схеми за спекулативни сделки с дивиденди, като например схемите Cum-Ex и Cum-Cum, с единствената цел да се получат възстановявания, когато не е имало право на такива, или да се увеличи размерът на възстановяването, на което инвеститорът действително е имал право.
- Договорености, като например фючърсни договори, репо сделки, предоставяне в заем на ценни книжа и получаване в заем на ценни книжа, сделки за покупка с условие за последваща продажба или сделки за продажба с условие за последващо обратно изкупуване, деривати, маржин заемни сделки и договори за разлика (ДЗР), могат да се считат за финансови договорености, в случай че предполагат временно или постоянно разделяне на физическото лице или образуванието, носещо икономическите рискове, свързани с инвестицията, и законния собственик на акцията или базовите права. Тези примери не са изчерпателни. Освен това се приема, че собствеността върху ценните книжа не се прехвърля на купувача или заемополучателя, ако икономическият риск остава за продавача или заемотателя на ценните книжа чрез правни сделки като заемане на ценни книжа, опции или фючърсни договори. Всяка договореност, съгласно която дивидентите се компенсират между заинтересованите страни, може да се счита за финансова договореност.

Тези заинтересовани страни невинаги се компенсират в брой, но могат да бъдат компенсирани и по косвени начини, като например чрез разликата в цената на ценните книжа или дериватите. Информацията относно финансовите договорености е необходима на данъчните органи с оглед на борбата с данъчните измами и злоупотреби. При пряко предоставяне на информация, тази информация следва да се изисква само от сертифицираните финансови посредници, които поради своето положение във веригата може да са участвали пряко в съответната финансова договореност, какъвто би бил случаят със сертифицираните финансови посредници, искащи данъчно облекчение. Когато предоставянето на информация е непряко, информацията за финансовите договорености трябва да бъде предоставена от сертифицирания финансов посредник на регистрирания собственик и тя следва да бъде предоставена последователно по веригата на плащане на ценни книжа, така че в крайна сметка да достигне до агента по данъка, удържан при източника, или до определен сертифициран финансов посредник. Това означава, че другите предоставящи информация сертифицирани финансови посредници трябва да предадат информацията за тези финансови договорености на агента по данъка, удържан при източника, или на определения сертифициран финансов посредник дори ако тези предоставящи информация сертифицирани финансови посредници не участват пряко в съответната финансова договореност. Такова предоставяне на информация не се изисква по отношение на облигациите и лихвените плащания.

(10a) Държавите членки следва да могат да ограничават използването на данъчни облекчения при източника или процедури за бързо възстановяване в случаи, които представляват висок риск от данъчни измами и злоупотреби. Поради това е целесъобразно да се предвиди списък на такива случаи, в които държавите членки имат възможност да изключат искания за данъчно облекчение и да извършват допълнителни проверки. За да се вземат предвид различията в националните правни системи, и по-специално оценката на данъчния риск, този списък не следва да бъде задължителен и държавите членки следва да имат право на преценка при определянето кои от тези случаи да бъдат обхванати от стандартната процедура за възстановяване. Държавите членки следва да гарантират, че националното законодателство за транспониране на настоящата директива не позволява случаите, които държавите членки считат за повишен риск, да могат да се ползват от данъчно облекчение при източника или от бързо възстановяване. Тази мярка ще гарантира, че данъчните органи са в по-добра позиция да се борят със схемите за злоупотреба, тъй като ще имат възможност да извършват допълнителни проверки, за да определят дали исканията за данъчно облекчение са обосновани и следва да бъдат уважени. Един такъв случай е праг, свързан с brutния размер на дивидентите. Този праг следва да се изчислява за всеки регистриран собственик или за всеки инвеститор, който има право на данъчно облекчение за надвзет данък при източника, ако регистрираният собственик е предприятие за колективно инвестиране или определено от него юридическо лице. Този праг следва да не се прилага, когато право на данъчно облекчение имат определено предприятие за колективно инвестиране, установено и регулирано в ЕС, държавна схема за задължително пенсионно осигуряване на държава членка или институция за професионално пенсионно осигуряване, регистрирана или лицензирана в държава членка в съответствие с член 9, параграф 1 от Директива (ЕС) 2016/2341. Тези предприятия, схеми и институции са строго регламентирани и подлежат на надзор от страна на националните компетентни органи, както и на строг вътрешен контрол. Това налага спазването на съответната нормативна уредба и свежда до минимум риска от данъчни измами и злоупотреби. Въпреки това има случаи, в които данъкоплатците биха могли да поискат намалена ставка на данъка, удържан при източника, въз основа на законодателството на ЕС, прилагано чрез националните правила.

Обикновено такъв би бил случаят, когато националното право гарантира, че свободата на установяване или свободното движение на капитали се предоставя в еднаква степен както в национални, така и в сходни ненационални условия, или в случай на транспониране на директива. Такива случаи може да изискват проверки, особено за да се оцени съпоставимостта на ситуациите и приложимостта на националното право в трансгранични случаи. При такива обстоятелства държавите членки следва да могат да разглеждат тези случаи в рамките на всяка съществуваща национална система за данъчни облекчения при източника, ако съществуващата система изисква такива проверки и това води до данъчно облекчение за надвзет данък при източника по най-бързия и безопасен начин за тези случаи.

- (106) Като се има предвид важната роля, възложена на сертифицираните финансови посредници, да докладват пълна и вярна информация, която служи като основа за данъчно облекчение или възстановяване във връзка с данък, удържан при източника, е целесъобразно националното законодателство на държавите членки да включва поне правилата, съгласно които сертифицираните финансови посредници могат да бъдат подвеждани под отговорност изцяло или частично за загубата на приходи от данък, удържан при източника, поради пълно или частично неспазване на основните задължения по настоящата директива. Държавите членки могат да установят в националното си законодателство строга и солидарна отговорност за сертифицираните финансови посредници, поискали данъчното облекчение. Освен това други аспекти на отговорността следва да продължат да бъдат изцяло регулирани от националното законодателство на държавите членки. Това може да включва агенти по данъка, удържан при източника, които действат солидарно, които не действат като сертифицирани финансови посредници, и случаи, свързани с пряка или непряка отговорност на регистрирани собственици и инвеститори, които представят непълна или невярна информация на сертифицираните финансови посредници. С настоящата директива не се определят правила за отговорността по отношение на стандартната система за възстановяване.
- (11) За да се гарантира ефективността на приложимите правила, държавите членки следва да установят правила по отношение на санкциите за нарушаване на националните разпоредби, приети съгласно настоящата директива. Тези санкции следва да бъдат ефективни, пропорционални и възпиращи.

- (12) Правилното транспониране на настоящата директива във всяка държава членка е от решаващо значение за насърчаването на СКП като цяло, както и за защитата на данъчните приходи на държавите членки. Поради това държавите членки следва редовно да предават на Комисията статистически данни относно изпълнението и контрола върху прилагането на тяхна територия на националните мерки, приети съгласно настоящата директива. Комисията следва да изготви оценка въз основа на информацията, предоставена от държавите членки, и други налични данни, за да оцени ефективността на приложимите правила. В този контекст Комисията следва да разгледа необходимостта от актуализиране на правилата, въведени с настоящата директива.
- (13) За да се осигурят еднакви условия за изпълнение на настоящата директива, по-специално за цифровото удостоверение за местно лице за данъчни цели, Европейския портал за сертифицирани финансови посредници, предоставянето на информация от страна на финансовите посредници, декларирането на регистрирания собственик и искането за данъчно облекчение съгласно настоящата директива, на Комисията следва да бъдат предоставени изпълнителни правомощия за приемане на стандартни формуляри с ограничен брой компоненти, включително езиковия режим. Тези правомощия следва да бъдат упражнявани в съответствие с Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета³.

³ Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 16 февруари 2011 г. за установяване на общите правила и принципи относно реда и условията за контрол от страна на държавите членки върху упражняването на изпълнителните правомощия от страна на Комисията (ОВ L 55, 28.2.2011 г., стр. 13).

- (14) При всяко обработване на лични данни, извършвано в рамките на настоящата директива, следва да се спазва Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета. Обработването на данни е предвидено в настоящата директива също с целта да обслужва широкия обществен интерес, по-специално в областта на данъчното облагане, и да служи за целите на борбата с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци, за гарантиране на данъчните приходи и за насърчаване на справедливото данъчно облагане, които укрепват възможностите за социално, политическо и икономическо приобщаване в държавите членки. Поради това, за целите на правилното прилагане на настоящата директива и за да се защитят тези цели от широк обществен интерес, държавите членки следва да имат възможност да ограничат обхвата на определени права на субектите на данни, установени в Регламент (ЕС) 2016/679. Тези ограничения обаче не следва да надхвърлят строго необходимото за постигане на горепосочените цели. Във връзка с допълнителната информация, която може да се изисква съгласно настоящата директива, за да се докаже, че данъкоплатецът е местно лице за данъчни цели, събирането на такава информация, свързана с физическо лице, следва да се разбира като ограничено до идентификационните данни на физическото лице.
- (15) Тъй като целта на настоящата директива не може да бъде постигната в достатъчна степен от държавите членки и следователно, поради трансграничния характер на съответните сделки и необходимостта от намаляване на разходите за привеждане в съответствие на вътрешния пазар като цяло, може да бъде постигната по-добре на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, уреден в същия член, настоящата директива не надхвърля необходимото за постигането на тази цел.
- (16) В съответствие с член 42 от Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета бяха проведени консултации с Европейския надзорен орган по защита на данните⁴,

⁴ Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни от институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Регламент (ЕО) № 45/2001 и Решение № 1247/2002/ЕО (ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39).

ГЛАВА I

ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Член 1

Предмет

С настоящата директива се определят правилата за издаване на цифрово удостоверение за местно лице за данъчни цели от държавите членки и процедурата за данъчни облекчения за надвзет данък при източника, който може да бъде удържан от държава членка върху дивиденди от публично търгувани акции и, когато е приложимо, лихви от публично търгувани облигации, изплатени на регистрирани собственици, които са местни лица за данъчни цели извън тази държава членка.

Член 2

Обхват

1. Глави I и IV се прилагат за всички държави членки. Глава II се прилага за всички държави членки по отношение на всички физически лица и образувания, които са местни лица за данъчни цели в тяхната юрисдикция.
2. Глава III се прилага неотменимо за всички държави членки, които предоставят данъчно облекчение за надвзет данък при източника върху дивидентите, изплатени за публично търгувани акции, емитирани от местно лице за данъчни цели в тяхната юрисдикция, ако те не разполагат с цялостна система за данъчни облекчения при източника, приложима в такива случаи, или ако коефициентът им на пазарна капитализация е по-голям или равен на 1,5% за всяка от четирите последователни години, както е посочено в четирите последни публикации на Европейския орган за ценни книжа и пазари, налични към крайния срок за транспониране на настоящата директива.
3. [заличено]

4. Държавите членки, които разполагат с цялостна система за данъчни облекчения при източника, приложима за надвзетия данък при източника върху дивидентите, изплатени за публично търгувани акции, емитирани от местно лице за данъчни цели в тяхната юрисдикция, могат неотменимо да прилагат глава III, ако коефициентът им на пазарна капитализация е под 1,5% за най-малко една от четирите последователни години, както е посочено в четирите последни публикации на Европейския орган за ценни книжа и пазари, налични към крайния срок за транспониране на настоящата директива.
5. Държавите членки прилагат неотменимо глава III в срок от пет години от четвъртото последователно публикуване на данните от Европейския орган за ценни книжа и пазари, показващо, че техният коефициент на пазарна капитализация от 1,5% е достигнат или надвишен през всяка от четирите последователни години.
6. Държавите членки, които предвиждат данъчни облекчения за надвзети данъци при източника върху лихвите, платени за публично търгувани облигации, емитирани от местно лице за данъчни цели в тяхната юрисдикция, могат да прилагат глава III.

Член 3

Определения

За целите на настоящата директива се прилагат следните определения:

- 1) „надвзет данък при източника“ означава разликата между размера на данъка при източника, наложен от държава членка върху плащанията на чуждестранни собственици на дивиденти или лихви от ценни книжа чрез прилагане на общата национална ставка, и по-ниския размер на данъка при източника, приложим от тази държава членка върху същите дивиденти или лихви в съответствие със спогодба за избягване на двойното данъчно облагане или специфично национално законодателство, в зависимост от случая;
- 2) „публично търгувана акция“ означава акция, допусната до търговия на регулиран пазар или търгувана в многостранна система за търговия, както е определено в член 4, параграф 1, точки 21 и 22 от Директива 2014/65/ЕС от 15 май 2014 г.;

- 3) „публично търгувана облигация“ означава облигация, допусната до търговия на регулиран пазар или търгувана в многостранна система за търговия или в организирана система за търговия, както е определено съответно в член 4, параграф 1, точки 21, 22 и 23 от Директива 2014/65/ЕС от 15 май 2014 г.;
- 4) „финансов посредник“ означава централен депозитар на ценни книжа съгласно определението в член 2, параграф 1, точка 1 от Регламент (ЕС) № 909/2014 от 23 юли 2014 г., кредитна институция съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 1 от Регламент (ЕС) № 575/2013 или инвестиционен посредник съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 1 от Директива 2014/65/ЕС или клон на тези образувания, или юридическо лице от трета държава, което е получило разрешение за предоставяне на услуги, сравними с тези, предоставяни от централен депозитар на ценни книжа, кредитна институция или инвестиционен посредник или клон на тези образувания, съгласно сравнимо законодателство на трета държава, на която е местно лице, който е част от веригата на плащане на ценни книжа между субекта, емитиращ ценни книжа, и регистрирания собственик, получаващ плащанията по тези ценни книжа;
- 4а) „образование“ означава юридическо лице или правна договореност, включително, но не само, дружество, съдружие, тръст или фондация;
- 4б) „предприятие за колективно инвестиране“ означава предприятие за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК) съгласно определението в член 1, параграф 2 от Директива 2009/65/ЕО, алтернативен инвестиционен фонд, установен в Европейския съюз (АИФ от ЕС), или алтернативен инвестиционен фонд, управляван от лице, управляващо алтернативен инвестиционен фонд, установен в Европейския съюз (ЛЮАИФ от ЕС) съгласно определението съответно в член 4, параграф 1, буква к) и член 4, параграф 1, буква л) от Директива 2011/61/ЕС, или всяко друго предприятие за колективно инвестиране, което въз основа на законодателството на държавата членка на източника или въз основа на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане има право на данъчно облекчение за надвзет данък при източника, или предприятие за колективно инвестиране, чиито базови инвеститори имат право на такова данъчно облекчение, което може да бъде поискано от тяхно име. Когато такова предприятие за колективно инвестиране е установено в трета държава и самата колективна инвестиция или нейните базови инвеститори имат право на данъчно облекчение за надвзет данък при източника, предприятието за колективно инвестиране, неговият управител или неговият депозитар не могат да бъдат установени в трета държава, посочена в приложение I към списъка на ЕС като юрисдикции, неосказващи съдействие за данъчни цели, или в таблица I от приложението към Делегиран регламент (ЕС) 2016/1675;

- 4в) „институция за професионално пенсионно осигуряване“ означава институция съгласно определението в член 6, точка 1 от Директива (ЕС) 2016/2341 на Европейския парламент и на Съвета⁵;
- 5) „ЕЕИК“ означава единният европейски идентификационен код за дружествата, както е посочено в член 16 от Директива (ЕС) 2017/1132 на Европейския парламент и на Съвета;
- 6) „данъчен идентификационен номер или ДИН“ означава единният идентификационен номер за данъчни цели на регистриран собственик като такъв в дадена държава членка;
- 7) „процедура за данъчни облекчения за данък, удържан при източника“ означава процедура, при която регистриран собственик, получаващ дивиденди или лихви от ценни книжа, които може да бъдат обложени с надвзет данък при източника, получава данъчно облекчение или му се възстановява този надвзет данък;
- 8) „компетентен орган“ означава органът, който е определен от държава членка в съответствие с член 5, и включва всяко лице, упълномощено от този орган в съответствие с националните правила да действа от негово име за целите на настоящата директива;
- 9) „ценна книга“ означава публично търгувана акция или публично търгувана облигация;
- 9а) „депозитарни разписки“ означава финансови инструменти, които могат да бъдат търгувани на капиталовия пазар на държава членка или на трета държава и които представляват собственост върху ценните книжа на емитент в рамките на Европейския съюз, докато се търгуват на място за търговия в държава членка или трета държава и се търгуват независимо от ценните книжа на емитента;
- 10) „голяма институция“ означава голяма институция съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 146 от Регламент (ЕС) № 575/2013;
- 10а) „финансова група“ означава групировка съгласно определението в член 2, точка 12 от Директива 2002/87/ЕО на Европейския парламент и на Съвета;

⁵ Директива (ЕС) 2016/2341 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2016 г. относно дейностите и надзора на институциите за професионално пенсионно осигуряване (ИППО) (преработен текст) (ОВ L 354, 23.12.2016 г., стр. 37).

- 11) „агент по данъка, удържан при източника“ означава субект, който носи отговорност или е упълномощен съгласно националното законодателство на държавата членка на източника да удържи данък при източника от плащането на дивиденди или лихви от ценни книжа, както и да прехвърли този данък при източника на данъчния орган на държавата членка на източника;
- 12) „дата на вписване“ означава датата, определена от емитента на ценна книга, на която се идентифицира притежателят на тази ценна книга и произтичащите от нея права, въз основа на уредените позиции, вписани в счетоводните книги на финансовия посредник към момента на приключване на дейността му;
- 13) „сетълмент“ означава приключване на сделка с ценни книжа, без оглед на мястото на сключването ѝ, с цел изпълнение на задълженията на страните по тази сделка чрез прехвърляне на парични средства или ценни книжа, или и на двете, както е определено в член 2, параграф 1, точка 7 от Регламент (ЕС) № 909/2014 от 23 юли 2014 г.;
- 14) „регистриран собственик“ означава всяко физическо лице или образувание, което има право да получава дивиденди или доходи от лихви от ценни книжа, подлежащи на облагане с данък при източника в държава членка в качеството му на държател на ценните книжа на датата на вписване, без да се засягат корекциите на сделките, които предстои да преминат сетълмент в съответствие с правото на държавата членка на източника, и което не е финансов посредник, действащ от името на други лица, по отношение на този дивидент или доход от лихви. Държавите членки на източника могат да считат, в съответствие с националното си законодателство, държателя на депозитарните разписки за регистриран собственик вместо държателя на базовите ценни книжа, все едно че този държател е инвестирал пряко в ценните книжа;

- 15) „инвестиционна сметка“ означава сметката или сметките, предоставени от финансовите посредници на регистрираните собственици, чрез които се държат или се регистрират техните ценни книжа;
- 15a) „парична сметка“ означава сметката или сметките, по които се извършват плащанията, свързани с държаните или регистрирани в инвестиционната сметка ценни книжа;
- 16) „дата на търгуване без дивидент“ означава датата, от която акциите се търгуват без правата, произтичащи от акциите, включително правото на участие и правото на гласуване на общо събрание, когато е приложимо;
- 16a) „дата на плащане“ означава датата, на която плащането по отношение на дивидента по публично търгувана акция или лихвата по публично търгувана облигация се дължи на регистрирания собственик;
- 17) „финансова договореност“ означава всяка договореност, поредица от договорености или договорно задължение, когато:
- i) част от собствеността върху публично търгувана акция, по която се изплаща дивидент, е прехвърлена или може да бъде постоянно или временно прехвърлена на свързана или независима страна; или
 - ii) дивидентите се компенсират изцяло или частично между свързани или независими страни в брой или под каквато и да е друга форма;

- 18) „верига на плащане на ценни книжа“ означава последователността от финансови посредници, които извършват плащането на дивиденди или лихви по ценни книжа между емитента на ценните книжа и регистрирания собственик, на когото се плащат дивиденди или лихви от тези ценни книжа. Брокерите, които са инвестиционни посредници, лицензирани съгласно Директива 2014/65/ЕС, или кредитните институции, лицензирани съгласно Директива 2013/36/ЕС, когато предоставят една или повече инвестиционни услуги или извършват инвестиционни дейности, както и юридическите лица от трети държави, лицензирани съгласно сравнимо законодателство на трета държава, на която са местно лице, когато предоставят инвестиционни услуги или извършват инвестиционни дейности, се считат за част от веригата на плащане на ценни книжа при извършването на плащането на дивиденди или лихви;
- 19) „спогодба за избягване на двойното данъчно облагане“ означава споразумение или конвенция, в което се предвижда премахване на двойното данъчно облагане на доходите и, когато е приложимо, на капитала, и което е в сила между две (или повече) юрисдикции;
- 20) „държава членка на източника“ означава държавата членка, на която е местно лице емитентът на ценната книга, по която се изплаща дивидент или лихва;
- 21) „система за бързо възстановяване“ означава система, при която плащането на дивидент или лихва се извършва, като се взема предвид общата национална ставка на данъка при източника, последвано от искане за възстановяване на надвзетия данък при източника в рамките на определения в член 13 срок;
- 22) „система за данъчно облекчение при източника“ означава система, при която подходящата ставка на данъка при източника в съответствие с приложимите национални правила или международни споразумения, като например съответната спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, се прилага в момента на плащане на дивидентите или лихвите;

- 22a) „цялостна система за данъчни облекчения при източника“ означава система за данъчни облекчения при източника, която се прилага от държава членка и отговаря на всяко едно от следните условия:
- а) предоставя се достъп до данъчно облекчение на всяко физическо лице или образувание, което има право на такова съгласно националното законодателство на държавата членка на източника или съгласно спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, според случая;
 - aa) ако е налице право на това, се предоставя данъчно облекчение на датата на плащане, освен в случай на непредоставяне на изискваната информация, определена от държавата членка за прилагане на това облекчение;
 - б) държавата членка не изключва искания за данъчни облекчения, освен при обстоятелства като посочените в член 10, параграф 2;
 - в) освен при обстоятелства като посочените в член 10, параграф 2, не се изисква допълнителна информация, нито се налагат допълнителни задължения на физическото лице или образуванието, което има право на данъчното облекчение, нито на финансовия посредник, различен от агента по данъка, удържан при източника, различни от информацията и задълженията, предвидени в член 11, член 12 и член 13а, според случая;
 - г) държавата членка е установила правила по отношение на отговорността за цялата или част от загубата на приходи от данък, удържан при източника, понесена от нея в резултат на прилагането на тази система за данъчно облекчение при източника; и
 - д) държавата членка е предвидила правила за ефективни, пропорционални и възпиращи санкции, приложими за нарушения на националните разпоредби за тази система за данъчно облекчение при източника;

- 22б) „пазарна капитализация“ означава общата стойност на публично търгуваните акции на дружествата, допуснати до борсова търговия, представени в дадена държава членка като публикувани ежегодно и предоставени от Европейския орган за ценни книжа и пазари;
- 22в) „коефициент на пазарна капитализация“ означава съотношението, изразено като процент, на пазарната капитализация на дадена държава членка към 31 декември спрямо общата пазарна капитализация на Европейския съюз към 31 декември през дадена година;
- 23) „стандартна система за бързо възстановяване“ означава система, при която плащането на дивидент или лихва се извършва, като се взема предвид общата национална ставка на данъка при източника, последвано от искане за възстановяване на надвзетия данък, удържан при източника, извън процедурата, определена в член 13.

ГЛАВА II

ЦИФРОВО УДОСТОВЕРЕНИЕ ЗА МЕСТНО ЛИЦЕ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ

Член 4

Цифрово удостоверение за местно лице за данъчни цели (eTRC)

1. Държавите членки предвиждат автоматизиран процес за издаване на цифрови удостоверения за местно лице за данъчни цели (eTRC) на физическо лице или образувание, което се счита за местно лице за данъчни цели в тяхната юрисдикция.
2. Държавите членки издават eTRC въз основа на информацията, която е известна на издаващия орган към датата на издаване, в срок от 14 календарни дни от подаването на искането, при спазване на параграф 4. eTRC трябва да отговаря на техническите изисквания на приложение I и да включва следната информация:
 - а) ако данъкоплатецът е физическо лице — собственото и фамилното име, датата на раждане и данъчния идентификационен номер или, при липса на такъв, всеки функционален еквивалент, използван за данъчни цели;

- б) ако данъкоплатецът е образувание — наименованието, данъчния идентификационен номер или, при липса на такъв, функционален еквивалент, използван за данъчни цели, а когато има такъв — единния европейски идентификационен код (ЕЕИК) или идентификационния код на правния субект (ИКПС), или който и да било регистрационен номер на правния субект, който е валиден за целия обхванат период;
- в) адрес на данъкоплатеца;
- г) дата на издаване;
- д) обхванат период;
- е) идентификационни данни на данъчния орган, който издава удостоверението;
- ea) една или повече спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, съгласно които данъкоплатецът иска да бъде считан за местно лице за данъчни цели в държавата членка на издаване, когато е приложимо;
- ж) всякаква допълнителна информация, която е необходима, за да се докаже, че данъкоплатецът е местно лице за данъчни цели, доколкото удостоверението няма да се използва за данъчни облекчения във връзка с данък, удържан при източника, в рамките на ЕС.

3. eTRC:

- а) обхваща период, който не надвишава календарната година или периода от данъчната година, за която е издаден, според случая в издаващата държава членка; и
- б) е валиден за удостоверяване на статута на местно лице през обхванатия период, освен ако държавата членка, издаваща eTRC, разполага с доказателства, че лицето, за което се отнася eTRC, не е местно лице за данъчни цели в нейната юрисдикция през целия или част от този период и тази държава членка изцяло или частично анулира eTRC.

4. Ако за проверката на статута на конкретен данъкоплатец като местно лице за данъчни цели са необходими повече от 14 календарни дни, държавата членка информира физическото лице или образуванието, което иска удостоверението, за необходимото допълнително време и за причините за забавянето.
5. Държавите членки признават eTRC, издаден от друга държава членка, като доказателство за статута на местно лице на данъкоплатеца във въпросната друга държава членка в съответствие с параграф 3, без да се засяга възможността държавите членки да докажат статута на местно лице за данъчни цели в тяхната юрисдикция.
- 5а. Държавите членки предприемат подходящи мерки, за да изискат от физическо лице или образувание, за което се счита, че е местно лице за данъчни цели в тяхната юрисдикция, да информира данъчните органи, издаващи eTRC, за всяка промяна, която може да засегне валидността или съдържанието на съответното eTRC.
- 5б. Държавите членки предприемат необходимите мерки да изискат представянето на eTRC, когато е нужно доказателство за статута на местно лице за данъчни цели на дадено физическо лице или образувание, за което се счита, че е местно лице за данъчни цели в дадена държава членка, за целите на прилагането на система за данъчно облекчение при източника или на система за бързо възстановяване с оглед на получаването на данъчно облекчение за надвзет данък при източника върху дивиденди, изплатени за публично търгувани акции, или лихви, платени за публично търгувани облигации, ако е приложимо, емитирани от местно лице в тяхната юрисдикция.
6. Комисията приема актове за изпълнение за определяне на стандартни компютъризирани формуляри, включително езиковия режим, и технически протоколи, включително стандарти за сигурност, за издаване на eTRC. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 18.

ГЛАВА III

ПРОЦЕДУРА ЗА ДАНЪЧНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ ЗА ДАНЪК, УДЪРЖАН ПРИ ИЗТОЧНИКА

РАЗДЕЛ 1

СЕРТИФИЦИРАНИ ФИНАНСОВИ ПОСРЕДНИЦИ

Член 5

Национален регистър на сертифицираните финансови посредници

1. Държавите членки, посочени в член 2, параграфи 2 и 5, създават национален регистър на сертифицираните финансови посредници.
- 1a. Държавите членки, посочени в член 2, параграфи 4 и 6, които изберат да прилагат глава III, създават национален регистър на сертифицираните финансови посредници.
2. [заличено]
3. Държавите членки, които създават национален регистър в съответствие с параграфи 1 и 1a, определят компетентен орган, отговорен за поддържането и актуализирането на този регистър.
4. Националният регистър включва следната информация за сертифицираните финансови посредници:
 - а) името на сертифицирания финансов посредник;
 - б) датата на регистрацията;
 - в) данни за контакт и съществуващ уебсайт на сертифицирания финансов посредник;
 - г) ЕЕИК или, когато сертифицираният финансов посредник няма такъв номер, идентификационен код на правния субект (ИКПС) или всеки регистрационен номер на юридическо лице, издаден от държавата, на която е местно лице.

- 4а. За целите на настоящия член и на членове 9—13а държавите членки разрешават сертифициран финансов посредник да поеме задълженията и отговорностите, посочени в членове 9—13а, по отношение на позицията на финансов посредник, който е част от веригата на плащане на ценни книжа и не е сертифициран финансов посредник, ако двамата финансови посредници са се споразумели за това.
5. Националните регистри са публично достъпни на специален портал посредством уебсайт на Комисията (Европейски портал за сертифицирани финансови посредници) и се актуализират поне веднъж месечно.
6. Държавите членки продължават да носят отговорност за всички решения относно регистрацията, отхвърлянето или заличаването от техните национални регистри на финансовите посредници, както и относно наложените им мерки.
7. Всички права и задължения, произтичащи от решенията, посочени в параграф 6, се пораждат от уведомяването на съответния финансов посредник, извършено от съответната държава членка.
8. Комисията не носи отговорност при никакви обстоятелства за съдържанието на Европейския портал за сертифицирани финансови посредници или за липсата на обмен на информация между държавите членки относно регистрацията, отхвърлянето или заличаването на финансов посредник или мерките, наложени на сертифицираните финансови посредници.

Разработване и функциониране на Европейския портал за сертифицирани финансови посредници

1. Комисията разработва и управлява Европейския портал за сертифицирани финансови посредници със собствени средства или чрез трета страна.
2. Ако Комисията реши да разработи или да управлява Европейския портал за сертифицирани финансови посредници чрез трета страна, изборът на третата страна и прилагането от Комисията на споразумението, сключено с тази трета страна, се извършват в съответствие с Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046.
3. Европейският портал за сертифицирани финансови посредници служи като точка за електронен достъп на финансовите посредници за подаване на заявления за регистрация в регистрите на държавите членки. Порталът позволява обмен на информация между държавите членки относно регистрацията, отхвърлянето или заличаването на финансов посредник или относно мерките, наложени на сертифицираните финансови посредници.
4. Държавите членки гарантират, че информацията съгласно член 6, член 7 и член 8 от настоящата директива се предоставя на Европейския портал за сертифицирани финансови посредници, и осигуряват оперативната съвместимост на техните регистри в рамките на този портал.
5. Комисията приема актове за изпълнение за определяне на техническите спецификации за функционирането на Европейския портал за сертифицирани финансови посредници. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 18.

Изискване за регистрация като сертифициран финансов посредник

1. Държавите членки, които поддържат национален регистър в съответствие с член 5, изискват от всички големи институции, които извършват плащания на дивиденди и, когато е приложимо, на лихви по ценни книжа, емитирани от местно лице в тяхната юрисдикция, и от всички централни депозитари на ценни книжа, посочени в член 3, параграф 4, които са агент по данъка, удържан при източника, за същите плащания, да се регистрират в техния национален регистър.
2. Държавите членки, които поддържат национален регистър в съответствие с член 5, дават възможност на всеки финансов посредник, който отговаря на изискванията по член 7, при поискване да се регистрира в този регистър.

Процедура по регистрация

1. Държавите членки гарантират, че даден финансов посредник е регистриран в техния национален регистър на сертифицираните финансови посредници в рамките на три месеца от подаването на искане от страна на финансовия посредник, в което се представят доказателства, че отговаря на всички изброени по-долу изисквания:
 - а) статут на местно лице за данъчни цели в държава членка или юрисдикция на трета държава, която не е включена в приложение I към списъка на ЕС на юрисдикциите, неосъществяващи съдействие за данъчни цели, нито в таблица I от приложението към Делегиран регламент (ЕС) 2016/1675;
 - б) ако подаващият искането финансов посредник е кредитна институция или инвестиционен посредник — разрешение от съответния компетентен орган в юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели, да извършва депозитарни дейности; или ако подаващият искането финансов посредник е централен депозитар на ценни книжа — разрешение от съответния компетентен орган в юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели, да извършва дейностите като такива. Когато подаващият искането финансов посредник, който е местно лице за данъчни цели в юрисдикция на трета държава, е получил такова разрешение съгласно законодателство, което не се счита за сравнимо с Директива 2013/36/ЕС или Директива 2014/65/ЕС, както е приложимо, от държава членка, тази държава членка може да счете това изискване за неизпълнено;
 - в) декларация за спазване на разпоредбите на Директива (ЕС) 2015/849 на Европейския парламент и на Съвета, както е приложимо, или на сравнимо законодателство на юрисдикция на трета държава, която не е включена в приложение I към списъка на ЕС на юрисдикциите, неосъществяващи съдействие за данъчни цели, или в таблица I от приложението към Делегиран регламент (ЕС) 2016/1675.

- 1bis. Държавите членки разрешават на сертифициран финансов посредник да действа от името на друг финансов посредник, който е част от същата финансова група, и да поеме задължението, посочено в член 6, и задълженията и отговорностите, посочени в членове 9—13а.
- 1a. Ако финансовият посредник, който подава искането за регистрация, е местно лице за данъчни цели в юрисдикция на трета държава, където Директива 2010/24/ЕС или спогодба, която предоставя помощ при събирането на данъци, не се прилага за възстановяване на цялата или част от загубата на приходи от данък, удържан при източника, съгласно член 16, държавите членки могат да изискват достатъчни и пропорционални гаранции, за да гарантират изплащането на тази загуба във връзка с исканията за данъчно облекчение.
- 1б. Държавите членки могат да отхвърлят заявлението за регистрация, ако:
- i) съответните финансови посредници са извършили едно или повече престъпления или нарушения съгласно националното законодателство на държава членка или друга юрисдикция, когато тези престъпления или нарушения са довели до загуба на данък, удържан при източника. Такива престъпления или нарушения, извършени от финансови посредници, могат да бъдат взети предвид от държавата членка на източника само доколкото са били известни не повече от 10 години преди подаването на заявлението за регистрация; или
 - ii) държава членка или друга юрисдикция е започнала разследване във връзка със съответния финансов посредник относно потенциални измами или данъчни злоупотреби, които могат да доведат до загуба на данък, удържан при източника.
2. Финансовите посредници уведомяват без ненужно забавяне компетентния орган на държавата членка за всяка промяна в информацията, предоставена съгласно букви а)—в).
3. [заличено]
4. Държавите членки гарантират, че отхвърленият финансов посредник съгласно параграф 1б има право да подаде отново заявление за регистрация, когато държавите членки са установили, че причинилото отхвърлянето обстоятелство е отстранено.

Заличаване от националния регистър

1. Държавите членки заличават от своя национален регистър всеки сертифициран финансов посредник, който не е сертифициран финансов посредник въз основа на член 6, параграф 1, когато този посредник:
 - а) поиска такова заличаване; или
 - б) вече не отговаря на изискванията на член 7.
2. Държавите членки могат да заличат от своя национален регистър всеки сертифициран финансов посредник, който не е сертифициран финансов посредник въз основа на член 6, параграф 1, и:
 - а) за който е установено, че не е изпълнил задълженията си по настоящата директива или Директива (ЕС) 2015/849 или по сравнимо законодателство на трета държава, на която е местно лице за данъчни цели; или
 - б) за който е установено, че е извършил едно или повече престъпления или нарушения съгласно националното законодателство на държава членка или друга юрисдикция, когато тези престъпления или нарушения са довели до загуба на приходи от данък, удържан при източника. Такива престъпления или нарушения, извършени от финансови посредници, могат да бъдат взети предвид от държавата членка на източника само доколкото са били известни не повече от 10 години преди заличаването; или
 - в) когато държава членка или друга юрисдикция е започнала разследване във връзка със съответния сертифициран финансов посредник относно потенциални измами или данъчни злоупотреби, които могат да доведат до загуба на данък, удържан при източника.

2а. Държавите членки могат да забранят на всеки сертифициран финансов посредник, въз основа на член 6, параграф 1, да поиска данъчно облекчение съгласно настоящата директива:

- а) когато за този сертифициран финансов посредник е установено, че не е изпълнил задълженията си по настоящата директива или Директива (ЕС) 2015/849 или по сравнимо законодателство на трета държава, на която е местно лице за данъчни цели; или
- б) когато за този сертифициран финансов посредник е установено, че е извършил едно или повече престъпления или нарушения съгласно националното законодателство на държава членка или друга юрисдикция, когато тези престъпления или нарушения са довели до загуба на приходи от данък, удържан при източника. Такива престъпления или нарушения, извършени от финансови посредници, могат да бъдат взети предвид от държавата членка на източника само доколкото са били известни не повече от 10 години преди забраната за искане на данъчно облекчение; или
- в) когато държава членка или друга юрисдикция е започнала разследване във връзка със съответния сертифициран финансов посредник относно потенциални измами или данъчни злоупотреби, които могат да доведат до загуба на данък, удържан при източника.

Когато такава мярка се прилага по отношение на сертифицирания финансов посредник, след прилагането ѝ тя става част от информацията, свързана с този сертифициран финансов посредник в националния регистър, поддържан от държавата членка, приела тази мярка.

3. [заличено]

4. Държавите членки гарантират, че финансовият посредник, който е заличен от националния регистър съгласно параграфи 1 или 2 или на който е забранено да иска данъчно облекчение съгласно параграф 2а, се регистрира отново или му се разрешава да поиска отново данъчно облекчение, когато държавите членки са установили, че обстоятелствата, които са причинили заличаването, са отстранени.

РАЗДЕЛ 2

ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ

Член 9

Задължение за предоставяне на информация

1. Държавите членки предприемат необходимите мерки, за да изискат от сертифицираните финансови посредници в техния национален регистър да докладват на компетентния им орган информацията, посочена в приложение II, раздели А–Д, в рамките на втория месец след месеца на датата на плащане. Ако има висящо нареждане за сетълмент по отношение на която и да е част от сделката, сертифицираните финансови посредници посочват частта, за която се очаква сетълмент.
- 1bis. В допълнение към информацията, посочена в параграф 1, държавите членки могат да изискват от сертифицираните финансови посредници, регистрирани в техния национален регистър, да докладват на компетентния им орган информацията, посочена в раздел Е и, когато е приложимо, в раздел Ж от приложение II, в рамките на втория месец след месеца на датата на плащане.
- 1a. Държавите членки предприемат необходимите мерки, за да изискат от сертифицирания финансов посредник, посочен в член 5, параграф 4а, да докладва на техния компетентен орган информацията, посочена в параграф 1 и когато е приложимо — в параграф 1bis, по отношение на част от веригата на плащане на ценни книжа, за която извършващият плащането финансов посредник не е сертифициран финансов посредник.
- 1б. [заличено]

- 1в. Независимо от параграфи 1, 1bis и 1a, държавите членки могат да предприемат необходимите мерки, за да изискат единствено агентът по данъка, удържан при източника, или сертифицираният финансов посредник в съответната верига на плащане на ценни книжа, определен от техния компетентен орган или определен съгласно националното законодателство, да докладва на компетентния орган информацията съгласно тези параграфи. Тази информация се предоставя от сертифицираните финансови посредници по веригата на плащане на ценни книжа в последователен ред и по отношение на позицията на тези сертифицирани финансови посредници във веригата на плащане на ценни книжа, от която те са част, в резултат на което тя в крайна сметка достига до агента по данъка, удържан при източника, или до съответния сертифициран финансов посредник.
2. [заличено]
3. Държавите членки, посочени в член 2, параграф 6, които изберат да прилагат глава III и поддържат национален регистър, създаден в съответствие с член 5, не изискват предоставяне на информация по раздел Д от приложение II.
4. Комисията приема актове за изпълнение за определяне на стандартни компютризирани формуляри, включително езиковия режим, и изисквания за каналите за комуникация, с оглед предоставянето на информацията, посочена в приложение II. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 18.
5. Държавите членки изискват от сертифицираните финансови посредници в техния национален регистър да съхраняват документацията, подкрепяща предоставената информация, в продължение на десет години и да предоставят достъп до всяка друга информация, необходима за правилното прилагане на правилата относно данъците, удържани при източника, и изискват от сертифицираните финансови посредници да заличат или анонимизират всички лични данни, включени в тази документация, веднага след приключване на одита и най-късно десет години след тяхното предоставяне.
6. [заличено]

РАЗДЕЛ 3

СИСТЕМИ ЗА ДАНЪЧНИ ОБЛЕКЧЕНИЯ

Член 10

Искане за данъчно облекчение при източника или за бързо възстановяване

1. Държавите членки на източника изискват от даден сертифициран финансов посредник, който поддържа инвестиционната сметка на регистриран собственик, получаващ разпределени дивиденди или лихви, платени от местно лице за данъчни цели в държава членка на източника, да поиска данъчно облекчение съгласно член 12 или член 13, както е приложимо, от името на този регистриран собственик, ако са изпълнени следните условия:
 - а) регистрираният собственик е упълномощил сертифицирания финансов посредник да поиска данъчно облекчение от негово име; и
 - б) сертифицираният финансов посредник е проверил и установил съответствието с условията за данъчно облекчение съгласно член 11 или член 13а, както е приложимо.

2. Независимо от разпоредбите на параграф 1, държавите членки могат да изключат изцяло или частично, искания за данъчни облекчения в рамките на системите, предвидени в членове 12 и 13, за дадено искане, когато настъпи някое от следните обстоятелства:
- а) дивидентът е изплатен за публично търгувана акция, която регистрираният собственик е придобил при сделка, извършена в рамките на пет дни преди датата на търгуване без дивидент;
 - б) изплащането на дивидент по базовата ценна книга, за която се иска данъчно облекчение, е свързано с финансова договореност, която не е уредена, по която срокът на действие не е изтекъл или която не е прекратена по друг начин преди датата на търгуване без дивидент;
 - в) най-малко един от финансовите посредници във веригата на плащане на ценни книжа не е сертифициран финансов посредник и нито един сертифициран финансов посредник не е поел позицията на този финансов посредник за целите на член 9 съгласно член 5, параграф 4а;
 - г) поискано е освобождаване от данъка, удържан при източника;
 - д) поискана е намалена ставка на данъка, удържан при източника, която не произтича от спогодби за избягване на двойното данъчно облагане;
 - е) изплащането на дивиденти надвишава brutната сума от най-малко [100 000 EUR] на регистриран собственик и на дата на плащане. Тази сума се определя от brutния размер на дивидентите на инвеститор, притежаващ собствен капитал в предприятие за колективно инвестиране, когато този базов инвеститор има право на данъчното облекчение съгласно член 13а, параграф 1а, подточка i) или член 13а, параграф 1а, подточка ii), както е приложимо.

Настоящата точка не се прилага, когато имащият право на данъчно облекчение за надвзет данък при източника е:

- i. държавна схема за задължително пенсионно осигуряване на държава членка или институция за професионално пенсионно осигуряване, регистрирана или лицензирана в държава членка в съответствие с член 9, параграф 1 от Директива (ЕС) 2016/2341; или
- ii. предприятие за колективно инвестиране, което е предприятие за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), както е определено в член 1, параграф 2 и установено в съответствие с член 1, параграф 1 от Директива 2009/65/ЕО, алтернативен инвестиционен фонд, установен в Европейския съюз (АИФ от ЕС), или алтернативен инвестиционен фонд, управляван от лице, управляващо алтернативен инвестиционен фонд, установено в Европейския съюз (ЛУАИФ от ЕС), съгласно определенията съответно в член 4, параграф 1, буква к) и член 4, параграф 1, буква л) от Директива 2011/61/ЕС.

Всяка договореност, съгласно която изплащането на дивиденди се разделя, или всяко предприятие за колективно инвестиране, различно от посочените в параграф 2, буква е), подточка ii), създадено с единствената цел да остане пониско от тази сума, води до прилагането на настоящия параграф.

4. Независимо от параграф 1, когато финансов посредник, който поддържа инвестиционната сметка на регистриран собственик, не е сертифициран финансов посредник, държавите членки разрешават на сертифициран финансов посредник да поиска данъчно облекчение съгласно член 12 или член 13, както е приложимо, при спазване на разпоредбите на член 5, параграф 4а и член 9.
5. Системите за данъчни облекчения съгласно член 12 и член 13, както е приложимо, не намаляват контролните правомощия на държавите членки съгласно националното им законодателство по отношение на облагаемия доход, за който е приложено такова данъчно облекчение, и не засягат правата на държавите членки за данъчно облагане.
6. Когато дадена държава членка има система за данъчно облекчение при източника или система за бързо възстановяване, или комбинация от тях преди влизането в сила на настоящата директива и когато тази държава членка прилага глава III съгласно член 2, тази държава членка гарантира съответствието на съществуващата си система с разпоредбите на глава III за всяко искане за данъчно облекчение, обхванато от настоящата директива, а именно дивиденди, произтичащи от публично търгувани акции, и само когато държавите членки решат да направят това, лихви от публично търгувани облигации, изплатени на чуждестранни лица. Държавите членки могат също така да поддържат и да прилагат съществуваща национална система за данъчно облекчение при източника в случаите, посочени в параграф 2, буква д), в които се извършват проверки с цел:
- i) гарантиране на равно третиране на националните и трансграничните ситуации с цел спазване на дял IV, глави 2 и 4 отДФЕС; или
 - ii) прилагане на намалените ставки на данъка, удържан при източника, в съответствие с Директива 2003/49/ЕО или Директива 2011/96/ЕС.

Надлежна проверка, че регистрираният собственик отговаря на условията

1. Държавите членки предприемат необходимите мерки, за да изискат от сертифицирания финансов посредник, подаващ искане за данъчно облекчение от името на регистриран собственик съгласно член 12 и член 13, както е приложимо, да получи от този регистриран собственик декларация, че регистрираният собственик:
 - а) има право на данъчно облекчение за данък, удържан при източника, по отношение на дивидентите или лихвите в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо, включително правното основание и приложимата ставка на данъка, удържан при източника; и
 - aa) е действителният собственик, когато това се изисква от държавата членка на източника, по отношение на дивидентите или лихвите в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо; и
 - б) е участвал или не е участвал във финансова договореност, свързана с базовата публично търгувана акция, която не е уредена, по която срокът на действие не е изтекъл или която не е прекратена по друг начин преди датата на търгуване без дивидент; и
 - в) поема ангажимент да информира сертифицирания финансов посредник за всяка промяна в своето положение без ненужно забавяне.

2. Държавите членки предприемат необходимите мерки, за да изискат от сертифицираните финансови посредници, подаващи искане за данъчно облекчение от името на регистриран собственик съгласно член 12 и член 13, както е приложимо, да проверяват въз основа на информацията, с която разполагат, следното:
- а) еTRC на регистрирания собственик или доказателство за статут на местно лице за данъчни цели в трета държава, което се счита за подходящо от държавата членка на източника. За тези цели удостоверение за местно лице за данъчни цели със съдържание, равностойно на това, предвидено в член 4, параграф 2, и което отговаря на техническите изисквания в приложение I, параграф 1, може да се счита за подходящо доказателство за местно лице за данъчни цели в трета държава от държавата членка на източника;
 - аа) независимо от буква а) от настоящия параграф, документацията, която държавата членка на източника счита за подходяща, в случаите, когато регистрираният собственик е субект, за който еTRC не може да бъде издадено или който не може да получи доказателство, че е местно лице за данъчни цели в трета държава, тъй като субектът не се взема предвид за данъчни цели и неговият доход (или част от него) се облага на равнището на лицата, които имат дялово участие в този субект, но има право на данъчно облекчение за данък, удържан при източника, по отношение на дивидентите или лихвите в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо;

- б) декларацията на регистрирания собственик и неговия статут на местно лице за данъчни цели въз основа на информацията, която сертифицираният финансов посредник е получил или има задължение да получи, включително, но не само, информацията, събрана за други данъчни цели или въз основа на изискванията за борба с изпирането на пари, на които сертифицираният финансов посредник подлежи съгласно Директива (ЕС) 2015/849, или сравнима информация, изисквана в трети държави;
- в) правото на регистрирания собственик на конкретна намалена ставка на данъка, удържан при източника, в съответствие със спогодба за избягване на двойното данъчно облагане между държавата членка на източника и юрисдикциите, където регистрираният собственик е местно лице за данъчни цели, или специфично национално законодателство на държавата членка на източника;
- г) в случай на изплащане на дивидент — евентуалното наличие на финансова договореност, която не е уредена, по която срокът на действие не е изтекъл или която не е прекратена по друг начин към датата на търгуване без дивидент;
- д) в случай на изплащане на дивидент — дали базовата акция е била придобита от регистрирания собственик по сделка, извършена по-рано или в рамките на период от пет дни преди датата на търгуване без дивидент.

- 2а. Държавите членки могат да позволят на сертифициран финансов посредник да получава декларацията, посочена в параграф 1 от настоящия член, и да извършва ежегодно проверките, предвидени в параграф 2, букви а) — в) от настоящия член, освен ако сертифицираният финансов посредник знае или има основания да знае, че е налице промяна в обстоятелствата или че декларацията или информацията, която трябва да бъде проверена, е неточна или ненадеждна.
3. [заличено]
4. В случая, предвиден в член 5, параграф 4а, държавите членки позволяват на сертифицирания финансов посредник да използва събраната документация и информацията, проверена от финансовия посредник, поддържащ инвестиционната сметка на регистриран собственик в съответствие с настоящия член, без да се засяга фактът, че тези задължения остават отговорност на сертифицирания финансов посредник.
5. Държавите членки изискват от сертифицираните финансови посредници, които искат данъчно облекчение съгласно член 12 и член 13, както е приложимо, да съхраняват цялата подкрепяща документация и да предоставят достъп до нея в съответствие с член 9, параграф 5.
6. Комисията приема актове за изпълнение за определяне на стандартни образци на компютризирани формуляри за декларацията, посочена в настоящия член, включително езиковия режим. Тези образци обхващат информацията, посочена в член 11, параграф 1, букви а), б) и в), и дават възможност на държавите членки да изискват конкретна допълнителна информация. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 18.

Система за данъчно облекчение при източника

1. Държавите членки могат да създадат система, която да позволява на сертифицираните финансови посредници, поддържащи инвестиционна сметка на регистриран собственик, да поискат данъчно облекчение при източника от името на регистриран собственик в съответствие с член 10, като съобщават на агента по данъка, удържан при източника, следната информация:
 - а) статута на местно лице за данъчни цели на регистрирания собственик или информацията, съдържаща се в документацията, посочена в член 11, параграф 2, буква аа), когато е приложимо; и
 - б) приложимата ставка на данъка, удържан при източника, върху плащането в съответствие със спогодба за избягване на двойното данъчно облагане или специфично национално законодателство.

Система за бързо възстановяване

1. Държавите членки могат да създадат система, която да позволява на сертифицираните финансови посредници, поддържащи инвестиционна сметка на регистриран собственик, да поискат от името на този регистриран собственик бързо възстановяване на надвзетия данък при източника в съответствие с член 10, ако информацията, посочена в параграф 3 от настоящия член, е предоставена в рамките на втория месец след месеца на датата на плащане на дивидента или лихвата.
2. Без да се засяга параграф 3а от настоящия член, държавите членки обработват искане за възстановяване, представено в съответствие с параграф 1, в срок от 60 календарни дни след края на периода за искане на бързо възстановяване. Държавите членки прилагат лихва в съответствие с член 14 върху сумата на това възстановяване за всеки ден на забава след 60-ия ден.
3. Сертифицираният финансов посредник, който иска бързо възстановяване, съобщава на съответната държава членка следната информация:
 - a1) идентификационните данни на регистрирания собственик, както е посочено в приложение II, раздел Б;
 - а) идентификационните данни за плащането на дивиденти или лихви, както е посочено в приложение II, раздели Г и Ж, когато е приложимо;
 - б) основанието за приложимата ставка на данъка, удържан при източника, и общата сума на надвзетия данък, който трябва да бъде възстановен;
 - в) статута на местно лице за данъчни цели на регистрирания собственик, включително кода за проверка на eTRC, когато е приложимо, или информацията, съдържаща се в документацията, посочена в член 11, параграф 2, буква aa), когато е приложимо;
 - г) декларацията на регистрирания собственик в съответствие с член 11.

- 3а. Държавите членки могат да отхвърлят искане за възстановяване, подадено съгласно настоящия член, във всеки от следните случаи:
- а) не са изпълнени изискванията, предвидени в параграф 1 или параграф 3 от настоящия член или в член 10 или член 11;
 - б) информацията, необходима за възстановяване на съответната верига за плащане на ценни книжа и посочена в приложение II, не е била предоставена изцяло и правилно в края на срока, посочен в параграф 1 от настоящия член;
 - в) държавата членка, въз основа на критериите за оценка на риска, започва процедура за проверка или данъчна ревизия съгласно националното си законодателство по отношение на искането за възстановяване. Този отказ не изключва прилагането на лихва за забава в съответствие с параграф 2, в случай че възстановяването е окончателно предоставено и не са налице обстоятелствата, предвидени в буква а) или б).
- 3б. Отказът, посочен в параграф 3а, букви а) и б) от настоящия член, се съобщава на подаващия искането сертифициран финансов посредник и не възпрепятства подаването на искане за възстановяване съгласно стандартната система за възстановяване, установена в националното законодателство.
4. Комисията приема актове за изпълнение за определяне на стандартни компютъризирани формуляри, включително езиковия режим, и изискванията относно каналите за комуникация при подаването на искания съгласно настоящия член. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 18.

Специални разпоредби за непреките инвестиции

1. Държавите членки дават възможност на даден сертифициран финансов посредник, който поддържа инвестиционната сметка на регистриран собственик, получаващ дивиденди или лихви, да поиска данъчно облекчение съгласно член 12 и член 13, както е приложимо, от името на този регистриран собственик, при условие че са изпълнени изискванията, посочени в параграфи 1а — 1г от настоящия член.
- 1а. За целите на параграф 1 от настоящия член регистрираният собственик е:
 - i) предприятие за колективно инвестиране, което държи ценни книжа за сметка на инвеститори, които имат право на данъчно облекчение за данък, удържан при източника, по отношение на дивидентите или лихвите в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо; или
 - ii) определено юридическо лице в рамките на правилата на фонда, учредителния акт или проспекта на предприятие за колективно инвестиране, което държи ценните книжа по инвестиционната сметка, пораждащи дивидентите или лихвите, и поддържа вътрешни записи, позволяващи индивидуалното разпределение на тези ценни книжа на това предприятие за колективно инвестиране или на инвеститорите в това предприятие за колективно инвестиране, както е приложимо, когато предприятието за колективно инвестиране или инвеститорите в предприятие за колективно инвестиране имат право на данъчно облекчение за надвзети данъци при източника, по отношение на тези дивиденди или лихви в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо.

16. За целите на параграф 1 от настоящия член сертифицираният финансов посредник, който иска данъчното облекчение, получава декларация от:
- а) всяко предприятие за колективно инвестиране, което има право на данъчното облекчение, или всеки инвеститор в предприятието за колективно инвестиране, който има право на данъчното облекчение, както е приложимо, чиито ценни книжа се държат от регистрирания собственик, който:
 - i) има право на данъчно облекчение за данък, удържан при източника, по отношение на дивидентите или лихвите в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо, включително правното основание и приложимата ставка на данъка, удържан при източника; и
 - ia) е действителният собственик, когато това се изисква от държавата членка на източника, по отношение на дивидентите или лихвите в съответствие с националното законодателство на държавата членка на източника или спогодба за избягване на двойното данъчно облагане, когато е приложимо; и
 - ii) е дал разрешение данъчното облекчение да бъде поискано от негово име съгласно настоящия член; и
 - iii) ако данъчното облекчение бъде предоставено, той се отказва от правото си самостоятелно да поиска данъчно облекчение от държавата членка на източника съгласно настоящата директива или в рамките на системите по националното законодателство на държавите членки;
 - б) регистрирания собственик, посочен в параграф 1а, подточка i) от настоящия член, като се посочват приложимите ставки на данъка, удържан при източника, по отношение на изплатените дивиденди или лихви;

- в) регистрирания собственик, посочен в параграф 1а, подточка ii) от настоящия член, като се идентифицира предприятието за колективно инвестиране, за което се държат ценните книжа, пораждащи дивидента или лихвата, в съответствие с вътрешните му регистри, и се посочват приложимите ставки на данъка, удържан при източника, по отношение на изплатените дивиденди или лихви;
- г) регистрирания собственик с информацията, посочена в член 11, параграф 1, букви б) и в).
- 1в. За целите на параграф 1 сертифицираният финансов посредник, който иска данъчно облекчение при източника съгласно член 12, съобщава на агента по данъка, удържан при източника, информацията, посочена в параграф 1б, буква б) или параграф 1б, буква в), както е приложимо, и статута на местно лице за данъчни цели или информацията, която се съдържа в документацията, посочена в член 11, параграф 2, буква аа), на предприятието за колективно инвестиране или инвеститорите в предприятие за колективно инвестиране, както е приложимо, вместо информацията, посочена в член 12, а когато инвеститорите в предприятие за колективно инвестиране имат право на данъчно облекчение — размера на дивидентите или лихвите, които могат да бъдат отнесени към всеки правоимащ инвеститор съгласно член 13а, параграф 1а, подточка i) или член 13а, параграф 1а, подточка ii), както е приложимо.
- 1г. За целите на параграф 1 сертифицираният финансов посредник, който иска данъчно облекчение съгласно член 13, съобщава на държавата членка на източника информацията, посочена в параграф 1б, и статута на местно лице за данъчни цели на предприятието за колективно инвестиране или инвеститорите в предприятие за колективно инвестиране, включително кода за проверка на eTRC или информацията, която се съдържа в документацията, посочена в член 11, параграф 2, буква аа), както е приложимо, вместо информацията, посочена в член 13, параграф 3, букви в) и г), а когато инвеститорите в предприятие за колективно инвестиране имат право на данъчното облекчение — размера на дивидентите или лихвите, които могат да бъдат отнесени към всеки правоимащ инвеститор в предприятие за колективно инвестиране съгласно член 13а, параграф 1а, подточка i) или член 13а, параграф 1а, подточка ii), както е приложимо.

2. Държавите членки предприемат необходимите мерки, за да изискат от сертифицираните финансови посредници, подаващи искане за данъчно облекчение съгласно настоящия член, да проверяват въз основа на информацията, с която разполагат, следното:
- а) документацията, посочена в член 11, параграф 2, буква а) или аа), по отношение на всяко предприятие за колективно инвестиране или всеки инвеститор в предприятие за колективно инвестиране, както е приложимо, който има право на данъчно облекчение;
 - б) правото на предприятие за колективно инвестиране или правото на инвеститорите в предприятие за колективно инвестиране, както е приложимо, на конкретно освобождаване или намалена ставка на данъка, удържан при източника, в съответствие със спогодба за избягване на двойното данъчно облагане между държавата членка на източника и юрисдикцията на местно лице за данъчни цели, или специфично национално законодателство на държавата членка на източника;
 - в) в случай на изплащане на дивидент — евентуалното наличие на финансова договореност, която не е уредена, по която срокът на действие не е изтекъл или която не е прекратена по друг начин преди датата на търгуване без дивидент.
3. [заличено]
4. [заличено]
5. Разпоредбите на член 11, параграфи 1, 2 и 2а не се прилагат, когато данъчното облекчение е поискано съгласно настоящия член.
6. Комисията приема актове за изпълнение за определяне на стандартни компютъризирани формуляри, включително езиковия режим, и изискванията относно каналите за комуникация при подаването на искания съгласно параграф 1г. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 18.

Член 14

Лихви за забава

Съгласно член 13, параграф 2, когато националното законодателство включва такива разпоредби, държавите членки прилагат лихва в размер, равен на лихвата или еквивалентната такса, прилагана от държавата членка за забавени плащания на възстановявания на данък, удържан при източника, свързани с данъчното облагане на дивиденди или лихви, както е приложимо.

Член 15

Стандартна система за възстановяване

1. Държавите членки гарантират въвеждането и прилагането на стандартна система за възстановяване, когато исканията за данъчно облекчение, попадащи в обхвата на директивата, са изключени от системите по член 12 и член 13, както е приложимо.
2. Държавите членки приемат необходимите мерки, за да изискат, в случаите, когато член 12 и член 13, както е приложимо, не се прилагат за дивиденди поради неспазване на условията, определени в настоящата директива, имащите право на възстановяване, или техен упълномощен представител, които искат възстановяване на надвзетия данък, удържан при източника, върху такива дивиденди, да предоставят най-малко информацията, изисквана съгласно приложение II, раздел Д, освен ако тази информация вече не е била предоставена в съответствие със задълженията по член 9.

Член 16

Отговорност

1. Държавите членки предприемат подходящи мерки в националното си законодателство, за да гарантират, че сертифициран финансов посредник, който не изпълнява изцяло или частично задълженията си по членове 9, 10, 11, 12, 13 и 13а, може да бъде подведен под отговорност за цялата или част от загубата на данък, удържан при източника.
2. [заличено]

ГЛАВА IV

САНКЦИИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Член 17

Санкции

Държавите членки установяват система от санкции, приложими при нарушение на национални разпоредби, приети по силата на настоящата директива, и вземат всички мерки, необходими за осигуряване на прилагането им. Тези санкции са ефективни, пропорционални и възпиращи.

Член 17a

Публикации на Европейския орган за ценни книжа и пазари

1. Европейският орган за ценни книжа и пазари публикува ежегодно и в срок от 120 работни дни от началото на всяка година, считано най-късно от 2026 г., пазарната капитализация и коефициента на пазарна капитализация на всяка държава членка за най-малко предходната година. Европейският орган за ценни книжа и пазари разработва проекти на регулаторни технически стандарти относно методиката за изчисляване на пазарната капитализация и коефициента на пазарна капитализация, определени съответно в член 3, параграфи 22б и 22в. Европейският орган за ценни книжа и пазари представя на Комисията тези проекти на регулаторни технически стандарти в срок до девет месеца след влизането в сила на директивата.
2. На Комисията се делегират правомощия за приемане на посочените в параграф 1 регулаторни технически стандарти в съответствие с процедурата, предвидена в членове 10—14 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

Член 18

Процедура на комитет

1. Комисията се подпомага от комитет. Този комитет е комитет по смисъла на Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета⁶.
2. При позоваване на настоящия параграф се прилага член 5 от Регламент (ЕС) № 182/2011.

Член 19

Оценка

1. До 31 декември 2032 г. Комисията оценява въздействието върху постигането на целите на директивата по отношение на механизмите за предоставяне на информация по член 9 и случаите, когато държави членки, които отговарят на условията на член 2, параграф 4, не прилагат глава III. В същия срок Комисията представя доклад на Европейския парламент и на Съвета.
- 1а. До 31 декември 2034 г. и на всеки пет години след това Комисията проучва и оценява функционирането на настоящата директива, включително евентуалната необходимост от изменение на конкретни разпоредби, и представя доклад на Европейския парламент и на Съвета.
2. Държавите членки, в съответствие с параграф 3, съобщават на Комисията годишната статистическа информация от значение за оценката на директивата с оглед подобряването на процедурите за данъчни облекчения за данъка, удържан при източника, с цел намаляване на двойното данъчно облагане и борбата с данъчните злоупотреби.

⁶ Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 16 февруари 2011 г. за установяване на общите правила и принципи относно реда и условията за контрол от страна на държавите членки върху упражняването на изпълнителните правомощия от страна на Комисията (ОВ L 55, 28.2.2011 г., стр. 13—18).

3. В съответствие с процедурата, посочена в член 18, параграф 2, Комисията определя списък със статистически данни, които се предоставят от държавите членки за целите на оценката на настоящата директива, както и формата и условията за съобщаване на тази информация.
4. Информацията, съобщена на Комисията съгласно настоящата директива, се третира от Комисията като поверителна в съответствие с разпоредбите, приложими за институциите на Съюза.
5. Информацията, съобщена на Комисията от държава членка съгласно параграф 2, както и всички доклади или документи, изготвени от Комисията въз основа на тази информация, могат да бъдат предавани на останалите държави членки. Предаваната информация представлява служебна тайна и е защитена по същия начин, както подобна информация съгласно националното право на държавата членка, която я е получила.

Член 20

Защита на личните данни

1. За целите на правилното прилагане на настоящата директива държавите членки ограничават обхвата на задълженията и правата, предвидени в членове 13—19 от Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета⁷, до степента, необходима за защита на интересите, посочени в член 23, параграф 1, буква д) от същия регламент, доколкото тези задължения или упражняването на тези права може да застраши защитата на тези интереси.
2. Когато обработват лични данни, сертифицираните финансови посредници и компетентните органи на държавите членки се считат за администратори по смисъла на член 4, точка 7 от Регламент (ЕС) 2016/679 в рамките на съответните им дейности съгласно настоящата директива.
3. Информацията, включително лични данни, обработена в съответствие с настоящата директива, се съхранява не по-дълго от необходимото за постигане на целите на настоящата директива, и при всички случаи в съответствие с националните правила на всеки администратор на данни относно давностните срокове.

Член 21

Уведомяване

Държава членка, която създава и поддържа национален регистър съгласно член 5, информира Комисията за всички последващи промени в правилата относно този регистър. Комисията публикува тази информация в *Официален вестник на Европейския съюз* и я актуализира при необходимост.

⁷ Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (ОВ L 119, 4.5.2016 г., стр. 1).

Транспониране

1. Държавите членки приемат и публикуват до 31 декември 2028 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с настоящата директива. Те незабавно информират Комисията за това.

Те прилагат тези разпоредби от 1 януари 2030 г.

Когато държавите членки приемат тези разпоредби, в тях се съдържа позоваване на настоящата директива или то се извършва при официалното им публикуване.

Условията и редът на позоваване се определят от държавите членки.

2. Държавите членки съобщават на Комисията текста на основните разпоредби от националното право, които те приемат в областта, уредена с настоящата директива.
3. Държавите членки, които отговарят на условията на член 2, параграф 4 към момента на транспонирането на директивата и не изберат да прилагат глава III, уведомяват Комисията до 31 декември 2028 г. Те незабавно съобщават на Комисията за всяка последваща промяна в тяхната национална система за данъчни облекчения при източника, отнасяща се до условията съгласно член 3, точка 22а.

Тези държави членки приемат и публикуват законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с глава III от настоящата директива, както е посочено в член 2, параграф 4, или в срок от пет години от четвъртото последователно публикуване на данните от Европейския орган за ценни книжа и пазари, както е посочено в член 2, параграф 5, като показват, че те достигат или надвишават прага на коефициента на пазарна капитализация, предвиден в член 2.

Член 23

Влизане в сила

Настоящата директива влиза в сила на двадесетия ден след публикуването ѝ в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Член 24

Адресати

Адресати на настоящата директива са държавите членки.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ЦИФРОВО УДОСТОВЕРЕНИЕ ЗА МЕСТНО ЛИЦЕ ЗА ДАНЪЧНИ ЦЕЛИ СЪГЛАСНО ЧЛЕН 4

Технически изисквания

1. Цифровото удостоверение за местно лице за данъчни цели:
 - се издава с електронен печат в съответствие с Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета⁸;
 - предлага възможност за представяне на цифровото удостоверение за местно лице за данъчни цели във формат, който може да се чете както от човек, така и от машина, чрез PDF документи или други подобни формати, които могат да се използват в автоматизираните системи;
 - може да се отпечата;
 - съдържа отворено текстово поле за включване на информация съгласно член 4, буква ж).
2. Ако правните и техническите изисквания в Съюза са изпълнени, държавите членки могат да въведат процес на проверка въз основа на европейския портфейл за цифрова самоличност⁹.

Комисията се подпомага от комитет при прилагането на цифровото удостоверение за местно лице за данъчни цели от държавите членки. Освен това комитетът може да предоставя техническа помощ във връзка с евентуални промени в техническата база на цифровото удостоверение за местно лице за данъчни цели или нови технически разработки.

⁸ Регламент (ЕС) № 910/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно електронната идентификация и удостоверителните услуги при електронни трансакции на вътрешния пазар и за отмяна на Директива 1999/93/ЕО (ОВ L 257, 28.8.2014 г., стр. 73).

⁹ Регламент (ЕС) 2024/1183 на Европейския парламент и на Съвета от 11 април 2024 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 910/2014 по отношение на създаването на европейска рамка за цифрова самоличност.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛЕНОВЕ 9 и 15

Сертифицираните финансови посредници предоставят следната информация в съответния xml формат:

Вид на информацията	Спецификация
А. Информация за лицето, което предоставя информацията	
Име на сертифицирания финансов посредник или, когато е приложимо, на агента по данъка, удържан при източника	
ЕЕИК, идентификационен код на правния субект (ИКПС) или алтернативен идентификационен код	
Официален адрес	
Други относими данни	Данъчен идентификационен номер, определен от държавата членка на източника, ако има такъв, и данъчен идентификационен номер, определен от юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели Юрисдикция(и), издаваща(и) ДИН Електронна поща и телефонен номер
Посочва се дали информацията се предоставя съгласно член 9, параграф 1а	Идентификационни данни на финансовия посредник, който не е сертифициран финансов посредник (име и ЕЕИК, идентификационен код на правния субект (ИКПС) или алтернативен идентификационен код)

Б. Информация за получателя на дивидента или лихвеното плащане	
Идентификационни данни на финансовия посредник или крайния инвеститор, който получава дивидента или лихвеното плащане Когато се прилага вариантът за предоставяне на информация по член 9, параграф 1в: агентът по данъка, удържан при източника, или определеният сертифициран финансов посредник трябва да предостави информацията за крайния инвеститор, който получава плащането на дивиденти или лихви	
Физическо лице	Име, ДИН (данъчен идентификационен номер, определен от държавата членка на източника, ако има такъв, и данъчен идентификационен номер, определен от юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели), юрисдикция(и), издаваща(и) ДИН, дата на раждане, адрес
Субект	Наименование, ДИН (данъчен идентификационен номер, определен от държавата членка на източника, ако има такъв, и данъчен идентификационен номер, определен от юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели), юрисдикция(и), издаваща(и) ДИН, адрес, ИКПС, когато е приложимо, ЕЕИК, когато е приложимо При липса на идентификационен номер, правната форма и датата на учредяване

Информация за статута на местно лице за данъчни цели <i>(попълва се, когато лицето в раздел А е сертифицираният финансов посредник на регистрирания собственик)</i>	код за проверка на eTRC или информацията, която се съдържа в член 11, параграф 2, буква aa), когато е приложимо
	Име на държавата, на която е местно лице за данъчни цели
Номер на инвестиционната сметка	Номер на сметката за съхранение на активи, по която се държат ценните книжа от финансовия посредник/инвеститора, който получава плащането

Вид сметка	Видът на сметката съгласно член 38 от Регламент (ЕС) № 909/2014 и други сметки: А — Собствена сметка (поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа) Б — Обща сметка на трета страна (поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа за сметка на клиенти) В — Индивидуална сметка на трета страна (поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа от името на клиент) Г — Детайлна сметка в регистъра на общата сметка на трета страна (ценни книжа на клиент, включени в обща сметка на трета страна, поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа) Д — Глобална сметка на трета страна, различна от Б Е — Индивидуална сметка на притежател на ценни книжа, различна от Г или В Ж — Друг вид сметка
------------	---

В. Информация относно платеца на дивидента или лихвеното плащане

Идентификационни данни на финансовия посредник, от когото предоставящият информацията получава дивидент или лихвено плащане Когато се прилага вариантът за предоставяне на информация по член 9, параграф 1в: раздел В съдържа информация за всеки сертифициран финансов посредник, който е част от веригата на плащане на ценни книжа. Тази информация се отнася до веригата на последователни плащания на финансовите посредници	
Юридическо лице	Наименование, ИКПС, ДИН (данъчен идентификационен номер, определен от държавата членка на източника, ако има такъв, и данъчен идентификационен номер, определен от юрисдикцията, на която е местно лице за данъчни цели), юрисдикция(и), издаваща(и) ДИН, адрес, ЕЕИК, когато е приложимо
Номер на инвестиционната сметка	Номер на сметката за съхранение на активи, по която се държат ценните книжа от финансовия посредник, изпращащ плащането

Вид сметка	Видът на сметката съгласно член 38 от Регламент (ЕС) № 909/2014 и други сметки: А — Собствена сметка (поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа) Б — Обща сметка на трета страна (поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа за сметка на клиенти) В — Индивидуална сметка на трета страна (поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа от името на клиент) Г — Детайлна сметка в регистъра на общата сметка на трета страна (ценни книжа на клиент, включени в обща сметка на трета страна, поддържана от участник в ЦДЦК от първоначалния регистър на ценни книжа) Д — Глобална сметка на трета страна, различна от Б Е — Индивидуална сметка на притежател на ценни книжа, различна от Г или В Ж — Друг вид сметка
------------	---

Г. Информация относно дивидента или лихвеното плащане	
Емитент	Име, ДИН, или, при липса на такъв, ИКПС или ЕЕИК, официален адрес
ЦДЦК	Идентификационни данни на централния депозитар на ценни книжа, който поддържа първоначалния регистър на ценните книжа
ISIN номер	Идентификационни данни на ценната книга
Вид на ценната книга	Вид акция, базова стойност на депозитарна разписка, облигация
Брой на ценните книжа, които дават право на получаване на плащането	Брой на ценните книжа, за които е извършен сетълмент
	Брой на ценните книжа, чийто сетълмент предстои
Вид плащане	В брой Акции (посочва се дали са получени от дивидент под формата на акции и ISIN номер)
СОАФ (официален идентификатор на събитието за корпоративни действия) или, ако не е наличен, подробна информация за разпространението	Идентификационни данни на събитието (разпределяне на дивиденди/лихви)
Съответни дати	Дата на търгуване без дивидент, дата на вписване, дата на плащане
Сума на получения(ата)/предстоящия(ата) за получаване дивидент или лихва и парична единица	Брутна сума, нетна сума

Информация за данъка, удържан при източника	Ставка на данъка, удържан при източника, която се прилага или предстои да бъде приложена, удържана сума, размер и ставка на допълнителната такса, ако е приложимо
	Правното основание за приложимата ставка на данъка, удържан при източника (<i>попълва се, когато лицето в раздел А е сертифицираният финансов посредник на регистрирания собственик</i>)
IBAN на паричната сметка	IBAN на сметката, по която е преведено плащането

Д. Информация относно прилагането на мерки за борба със злоупотребите, които трябва да бъдат изпълнени от сертифицирания финансов посредник, поискал данъчното облекчение	
Информация за периода на притежаване на базовите публично търгувани акции	Две полета: 1) за базови акции, придобити повече от пет дни преди датата на търгуване без дивидент – брой акции 2) за базови акции, придобити в рамките на период от пет дни преди датата на търгуване без дивидент – брой акции (В случай на редовни търговски позиции се използва принципът FIFO (първа входяща—първа изходяща))
Информация за финансова договореност	Посочват се доказателства за всяка финансова договореност, включваща базови публично търгувани акции, която не е уредена, по която срокът на действие не е изтекъл или която не е прекратена по друг начин на датата на търгуване без дивидент
	За базисни акции, свързани с финансова договореност — брой акции
	За базисни акции, които не са свързани с финансова договореност — брой акции

Е. Информация относно сделки, които могат да бъдат поискани от държавата членка на източника съгласно член 9, параграф 1bis	
Информация за сделките с базови ценни книжа от 1 година преди датата на вписване до 45 дни включително след датата на вписване.	Дати на извършване на сделката
	Договорни или договорени дати на сетълмент
	Действителни дати на сетълмент
	Съответният брой ценни книжа, които са предмет на търговия
	Вид на сделката: покупка, продажба, заем, прехвърляне, друго

Ж. Информация относно депозитарните разписки, която може да бъде поискана от държавата членка на източника съгласно член 9, параграф 1bis	
Когато става въпрос за изплащане на дивиденди, произтичащи от депозитарна разписка	Името, международният идентификационен номер на ценните книжа (напр. ISIN номер) на депозитарните разписки и на базовите акции
	Името на банката, в която са депозирани обикновените акции
	Съотношението на депозитарните разписки към обикновените акции
	Броят на депозитарните разписки, държани от регистрирания собственик, които дават право за получаване на плащането на дивидент
	Датата на плащане на дивидента, произтичащ от депозитарна разписка
	Общият брой издадени депозитарни разписки към датата на вписване
	Общият брой на базовите акции за всички издадени депозитарни разписки към датата на вписване