

V Bruseli 14. mája 2024
(OR. en)

9925/24

**Medziinštitucionálny spis:
2023/0187(CNS)**

**FISC 115
ECOFIN 577**

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Delegácie
Č. predch. dok.:	9786/24
Predmet:	Smernica Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach. – všeobecné smerovanie

Delegáciám v prílohe zasielame znenie všeobecného smerovania k uvedenému návrhu smernice, ktoré sa dosiahlo na zasadnutí Rady ECOFIN 14. mája 2024.

NÁVRH

SMERNICA RADY

o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 115,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

po postúpení návrhu legislatívneho aktu národným parlamentom,

so zreteľom na stanovisko Európskeho parlamentu¹,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru²,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

- (1) Zaistenie spravodlivého zdaňovania na vnútornom trhu a dobré fungovanie únie kapitálových trhov patria ku kľúčovým politickým prioritám Európskej únie (EÚ). V tejto súvislosti má mimoriadny význam odstránenie prekážok cezhraničného investovania a zároveň boj proti daňovým podvodom a zneužívaniu. Takéto prekážky existujú napríklad v prípadoch existencie neefektívnych a neprimerane zložitých postupov úľavy pri nadmerných daniach zrazených pri zdroji z príjmu z dividend alebo úrokov v prípade verejne obchodovaných akcií alebo dlhopisov vyplácaných investorom, ktorí nie sú rezidentmi. Okrem toho sa v niektorých prípadoch preukázalo, že súčasný stav nedostatočne bráni daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ako vyplýva z nedávnych škandálov týkajúcich sa schém Cum/Ex a Cum/Cum. Cieľom tejto smernice je zvýšenie efektívnosti postupov týkajúcich sa zrážkovej dane a ich posilnenie proti riziku daňových podvodov a zneužívania.

¹ Ú. v. EÚ C , , s. .

² Ú. v. EÚ C , , s. .

- (2) S cieľom posilniť schopnosť členských štátov predchádzať potenciálnym daňovým podvodom alebo zneužívaniu a bojovať proti nim, ktorú v súčasnosti brzdí všeobecný nedostatok spoľahlivých a včasných informácií o investoroch, je nevyhnutné zaviesť možnosť spoločného rámca úľavy pri nadmerných zrážkových daniach v prípade cezhraničných investícií do cenných papierov, ktorý je odolný voči riziku daňových podvodov alebo zneužívania. Tento rámec by mal viesť k zbližovaniu medzi rôznymi postupmi úľavy, ktoré sa uplatňujú v členských štátoch, pričom by sa mala zabezpečiť transparentnosť a istota v súvislosti s totožnosťou investorov pre emitentov cenných papierov, zástupcov pre zrážkovú daň, finančných sprostredkovateľov, resp. členské štáty. Na tento účel by sa v tomto rámci mali používať automatizované postupy, napríklad digitalizácia potvrdenia o daňovej rezidencii (z hľadiska postupov a formy). Takýto rámec by mal byť aj dostatočne flexibilný, aby sa riadne zohľadnili rôzne systémy uplatňované v rôznych členských štátoch a zároveň sa poskytli vhodné nástroje proti zneužívaniu v záujme zmiernenia rizík daňových podvodov, daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam. V tejto súvislosti je potrebné zohľadniť rozdielne stanoviská daňových orgánov v závislosti od zavedeného systému úľav. V rámci systému úľavy na dani pri zdroji môžu daňové orgány po uplatnení úľavy získať relevantné informácie o investoroch a platobnom reťazci. Naopak, ak sa uplatňuje systém vrátenia dane, je nevyhnutné, aby daňové orgány pred uplatnením úľavy získali primerané informácie na posúdenie, či sa má úľava poskytnúť. V oboch systémoch úľavy sa stanovujú pravidlá týkajúce sa zodpovednosti finančného sprostredkovateľa v prípade neoprávneného vrátenia. Táto smernica neobmedzuje možnosť členských štátov regulovať prostriedky, ktorými certifikovaní finanční sprostredkovatelia získavajú späť akékoľvek výdavky na prispôbenie sa povinnostiam, ktoré sú v nej stanovené, alebo ich plnenie.

- (2a) Vzhľadom na tieto rozdiely, ako aj na zásadu proporcionality by ustanovenia tejto smernice týkajúce sa vnútroštátnych registrov certifikovaných finančných sprostredkovateľov a povinnosti oznamovať informácie nemali byť záväzné pre tie členské štáty, ktoré majú komplexný systém úľavy na dani pri zdroji a podiel trhovej kapitalizácie pod určitou prahovou hodnotou, v zmysle vymedzenia uvedeného v tejto smernici. Cieľ spočívajúci v podpore účinných a spoľahlivých systémov úľavy pri nadmernej zrážkovej dani na celom jednotnom trhu by sa mal považovať za dosiahnutý, keď členské štáty, ktoré si zachovávajú svoj vnútroštátny systém úľavy, spĺňajú obe tieto kritériá vymedzené v tejto smernici. Po prvé, kritérium trhovej kapitalizácie koreluje s veľkosťou hospodárstva a možným rozsahom vyplácania dividend. Nízka trhovú kapitalizácia znamená nízke objemy rozdeľovaných dividend, a teda nižšie riziko zneužitia daňového systému. Ak členský štát dosahuje alebo prekračuje podiel trhovej kapitalizácie počas určitého obdobia, mali by sa neodvolateľne uplatňovať spoločné pravidlá tejto smernice. Po druhé, komplexné systémy úľavy na dani pri zdroji, ktoré umožňujú uplatňovanie primeranej sadzby dane v čase platby jednoduchým a účinným spôsobom, by sa mali považovať za rovnocenné so systémom úľavy na dani pri zdroji stanoveným v tejto smernici. Tieto kritériá môžu spoločne zabezpečiť, aby investori na celom jednotnom trhu mali účinný prístup k efektívnym postupom pre úľavu pri nadmernej zrážkovej dani vo všetkých členských štátoch. V prípade tých členských štátov, ktoré majú relatívne malý akciový trh a dostatočne účinný vnútroštátny systém, by sa úpravy týchto systémov nepovažovali za primerané. Okrem toho, keďže spoločné pravidlá tejto smernice by sa vzťahovali takmer na celý jednotný trh, dosiahla by sa primeraná konvergencia.

- (2b) Touto smernicou sa preto harmonizuje prístup investorov k systémom úľavy na dani vo všetkých členských štátoch tým, že sa stanovuje regulácia systému úľavy na dani pri zdroji a systému rýchleho vrátenia dane, pričom členským štátom sa stále ponecháva možnosť zachovať si svoju vnútroštátnu reguláciu systémov úľavy na dani pri zdroji za určitých podmienok a s prihliadnutím na rozdiely v rozvoji hospodárstiev členských štátov, pričom sa zabezpečí prístup k systémom úľavy na dani v jednotlivých členských štátoch. V závislosti od kritérií posúdenia rizika však dotknuté členské štáty, ktoré by považovali za vhodné napríklad posilniť nástroje boja proti daňovým podvodom a zneužívaniu, môžu uplatňovať nástroje stanovené v tejto smernici.
- (2c) Aby sa vnútroštátny systém úľavy na dani pri zdroji považoval za komplexný, mal by obsahovať niekoľko osobitných kľúčových prvkov stanovených v tejto smernici. Poskytuje široký prístup fyzickej osobe alebo subjektu, ktorý má nárok na takúto úľavu. Vnútroštátny systém poskytuje úľavu, ak na ňu má daňovník nárok, s výnimkou prípadu neoznámene požadovaných informácií stanovených členským štátom. Požadované informácie v zásade nemôžu presahovať rámec údajov uvedených v článkoch 11, 12 alebo 13a. Vnútroštátny systém poskytuje prístup pre priame aj nepriame investície a nemal by mať ďalšie prekážky vstupu okrem tých, ktoré sú stanovené v článku 10 ods. 2. Vnútroštátny systém by preto nemal poskytovať len právnu možnosť úľavy, ale úľava by sa mala aj *de facto* poskytnúť, ak na ňu má daňovník nárok. Vnútroštátny systém by nemal ukladať dodatočnú povinnosť, ako napríklad paralelný systém podávania správ. Členský štát by mal stanoviť pravidlá týkajúce sa zodpovednosti za stratu príjmov zo zrážkovej dane a sankcií uplatniteľných v prípade porušenia vnútroštátnych ustanovení o tomto systéme úľavy na dani pri zdroji. Pokiaľ ide o podmienku podielu trhovej kapitalizácie, Európsky orgán pre cenné papiere a trhy by mal poskytovať požadované údaje v súlade s regulačnými technickými predpismi. Ak členský štát nespĺňa alebo prestal spĺňať aspoň jednu z dvoch vyššie uvedených podmienok (týkajúcich sa komplexného systému úľavy na dani pri zdroji a prahovej hodnoty podielu trhovej kapitalizácie), mal by do vnútroštátnych právnych predpisov transponovať všetky ustanovenia tejto smernice.

- (3) S cieľom zaistiť primeraný prístup by sa táto smernica mala vzťahovať na postupy úľavy pri nadmerných zrážkových daniach len pre tie členské štáty, v ktorých sa uplatňuje zrážková daň z peňažných alebo akciových dividend s rôznymi sadzbami v závislosti od daňovej rezidencie konkrétneho investora. V takých prípadoch musia členské štáty poskytnúť úľavu na dani, ak sa uplatnila vyššia sadzba v situácii, v ktorej je uplatniteľná nižšia sadzba. Členské štáty by mali tiež mať možnosť zaviesť podobné postupy vo vzťahu k výplате úrokov z verejne obchodovaných dlhopisov osobám, ktoré nie sú rezidentmi, s cieľom zlepšiť efektívnosť príslušného postupu úľavy na dani a zaistiť vyššiu úroveň dodržiavania predpisov daňovníkmi. Na členské štáty, v ktorých nie sú potrebné postupy úľavy na dani vo vzťahu k nadmerným zrážkovým daniam z dividend, resp. úrokov, sa nevzťahujú postupy uvedené v tejto smernici. Ak je potrebná úľava pri nadmerných zrážkových daniach, a s cieľom zabezpečiť spoločný prístup k úľave pri nadmerných zrážkových daniach, táto smernica by mala regulovať spoločný systém úľavy na dani pri zdroji a systém rýchleho vrátenia dane, ktorý majú zaviesť členské štáty.
- (4) Vzhľadom na to, že investori sa môžu nachádzať v ktoromkoľvek členskom štáte, pravidlá pre spoločné a digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii by sa mali uplatňovať vo všetkých členských štátoch. S cieľom zaistiť, aby všetci daňovníci v EÚ mali prístup k spoločnému, primeranému a účinnému dôkazu o svojej daňovej rezidencii, by členské štáty mali používať automatizované postupy na vydávanie potvrdení o daňovej rezidencii na účely uplatňovania systému úľavy na dani pri zdroji, komplexného systému úľavy na dani pri zdroji, systému rýchleho vrátenia dane alebo štandardného systému vrátenia dane s cieľom získať úľavu pri nadmernej zrážkovej dani z dividend vyplatených z verejne obchodovaných akcií alebo prípadne úrokov vyplatených z verejne obchodovaných dlhopisov. Okrem toho by sa digitálne potvrdenia o daňovej rezidencii mali vydávať v rovnakej rozpoznateľnej a prijateľnej digitálnej forme a s rovnakým obsahom.

Aby sa umožnila vyššia účinnosť, potvrdenie by sa malo vzťahovať na maximálne obdobie kalendárneho roka alebo finančného roka (napríklad časovo ohraničený finančný rok alebo finančný rok dlhší ako jeden kalendárny rok), na ktoré sa potvrdenie vydáva, a zostať v platnosti na účely potvrdenia rezidencie na dané obdobie, na ktoré sa vzťahuje.

Vydávajúce členské štáty by mali mať možnosť úplne alebo čiastočne zrušiť platnosť digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii, ak majú daňové orgány dôkaz o tom, že daňovník nie je rezidentom vydávajúceho členského štátu počas celého obdobia alebo jeho časti. S cieľom umožniť efektívnu identifikáciu subjektov EÚ by potvrdenie malo obsahovať daňové identifikačné číslo alebo, ak neexistuje (ak dotknutý členský štát nevydá takéto číslo pre daňovníkov), funkčný ekvivalent na daňové účely, a ak orgán vydávajúcí potvrdenie disponuje týmito údajmi, európsky jedinečný identifikačný znak (EUID) alebo identifikátor právneho subjektu (LEI) alebo registračné číslo právnickej osoby, ktoré je platné počas celého obdobia, na ktoré sa vzťahuje. Okrem toho v prípade, že daňové identifikačné číslo v prípade fyzickej osoby neexistuje, pretože členský štát rezidencie nevydáva takéto číslo pre daňovníkov, predpokladá sa aj použitie funkčného ekvivalentu na daňové účely. Použité identifikátory by mali byť platné počas celého obdobia, na ktoré sa vzťahujú. Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii v prípade potreby obsahuje odkaz na zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, v prípade ktorej daňovník žiada, aby sa považoval za rezidenta na daňové účely. Na to, aby členský štát pôvodu uznal digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii ako platný dôkaz o rezidencii, keď sa nárokuje úľava na zrážkovej dani podľa ustanovení zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, je nevyhnutné, aby sa v digitálnom potvrdení o daňovej rezidencii uvádzala platná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia. Vydávajúci orgán sa môže rozhodnúť, že v danom potvrdení uvedie viac ako jednu platnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia. Hoci je digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii primárne určené na vykonávanie postupov zrážkovej dane, môže mať aj širší rozsah pôsobnosti a slúžiť na preukázanie daňovej rezidencie nad rámec postupov týkajúcich sa zrážkovej dane. Na účely postupov úľavy pri zrážkovej dani nemôže digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii obsahovať žiadne dodatočné informácie. Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii sa má vydať raz za kalendárny rok alebo raz za finančný rok, a to aj vtedy, keď ten istý daňovník investuje v tých istých členských štátoch zdroja viackrát, pokiaľ je daňová rezidencia tohto daňovníka stále rovnaká.

- (5) V záujme splnenia cieľa efektívnejšej úľavy pri nadmernej zrážkovej dani by sa mali zaviesť v celej Únii spoločné postupy, ktoré umožnia rýchlo získať jednoznačné a bezpečné informácie o totožnosti investora, a to najmä v prípade veľkých investorských základní, t. j. vo vzťahu k investíciám do verejne obchodovaných cenných papierov, pri ktorých je zisťovanie totožnosti jednotlivých investorov náročné. Ako druhý krok by takéto postupy mali umožňovať aj uplatnenie príslušnej sadzby dane v čase výplaty (úľava pri zdroji) alebo rýchle vrátenie akejkoľvek nadmernej sumy zaplatenej dane. Vzhľadom na to, že cezhraničné investície zvyčajne zahŕňajú platobný reťazec finančných sprostredkovateľov, príslušné postupy by mali rovnako umožňovať sledovanie a identifikáciu reťazca sprostredkovateľov, a teda aj príjmového toku od emitenta cenného papiera až ku registrovanému vlastníkovi a informácií o podkladovom investorovi. Najbežnejšie druhy investičných dohôd zvyčajne zahŕňajú správcovskú banku alebo iný investičný subjekt (napríklad makléra), ktorý drží cenné papiere vo svojom mene v mene podkladového investora. Pri týchto typoch dohôd by sa za registrovaného vlastníka v súvislosti s cennými papiermi považoval podkladový investor. Členské štáty, ktoré uplatňujú zrážkovú daň z príjmu z cenných papierov a poskytujú úľavu pre nadmernú daň a nemajú zavedený komplexný systém úľavy na dani pri zdroji alebo majú podiel trhovej kapitalizácie rovný alebo vyšší ako prahová hodnota stanovená v tejto smernici, by preto mali zriadiť a viesť vnútroštátny register tých finančných sprostredkovateľov, ktorí zohrávajú významnú úlohu v platobnom reťazci. Po registrácii by sa od takýchto finančných sprostredkovateľov malo vyžadovať, aby oznamovali informácie, ktoré majú k dispozícii, o výplate dividend alebo úrokov, ktoré spracúvajú. Požadované informácie by sa mali obmedzovať na informácie, ktoré sú nevyhnutné na opätovné určenie platobného reťazca, a teda užitočné na predchádzanie riziku podvodu alebo zneužívania, a to v rozsahu, v akom sú takéto informácie k dispozícii oznamujúcemu sprostredkovateľovi. Členské štáty, ktoré uplatňujú zrážkovú daň z úrokov s rôznymi sadzbami a musia sa zapojiť do podobných postupov úľavy alebo majú zavedený komplexný systém úľavy na dani pri zdroji pre výplaty dividend a majú podiel trhovej kapitalizácie pod prahovou hodnotou stanovenou v tejto smernici, môžu prípadne zvážiť použitie zriadeného vnútroštátneho registra.

- (6) Keďže finančnými sprostredkovateľmi, ktorí sa najčastejšie zapájajú do platobných reťazcov cenných papierov, sú veľké inštitúcie v zmysle vymedzenia v nariadení o kapitálových požiadavkách, ako aj centrálné depozitáre cenných papierov, ktoré poskytujú služby zástupcu pre zrážkovú daň, tieto subjekty by mali mať povinnosť požiadať o zápis do národných registrov členských štátov. Ak tieto subjekty s registračnou povinnosťou pôsobia prostredníctvom pobočky alebo pobočiek alebo jednej alebo viacerých dcérskych spoločností v ktoromkoľvek členskom štáte, týmto subjektom by sa malo umožniť, aby si v každom členskom štáte zdroja plnili registračnú povinnosť buď ako jeden certifikovaný finančný sprostredkovateľ na úrovni skupiny alebo na úrovni jednotlivých pobočiek alebo dcérskych spoločností, alebo ich kombinácia. Ostatní finanční sprostredkovatelia by tiež mali mať možnosť požiadať o registráciu vo vnútroštátnych registroch členských štátov podľa vlastného uváženia. V oboch situáciách, či už v rámci povinnej alebo dobrovoľnej registrácie, by finanční sprostredkovatelia mali mať možnosť zaregistrovať sa alebo byť zastúpení iným finančným sprostredkovateľom, ktorý koná v ich mene, aby sa minimalizovala administratívna záťaž a vplyv na to, ako chcú byť organizovaní. O registráciu by mal požiadať samotný finančný sprostredkovateľ predložením žiadosti prostredníctvom Európskeho portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov, ktorý by mal slúžiť ako jednotné kontaktné miesto. Tieto žiadosti by sa mali postúpiť príslušným členským štátom prostredníctvom Európskeho portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov. Následne by členské štáty mali rozhodnúť o žiadosti o zápis do registra. Portál by preto mal slúžiť ako nástroj, ktorý odráža rozhodnutia členských štátov, pokiaľ ide o registrácie finančných sprostredkovateľov.

V tejto smernici by sa mali stanoviť aj pravidlá týkajúce sa požiadaviek na takúto registráciu, ako aj pravidlá jej zamietnutia. V prípade zamietnutia registrácie by finanční sprostredkovatelia mali mať naďalej možnosť požiadať o registráciu v neskoršej fáze, ak sa vyriešia dôvody zamietnutia. Po zapísaní do registra by sa finanční sprostredkovatelia mali v príslušnom členskom štáte považovať za „certifikovaných finančných sprostredkovateľov“ a mali by sa na nich vzťahovať príslušné oznamovacie a ohlasovacie povinnosti na základe tejto smernice, pričom by mali právo požadovať uplatnenie postupov úľavy na dani stanovených v tejto smernici. Členské štáty by mali aktualizovať Európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov hneď po registrácii certifikovaného finančného sprostredkovateľa. V tejto smernici by sa mali stanoviť aj pravidlá odstránenia z vnútroštátneho registra alebo odopretia prístupu zo systémov úľavy. Ak sa členský štát rozhodne sprostredkovateľa vymazať, odprieť mu prístup k systémom úľavy alebo zamietne žiadosť o registráciu, mal by zodpovedajúcim spôsobom aktualizovať Európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov. Účelom takéhoto oznámenia je umožniť im vyhodnotiť prijaté opatrenia, výmaz alebo zamietnutie a zvážiť ich v súvislosti s akoukoľvek budúcou žiadosťou o registráciu tým istým finančným sprostredkovateľom v ich vlastnom vnútroštátnom registri. Vnútroštátne právne predpisy dotknutých členských štátov sa uplatňujú na práva a povinnosti dotknutých strán, a to aj pokiaľ ide o právo odvolať sa, vo vzťahu ku každému rozhodnutiu prijatému členským štátom v súvislosti so zápisom do jeho národného registra a výmazom z neho.

- (7) V záujme zaistenia väčšej transparentnosti, pokiaľ ide o totožnosť a okolnosti investora, ktorý prijíma platbu dividendy alebo úroku, ako aj o tok platby od emitenta, certifikovaní finanční sprostredkovatelia by mali v stanovenej lehote oznámiť príslušný súbor informácií. V tejto smernici by sa mali stanoviť dve možnosti oznamovania: priame a nepriame oznamovanie. Ak je oznamovanie priame, certifikovaný finančný sprostredkovateľ by mal podávať oznámenie priamo príslušnému orgánu členského štátu zdroja. Ak je oznamovanie nepriame, informácie by mali poskytovať certifikovaní finanční sprostredkovatelia v celom reťazci platieb cenných papierov v postupnom poradí a s ohľadom na postavenie týchto certifikovaných finančných sprostredkovateľov v reťazci platieb cenných papierov, ktorého sú súčasťou. Výsledkom by malo byť, že tieto informácie sa dostanú k zástupcovi pre zrážkovú daň alebo určenému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi, ktorý tieto informácie oznámi príslušnému orgánu členského štátu zdroja. Oznámené údaje by mali zahŕňať informácie o oprávnenosti dotknutého investora, mali by sa však obmedzovať na informácie, ktoré má oznamujúci certifikovaný finančný sprostredkovateľ k dispozícii. Finanční sprostredkovatelia, na ktorých sa nevzťahuje povinnosť zapísať sa do registra ako certifikovaní finanční sprostredkovatelia a ktorí sa rozhodli, že sa do registra nechcú zapísať, by nemali mať oznamovacie povinnosti na základe tejto smernice. Informácie o platbách spracovaných takýmito sprostredkovateľmi, ktorí nie sú certifikovanými finančnými sprostredkovateľmi, sú však naďalej relevantné pre riadnu rekonštrukciu platobného reťazca pred uplatnením systémov úľavy na dani stanovených v tejto smernici.

- (7a) S cieľom zabezpečiť, aby v platobnom reťazci neexistovali žiadne informačné medzery a aby sa investorom umožnil prístup k postupom úľavy na dani, by smernica mala umožniť certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi, ktorý nemusí byť priamo zapojený do konkrétneho platobného reťazca, vstúpiť do úlohy finančného sprostredkovateľa v rámci tohto reťazca, ktorý nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom. To znamená, že certifikovaný finančný sprostredkovateľ plní povinnosti a záväzky týkajúce sa oznamovania informácií a systému úľav na dani, ktoré by plnil finančný sprostredkovateľ, ak by bol certifikovaným finančným sprostredkovateľom. Na základe tohto mechanizmu medzi finančnými sprostredkovateľmi by daňové orgány mali mať možnosť získať všetky relevantné informácie a účinne zosúladiť informácie v celom platobnom reťazci a investori by mali mať prístup k systému úľav na dani, a to aj v prípadoch zahŕňajúcich finančného sprostredkovateľa, ktorý nie je registrovaný v členskom štáte ani nie je viazaný povinnosťami podľa tejto smernice.
- (7b) Táto smernica by však nemala brániť certifikovaným finančným sprostredkovateľom v outsourcingu úloh súvisiacich s plnením ich povinností podľa tejto smernice. Certifikovaný finančný sprostredkovateľ by preto mal mať možnosť spoľahnúť sa na tretiu stranu pri plnení príslušných povinností týkajúcich sa postupov zrážkovej dane. V každom prípade by za tieto povinnosti mal byť zodpovedný certifikovaný finančný sprostredkovateľ, ktorý externe zabezpečuje svoje povinnosti.

- (8) V záujme zvýšenia účinnosti a konkurencieschopnosti únie kapitálových trhov by sa mali uľahčiť a zrýchliť postupy úľavy pri nadmerných zrážkových daniach z príjmu z cenných papierov v prípade, že príslušní certifikovaní finanční sprostredkovatelia poskytnú primerané informácie vrátane totožnosti investora. Príslušní certifikovaní finanční sprostredkovatelia sú všetci certifikovaní finanční sprostredkovatelia v platobnom reťazci cenných papierov medzi investorom a emitentom cenných papierov, od ktorých sa môže vyžadovať, aby poskytovali aj informácie o platbách uskutočnených necertifikovanými finančnými sprostredkovateľmi v reťazci. Vzhľadom na odlišné prístupy v členských štátoch by sa malo rátať s dvomi typmi postupov. Po prvé, úľava na dani pri zdroji priamym uplatnením príslušnej sadzby dane v čase zrážky. Po druhé, systém rýchleho vrátenia dane, v rámci ktorého takúto žiadosť o vrátenie dane predkladá certifikovaný finančný sprostredkovateľ a spracuje ju daňový orgán členského štátu zdroja v stanovenej lehote upravenej touto smernicou. Ak sa tieto vrátenia dane nespracujú v týchto lehotách, uplatnia sa úroky z omeškania, ak vnútroštátne právne predpisy obsahujú takéto ustanovenia. Členské štáty, ktoré uplatňujú kapitolu III, by mali mať možnosť zaviesť systém úľavy na dani pri zdroji alebo systém rýchleho vrátenia dane alebo ich kombináciu, čím sa zabezpečí, aby bol aspoň jeden systém dostupný pre všetkých investorov v súlade s požiadavkami tejto smernice. Tieto členské štáty by mali mať možnosť obmedziť používanie jedného systému len v osobitných prípadoch, ako sú scenáre s nízkym rizikom, za predpokladu, že druhý systém zostane k dispozícii pre všetky ostatné prípady, na ktoré sa vzťahuje rozsah pôsobnosti smernice. Platby mimo rozsahu pôsobnosti smernice, ako sú dividendy od kótovaných spoločností vyplácané registrovaným vlastníkom, ktorí sú rezidentmi členského štátu zdroja, dividendy z nekótovaných spoločností alebo úroky, ak sa členský štát nerozhodol uplatňovať túto smernicu na výplaty úrokov, môžu naďalej uplatňovať úľavu pri nadmernej zrážkovej dani podľa vnútroštátneho systému uplatniteľného na príslušné postupy.

Ak nie sú splnené príslušné požiadavky smernice pre platby v rozsahu pôsobnosti smernice alebo ak si to dotknutý investor želá, členské štáty by mali uplatňovať vnútroštátne štandardné postupy vrátenia úľavy pri nadmernej zrážkovej dani ako záložný systém pre zrýchlené postupy stanovené v smernici. Investori alebo ich splnomocnení zástupcovia, ktorí majú nárok na úľavu na dani, môžu požiadať o vrátenie nadmernej zrážkovej dane zaplatenej v členskom štáte len vtedy, ak certifikovaný finančný sprostredkovateľ nevyužil úľavu na dani pri zdroji alebo rýchly postup vrátenia dane.

- (8a) Členské štáty by mali mať možnosť presadzovať opatrenia na boj proti podvodom a viesť dôkladné vyšetrovania, ak existuje riziko daňového podvodu alebo zneužitia pred spracovaním žiadosti o rýchle vrátenie dane. Na tento účel by členské štáty mali mať právo zamietnuť žiadosť o vrátenie dane za určitých podmienok. Tieto podmienky by mali zahŕňať prípady, keď požiadavky na žiadosť nie sú splnené alebo ak platobný reťazec nie je možné rekonštruovať. Žiadosť o vrátenie dane sa môže takisto zamietnuť, ak sa členský štát rozhodne začať akýkoľvek postup overovania alebo daňový audit, ktorý je založený na kritériách posúdenia rizika. Tieto postupy overovania alebo daňové audity sa môžu uplatniť na každý prípad, pri ktorom sa zistí, že predstavuje riziko z hľadiska daňového podvodu alebo zneužitia.

- (9) S cieľom zabezpečiť systémy úľavy pri nadmerných zrážkových daniach by členské štáty, ktoré vedú národný register, mali takisto vyžadovať, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia overovali oprávnenosť investorov, ktorí chcú požiadať o úľavu na dani. Certifikovaní finanční sprostredkovatelia by mali predovšetkým získať potvrdenie o daňovej rezidencii príslušného investora a vyhlásenie, že takýto investor má nárok na úľavu na zrážkovej dani podľa právnych predpisov členského štátu zdroja alebo zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, a ak to vyžaduje členský štát zdroja, je skutočným vlastníkom v súvislosti s dividendou alebo výplatou úrokov v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia, ako sa opisuje v komentári k článku 10 alebo článku 11 Modelovej zmluvy OECD o zdaňovaní. Členské štáty zdroja majú preto možnosť požiadať o vyhlásenie o skutočnom vlastníctve. Od certifikovaných finančných sprostredkovateľov by sa malo vyžadovať, aby overovali uplatniteľnú sadzbu zrážkovej dane na základe konkrétnych okolností investora a uviedli, či vedia o akomkoľvek finančnom dojednaní vzťahujúcom sa na podkladové cenné papiere, ktoré nebolo vyrovnané, ktorému neskončila platnosť alebo ktoré nebolo inak ukončené pred dátumom ex-dividendy. V tejto súvislosti by sa táto povinnosť mala chápať v tom zmysle, že najbližší certifikovaný finančný sprostredkovateľ k investorovi (t. j. jeho klientovi) by mal prijať primerané opatrenia na vykonanie takýchto kontrol v dobrej viere. Certifikovaní finanční sprostredkovatelia by napríklad mali skontrolovať, či informácie v digitálnom potvrdení o daňovej rezidencii alebo jeho ekvivalente, alebo informácie vo vyhlásení investora nie sú v rozpore s informáciami, ktoré títo certifikovaní finanční sprostredkovatelia zhromaždili o svojich klientoch pri bežnom výkone činnosti, ako sú informácie o účte investora a iné informácie, ktoré mohli získať v dôsledku dodržiavania platných pravidiel „poznaj svojho klienta“. Certifikovaní finanční sprostredkovatelia by preto nemali byť povinní vykonávať ďalšie preskúmania alebo požadovať a zhromažďovať ďalšie informácie od svojho klienta. Okrem toho by sa od investora malo vyžadovať, aby informoval finančného sprostredkovateľa o akýchkoľvek zmenách svojich relevantných okolností. Členské štáty môžu povoliť, aby sa požiadavky náležitej starostlivosti vykonávali na ročnom základe, pokiaľ certifikovaný finančný sprostredkovateľ nevie alebo nemá dôvody sa domnievať, že došlo k zmene okolností alebo že informácie sú nesprávne alebo nespoľahlivé.

- (9a) Uplatnenie postupov FASTER sa opiera o zosúladenie podmienky, že registrovaný vlastník (či už fyzická osoba, alebo subjekt, ktorý je oprávnený prijímať dividendy alebo úroky ako držiteľ cenných papierov) je tiež osobou, ktorá má nárok na úľavu pri zrážkovej dani v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia. Ak je registrovaným vlastníkom aj ten, kto má nárok na úľavu na dani, môžu sa uplatňovať len ustanovenia o priamych investíciách. V situáciách, keď medzi registrovaným vlastníkom a osobou, ktorá má nárok na úľavu na dani, nie je súlad, sa však môžu uplatniť ustanovenia o nepriamych investíciách. Tieto osobitné ustanovenia sa stanovujú s cieľom poskytnúť úľavu na dani v prípadoch, keď určité podniky kolektívneho investovania (PKI) alebo ich investori môžu mať nárok na úľavu na dani, ale nie sú registrovaným vlastníkom, pretože cenné papiere drží iná právnická osoba alebo fiškálne transparentný PKI. Ustanovenia o nepriamych investíciách zabezpečujú, aby legitímni investori mali prístup k postupom stanoveným v smernici. Členské štáty by preto do výkladu PKI mali zahrnúť tie PKI, ktoré môžu požiadať o úľavu pri nadmernej zrážkovej dani vo svojom vlastnom mene alebo oprávnenými investormi, ktorí držia kapitál v PKI, na základe vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu zdroja alebo zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Ak sa certifikovaný finančný sprostredkovateľ podieľa na nepriamych investíciách, bude musieť stále spĺňať požiadavky náležitej starostlivosti. Okrem toho certifikovaný finančný sprostredkovateľ môže niesť zodpovednosť v prípade akejkoľvek daňovej straty.

- (10) Uznáva sa, že finančné dojednania možno použiť na prevod vlastníctva cenného papiera a/alebo príslušných investičných rizík, a to úplne alebo čiastočne. Zaznamenalo sa aj použitie takýchto dojednaní v systémoch arbitráže v oblasti dividend a oddelenia dividend, ako sú napríklad schémy Cum/Ex a Cum/Cum, ktorých jediným účelom bolo dosiahnuť vrátenie dane, keď naň neexistoval nárok, alebo zvýšiť sumu vrátenej dane, na ktorú mal investor v skutočnosti nárok. Dohody, ako sú kontrakty futures, repo transakcie, požičiavanie cenných papierov a vypožičiavanie cenných papierov, transakcia typu buy-sell back alebo transakcia typu sell-buy back, deriváty, transakcie požičiavania s dozabezpečením a rozdielové zmluvy (CFD), sa môžu považovať za finančné dojednania v prípade, že zahŕňajú dočasné alebo trvalé rozdelenie medzi fyzickú osobu alebo subjekt, ktoré znášajú ekonomické riziká investície, a právneho vlastníka akcie alebo podkladových práv. Tieto príklady nie sú vyčerpávajúce. Okrem toho sa vychádza z toho, že vlastníctvo sa neprevádza na kupujúceho alebo dlžníka pri požičiavaní cenných papierov, ak ekonomické riziko zostáva u predávajúceho alebo veriteľa pri požičiavaní cenných papierov prostredníctvom akýchkoľvek právnych transakcií, ako je požičiavanie cenných papierov, opcie alebo kontrakty futures. Za finančné dojednanie sa môže považovať každá dohoda, na základe ktorej je dividenda kompenzovaná medzi dotknutými stranami.

Tieto dotknuté strany nie sú vždy kompenzované peňažne, ale môžu byť kompenzované aj nepriamejšími spôsobmi, ako je rozdiel v cene cenných papierov alebo derivátov. Informácie o finančných dojednaniach sú potrebné na to, aby daňové orgány mohli bojovať proti daňovým podvodom a zneužívaniu. Ak je oznamovanie priame, tieto informácie by sa mali vyžadovať len od tých certifikovaných finančných sprostredkovateľov, ktorí vzhľadom na svoju pozíciu v reťazci mohli byť priamo zapojení do príslušného finančného dojednania, čo bude prípad certifikovaných finančných sprostredkovateľov, ktorí žiadajú o úľavu na dani. Ak je oznamovanie nepriame, informácie o finančných dojednaniach musí oznamovať certifikovaný finančný sprostredkovateľ registrovaného vlastníka a tieto informácie by sa mali oznamovať v celom reťazci platieb cenných papierov v postupnom poradí s účinkom, že sa v konečnom dôsledku dostanú k zástupcovi pre zrážkovú daň alebo určenému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi. To znamená, že iní oznamujúci certifikovaní finanční sprostredkovatelia musia zasielať informácie o týchto finančných dojednaniach zástupcovi pre zrážkovú daň alebo určenému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi, aj keď títo oznamujúci certifikovaní finanční sprostredkovatelia nie sú priamo zapojení do príslušného finančného dojednania. Oznamovanie finančných dojednaní by sa nemalo vyžadovať v prípade dlhopisov a výplaty úrokov.

- (10a) Členské štáty by mali mať možnosť obmedziť využívanie úľavy na dani pri zdroji alebo rýchlych postupov vrátenia dane v prípadoch, ktoré predstavujú zvýšené riziko daňových podvodov a zneužívania. Preto je vhodné stanoviť zoznam takýchto prípadov, v ktorých majú členské štáty možnosť vylúčiť žiadosti o úľavu na dani a vykonať ďalšie kontroly. S cieľom zohľadniť rozdiely vo vnútroštátnych právnych systémoch, a najmä posúdenie daňového rizika, by takýto zoznam nemal byť povinný a členské štáty by mali mať možnosť určiť, na ktorý z takýchto prípadov by sa mal vzťahovať štandardný postup vrátenia dane. Členské štáty by mali zabezpečiť, aby vnútroštátne právne predpisy, ktorými sa transponuje táto smernica, neumožňovali, aby sa v prípadoch, ktoré členské štáty považujú za zvýšené riziko, mohla využiť úľava na dani pri zdroji alebo rýchle vrátenie dane. Týmto opatrením by sa zabezpečilo lepšie postavenie daňových orgánov na boj proti zneužívajúcim schémam, keďže by mali možnosť vykonať ďalšie kontroly s cieľom určiť, či sú žiadosti o úľavu na dani opodstatnené a či by sa mali schváliť. Jeden z takýchto prípadov pozostáva z prahovej hodnoty, ktorá súvisí s hrubou sumou dividend. Táto prahová hodnota by sa mala vypočítavať na registrovaného vlastníka alebo na investora, ktorý má nárok na úľavu pri nadmernej zrážkovej dani, ak je registrovaný vlastník podnikom kolektívneho investovania alebo jeho určenou právnickou osobou. Táto prahová hodnota by sa nemala uplatňovať, ak má nárok na úľavu dotknutý podnik kolektívneho investovania usadený a regulovaný v EÚ, zákonný dôchodkový systém členského štátu alebo inštitúcia zamestnaneckého dôchodkového zabezpečenia registrovaná alebo povolená v členskom štáte v súlade s článkom 9 ods. 1 smernice (EÚ) 2016/2341. Tieto podniky, systémy a inštitúcie sú vysoko regulované a podliehajú dohľadu vnútroštátnych príslušných orgánov a dôkladným vnútorným kontrolám. Tým sa presadzuje dodržiavanie príslušných predpisov a minimalizuje sa riziko daňových podvodov a zneužívania. Existujú však prípady, keď by si daňovníci mohli nárokovať zníženú sadzbu zrážkovej dane na základe právnych predpisov EÚ implementovaných vnútroštátnymi pravidlami.

Zvyčajne by to tak bolo v prípade, keď vnútroštátne právo zabezpečuje, aby sa sloboda usadiť sa alebo voľný pohyb kapitálu priznávali rovnako vnútroštátnym, ako aj zahraničným porovnateľným situáciám, alebo v prípade transpozície smernice. Takéto prípady si môžu vyžadovať overenie, najmä s cieľom posúdiť porovnateľnosť situácií a uplatniteľnosť vnútroštátneho práva na cezhraničné prípady. Za takýchto okolností by členské štáty mali mať možnosť riešiť tieto prípady v rámci akéhokoľvek existujúceho vnútroštátneho systému úľavy na dani pri zdroji, ak si takýto existujúci systém vyžaduje takéto overovanie, a tým vedie k úľave pri nadmernej zrážkovej dani najrýchlejším a najbezpečnejším spôsobom v týchto prípadoch.

- (10b) Vzhľadom na dôležitú úlohu zverenú certifikovaným finančným sprostredkovateľom spočívajúcu v oznamovaní úplných a správnych informácií, ktoré slúžia ako základ pre úľavu pri zrážkovej dani alebo jej vrátenie, je vhodné, aby vnútroštátne právne predpisy členských štátov obsahovali aspoň pravidlá, na základe ktorých môžu byť certifikovaní finanční sprostredkovatelia brání na zodpovednosť za úplnú alebo čiastočnú stratu príjmov zo zrážkovej dane, ktorá vznikla v dôsledku úplného alebo čiastočného nedodržania kľúčových povinností tejto smernice. Členské štáty môžu vo svojich vnútroštátnych právnych predpisoch stanoviť striktnú a spoločnú a nerozdielnú zodpovednosť certifikovaných finančných sprostredkovateľov žiadajúcich o úľavu na dani. Okrem toho by sa ostatné aspekty zodpovednosti mali naďalej v plnej miere regulovať vnútroštátnymi právnymi predpismi členských štátov. To môže zahŕňať zástupcov pre zrážkovú daň, ktorí konajú spoločne alebo nerozdielne, ktorí nekonajú ako certifikovaní finanční sprostredkovatelia, a prípady týkajúce sa priamej alebo nepriamej zodpovednosti registrovaných vlastníkov a investorov, ktorí certifikovaným finančným sprostredkovateľom predkladajú neúplné alebo nesprávne informácie. Touto smernicou sa neurčujú pravidlá zodpovednosti týkajúce sa štandardného systému vrátenia dane.
- (11) S cieľom zabezpečiť účinnosť uplatniteľných pravidiel by členské štáty mali stanoviť pravidlá týkajúce sa sankcií za porušenie vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa tejto smernice. Takéto sankcie by mali byť účinné, primerané a odrádzajúce.

- (12) Riadna transpozícia tejto smernice v každom dotknutom členskom štáte má rozhodujúci význam z hľadiska podpory únie kapitálových trhov ako celku, ako aj ochrany daňových príjmov členských štátov. Členské štáty by preto mali Komisii pravidelne oznamovať štatistické informácie o vykonávaní a presadzovaní vnútroštátnych opatrení prijatých podľa tejto smernice na svojom území. Komisia by mala pripraviť hodnotenie na základe informácií poskytnutých členskými štátmi a ďalších dostupných údajov s cieľom vyhodnotiť účinnosť uplatniteľných pravidiel. V tejto súvislosti by mala Komisia zvážiť potrebu aktualizácie pravidiel zavedených prostredníctvom tejto smernice.
- (13) S cieľom zaistiť jednotné podmienky na vykonávanie tejto smernice, najmä pokiaľ ide o digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii, európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov, oznamovanie finančných sprostredkovateľov, vyhlásenie registrovaného vlastníka a žiadosť o úľavu na dani podľa tejto smernice, by sa na Komisiu mali preniesť vykonávacie právomoci s cieľom prijať štandardné formuláre s obmedzeným počtom prvkov vrátane jazykového režimu. Uvedené právomoci by sa mali vykonávať v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011³.

³ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13).

- (14) Každé spracovanie osobných údajov vykonávané v rámci tejto smernice by malo byť v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679. Spracúvanie údajov je stanovené v tejto smernici aj s cieľom slúžiť všeobecnému verejnému záujmu, konkrétne otázkam daní a účelom boja proti daňovým podvodom, vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom, ochrane daňových príjmov a podpore spravodlivého zdaňovania, ktorými sa posilňujú príležitosti na sociálne, politické a hospodárske začlenenie v členských štátoch. Na účely správneho uplatňovania tejto smernice a s cieľom zabezpečiť tieto ciele všeobecného verejného záujmu by preto členské štáty mali mať možnosť obmedziť rozsah určitých práv dotknutých osôb stanovených v nariadení (EÚ) 2016/679. Takéto obmedzenia by však nemali ísť nad rámec toho, čo je nevyhnutne potrebné na dosiahnutie uvedených cieľov. Pokiaľ ide o dodatočné informácie, ktoré sa môžu požadovať podľa tejto smernice na preukázanie daňovej rezidencie daňovníka, zhromažďovanie takýchto informácií týkajúcich sa fyzickej osoby by sa malo chápať tak, že sa obmedzuje na identifikáciu fyzickej osoby.
- (15) Keďže cieľ tejto smernice nie je možné uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov, ale z dôvodu cezhraničnej povahy dotknutých transakcií a potreby znížiť náklady na dodržiavanie predpisov na vnútornom trhu ako celku ho možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, môže Únia prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality stanovenou v uvedenom článku táto smernica neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie tohto cieľa.
- (16) V súlade s článkom 42 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725⁴ sa vykonali konzultácie s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov.

⁴ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 z 23. októbra 2018 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov inštitúciami, orgánmi, úradmi a agentúrami Únie a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 45/2001 a rozhodnutie č. 1247/2002/ES (Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 39).

KAPITOLA I

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Článok 1

Predmet úpravy

V tejto smernici sa stanovujú pravidlá pre vydávanie digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii členskými štátmi a postup na účely úľavy pri nadmernej zrážkovej dani, ktorú môže členský štát zrážať z dividend z verejne obchodovaných akcií a prípadne z úrokov z verejne obchodovaných dlhopisov vyplácaných registrovaným vlastníkom, ktorí sú rezidentmi na daňové účely mimo tohto členského štátu.

Článok 2

Rozsah pôsobnosti

1. Kapitoly I a IV sa uplatňujú na všetky členské štáty. Kapitola II sa uplatňuje na všetky členské štáty, pokiaľ ide o všetky fyzické osoby a subjekty, ktoré sú rezidentmi na daňové účely v ich jurisdikcii.
2. Kapitola III sa neodvolateľne uplatňuje na všetky členské štáty, ktoré poskytujú úľavu pri nadmernej zrážkovej dani z dividend vyplatených z verejne obchodovaných akcií vydaných rezidentom v ich jurisdikcii, ak nemajú komplexný systém úľavy na dani pri zdroji uplatniteľný v takýchto prípadoch alebo ak je ich podiel trhovej kapitalizácie rovný alebo vyšší ako 1,5 % za každý zo štyroch po sebe nasledujúcich rokov, ako sa uvádza v štyroch posledných publikáciách Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy, ktoré sú k dispozícii k termínu pre transpozíciu tejto smernice.
3. [vypúšťa sa]

4. Členské štáty, ktoré majú komplexný systém úľavy na dani pri zdroji uplatniteľný na nadmernú zrážkovú daň z dividend vyplatených za verejne obchodované akcie vydané rezidentom v ich jurisdikcii, môžu neodvolateľne uplatňovať kapitolu III, ak je ich podiel trhovej kapitalizácie nižší ako 1,5 % počas najmenej jedného zo štyroch po sebe nasledujúcich rokov, ako sa uvádza v štyroch posledných publikáciách Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy, ktoré sú k dispozícii k termínu pre transpozíciu tejto smernice.
5. Členské štáty neodvolateľne uplatňujú kapitolu III do piatich rokov od štvrtého po sebe nasledujúceho uverejnenia údajov Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy, z ktorých vyplýva, že ich podiel trhovej kapitalizácie vo výške 1,5 % bol dosiahnutý alebo prekročený počas každého zo štyroch po sebe nasledujúcich rokov.
6. Členské štáty, ktoré poskytujú úľavu pri nadmernej zrážkovej dani z úrokov vyplácaných z verejne obchodovaných dlhopisov vydaných rezidentom v ich jurisdikcii, môžu uplatňovať kapitolu III.

Článok 3

Vymedzenie pojmov

Na účely tejto smernice sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „nadmerná zrážková daň“ je rozdiel medzi sumou zrážkovej dane vyberanej členským štátom z dividend alebo úrokov z cenných papierov vyplácaných ich vlastníkom, ktorí nie sú rezidentmi, a to s uplatnením všeobecnej vnútroštátnej sadzby, a nižšou sumou zrážkovej dane uplatniteľnej daným členským štátom na tie isté dividendy alebo úroky v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia alebo prípadne s osobitnými vnútroštátnymi právnymi predpismi;
2. „verejne obchodovaná akcia“ je akcia prijatá na obchodovanie na regulovanom trhu alebo obchodovaná v multilaterálnom obchodnom systéme podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bodoch 21 a 22 smernice 2014/65/EÚ z 15. mája 2014;

3. „verejne obchodovaný dlhopis“ je dlhopis prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu alebo obchodovaný v multilaterálnom obchodnom systéme či organizovanom obchodnom systéme podľa vymedzenia v článku 4 ods. 1 bodoch 21, 22, resp. 23 smernice 2014/65/EÚ z 15. mája 2014;
4. „finančný sprostredkovateľ“ je centrálny depozitár cenných papierov v zmysle vymedzenia v článku 2 ods. 1 nariadenia (EÚ) 909/2014 z 23. júla 2014, úverová inštitúcia v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 1 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo investičná spoločnosť v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 1 smernice 2014/65/EÚ, alebo pobočka týchto subjektov, alebo právnická osoba z tretej krajiny, ktorej bolo udelené povolenie na poskytovanie služieb porovnateľných so službami poskytovanými centrálnym depozitárom cenných papierov, úverovou inštitúciou alebo investičnou spoločnosťou, alebo pobočkou týchto subjektov, podľa porovnateľných právnych predpisov krajiny rezidencie, ktorá je tretou krajinou, a ktorý(-á) je súčasťou platobného reťazca cenných papierov medzi subjektom emitujúcim cenné papiere a registrovaným vlastníkom prijímajúcim platby za takéto cenné papiere;
- 4a. „subjekt“ je právnická osoba alebo právny inštitút, okrem iného vrátane korporácie, verejnej obchodnej spoločnosti, trustu alebo nadácie.
- 4b. „podnik kolektívneho investovania“ je podnik kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov (PKIPCP) v zmysle vymedzenia v článku 1 ods. 2 smernice 2009/65/ES, alternatívny investičný fond usadený v Európskej únii (ďalej len „AIF z EÚ“) alebo alternatívny investičný fond spravovaný správcom alternatívneho investičného fondu so sídlom v Európskej únii (ďalej len „správca AIF z EÚ“), ako sa vymedzuje v článku 4 ods. 1 písm. k) a v článku 4 ods. 1 písm. l) smernice 2011/61/EÚ, alebo akýkoľvek iný nástroj kolektívneho investovania, ktorý má na základe právnych predpisov členského štátu zdroja alebo na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia nárok na úľavu pri nadmernej zrážkovej dani alebo nástroj kolektívneho investovania, ktorého podkladoví investori majú nárok na takúto úľavu, ktorá sa môže požadovať v ich mene. Ak je takýto nástroj kolektívneho investovania usadený v tretej krajine a samotné kolektívne investície alebo jej podkladoví investori majú nárok na úľavu pri nadmernej zrážkovej dani, nástroj kolektívneho investovania, jeho správca alebo depozitár nesmú byť usadení v tretej krajine uvedenej v zozname EÚ ako jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely alebo v tabuľke I prílohy k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2016/1675.

- 4c. „inštitúcia zamestnaneckého dôchodkového zabezpečenia“ je inštitúcia v zmysle vymedzenia v článku 6 bode 1 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/2341⁵;
5. „EUID“ je európsky jedinečný identifikačný znak pre spoločnosti, ako sa uvádza v článku 16 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132.
6. „daňové identifikačné číslo alebo DIČ“ je jedinečný identifikátor na daňové účely registrovaného vlastníka v členskom štáte;
7. „postup úľavy pri zrážkovej dani“ je postup, pri ktorom sa registrovanému vlastníkovi, ktorý dostáva dividendy alebo úroky z cenných papierov, ktoré môžu podliehať nadmernej zrážkovej dani, poskytuje úľava pri takejto nadmernej dani alebo mu je takáto nadmerná daň vrátená;
8. „príslušný orgán“ je orgán, ktorý členský štát určil v súlade s článkom 5 a zahŕňa akúkoľvek osobu splnomocnenú týmto orgánom v súlade s vnútroštátnymi pravidlami konať na účely tejto smernice v jeho mene;
9. „cenný papier“ je verejne obchodovaná akcia alebo verejne obchodovaný dlhopis;
- 9a. „depozitné certifikáty“ sú finančné nástroje, ktoré sú obchodovateľné na kapitálovom trhu členského štátu alebo tretej krajiny a ktoré reprezentujú vlastníctvo cenných papierov emitenta v rámci Európskej únie, pričom sa s nimi obchoduje na obchodnom mieste v členskom štáte alebo tretej krajine a obchoduje sa s nimi nezávisle od cenných papierov emitenta;
10. „veľká inštitúcia“ je veľká inštitúcia v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bodu 146 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;
- 10a. „finančná skupina“ je skupina v zmysle vymedzenia v článku 2 bode 12 smernice Európskeho parlamentu a Rady (ES) 2002/87.

⁵ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/2341 zo 14. decembra 2016 o činnostiach inštitúcií zamestnaneckého dôchodkového zabezpečenia (IZDZ) a o dohľade nad nimi (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 354, 23.12.2016, s. 37).

11. „zástupca pre zrážkovú daň“ je subjekt, ktorý má zodpovednosť podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu zdroja alebo bol splnomocnený podľa uvedených právnych predpisov odpočítat zrážkovú daň z dividend alebo úrokov vyplácaných z cenných papierov a vykonať prevod takejto zrážkovej dane daňovému orgánu členského štátu zdroja;
12. „dátum záznamu“ je dátum stanovený emitentom cenného papiera, ku ktorému sa určuje totožnosť držiteľa takéhoto cenného papiera a z neho vyplývajúce práva, a to na základe pozícií vyrovnaných v účtovných knihách finančného sprostredkovateľa podľa účtovného zápisu na konci jeho obchodovania;
13. „vyrovnanie“ je dokončenie transakcie s cennými papiermi, ktorá bola uzatvorená s cieľom splniť záväzky strán tejto transakcie prostredníctvom prevodu peňažných prostriedkov alebo cenných papierov alebo peňažných prostriedkov aj cenných papierov v zmysle vymedzenia v článku 2 ods. 1 bode 7 nariadenia (EÚ) č. 909/2014 z 23. júla 2014;
14. „registrovaný vlastník“ je každá fyzická osoba alebo subjekt, ktorý je oprávnený prijímať príjmy z dividend alebo úrokov z cenných papierov podliehajúcich dani zrazenej pri zdroji v členskom štáte ako držiteľ cenných papierov v deň záznamu bez toho, aby boli dotknuté úpravy transakcií až do vyrovnania, ktoré by sa mohli vykonať v súlade s právnymi predpismi členského štátu pôvodu, a ktorý nie je finančným sprostredkovateľom konajúcim na účet iných osôb v súvislosti s týmito príjmami z dividend alebo úrokov. Členské štáty zdroja môžu v súlade so svojimi vnútroštátnymi právnymi predpismi považovať držiteľa depozitných certifikátov za registrovaného vlastníka namiesto držiteľa podkladových cenných papierov, ako keby tento držiteľ priamo investoval do takýchto cenných papierov.

15. „investičný účet“ je účet alebo účty poskytované finančnými sprostredkovateľmi registrovaným vlastníkom, prostredníctvom ktorých sú ich cenné papiere držané alebo registrované;
- 15a. „peňažný účet“ je účet alebo účty, na ktoré sa uskutočňujú platby súvisiace s cennými papiermi držanými alebo registrovanými na investičnom účte;
16. „dátum ex-dividendy“ je dátum, od ktorého sa akcie obchodujú bez práv vyplývajúcich z akcií vrátane práva zúčastniť sa na valnom zhromaždení a v náležitých prípadoch na ňom hlasovať;
- 16a. „dátum platby“ je dátum, v ktorý sa registrovanému vlastníkovi uskutoční platba dividendy z verejne obchodovanej akcie alebo úroku z verejne obchodovaného dlhopisu;
17. „finančné dojednanie“ je akékoľvek dojednanie alebo ich séria, alebo zmluvný záväzok, na základe ktorého:
- i) sa akákoľvek časť vlastníctva verejne obchodovanej akcie, z ktorej sa vypláca dividenda, trvalo alebo dočasne prevedie alebo by sa mohla previesť na inú zmluvnú stranu; alebo
 - ii) je dividenda úplne alebo čiastočne kompenzovaná medzi prepojenými alebo nezávislými osobami v peňažnej alebo v akejkoľvek inej forme.

18. „platobný reťazec cenných papierov“ je postupnosť finančných sprostredkovateľov, ktorí vykonávajú výplatu dividend alebo úrokov z cenných papierov medzi emitentom cenných papierov a registrovaným vlastníkom, ktorému sa vyplácajú dividendy alebo úroky z takýchto cenných papierov; Makléri, ktorí sú investičnými spoločnosťami povolenými podľa smernice 2014/65/EÚ, alebo úverové inštitúcie, ktorým bolo udelené povolenie podľa smernice 2013/36/EÚ, pri poskytovaní jednej alebo viacerých investičných služieb alebo vykonávaní investičných činností, ako aj právnické osoby z tretích krajín, ktorým bolo udelené povolenie podľa porovnateľných právnych predpisov tretej krajiny, v ktorej majú sídlo, pri poskytovaní investičných služieb alebo vykonávaní investičných činností, sa pri vykonávaní výplaty dividend alebo úrokov považujú za súčasť platobného reťazca cenných papierov;
19. „zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia“ je dohoda alebo dohovor, v ktorej(-om) sa stanovuje zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov a prípadne kapitálu, platná(-ý) medzi dvoma (alebo viacerými) jurisdikciami;
20. „členský štát zdroja“ je členský štát sídla emitenta cenného papiera vyplácajúceho dividendy alebo úroky;
21. „systém rýchleho vrátenia dane“ je systém, pri ktorom sa dividenda alebo úrok vypláca zohľadňujúc všeobecnú vnútroštátnu sadzbu zrážkovej dane, po čom nasleduje žiadosť o vrátenie nadmernej zrážkovej dane v lehote stanovenej v článku 13;
22. „systém úľavy na dani pri zdroji“ je systém, v ktorom sa v momente vyplatenia dividend alebo úrokov uplatňuje príslušná sadzba zrážkovej dane v súlade s uplatniteľnými vnútroštátnymi pravidlami alebo medzinárodnými dohodami, ako je napríklad príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia;

22a. „komplexný systém úľavy na dani pri zdroji“ je systém úľavy na dani pri zdroji, ktorý uplatňuje členský štát a spĺňa všetky tieto podmienky:

- a) poskytuje prístup k úľave na dani každej fyzickej osobe alebo subjektu, ktoré majú nárok na úľavu na dani v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia;
- aa) ak existuje na to nárok, poskytuje úľavu na dani k dátumu platby s výnimkou prípadu neoznámene požadovaných informácií stanovených členským štátom, pokiaľ ide o požiadanie o takúto úľavu na dani;
- b) tento členský štát nevylučuje žiadosti o úľavu na dani s výnimkou prípadov uvedených v článku 10 ods. 2;
- c) s výnimkou okolností uvedených v článku 10 ods. 2 nevyžaduje od fyzickej osoby alebo subjektu, ktoré majú nárok na úľavu na dani, a od finančného sprostredkovateľa, ktorý nie je zástupcom pre zrážkovú daň, dodatočné informácie, ani im neukladá dodatočné povinnosti okrem informácií a povinností stanovených v článkoch 11 a 12 a prípadne v článku 13a;
- d) uvedený členský štát stanovil pravidlá týkajúce sa zodpovednosti za úplnú alebo čiastočnú stratu príjmov zo zrážkovej dane, ktorá vznikla tomuto členskému štátu v dôsledku uplatnenia tohto systému úľavy na dani pri zdroji; a
- e) uvedený členský štát stanovil pravidlá týkajúce sa účinných, primeraných a odrádzajúcich sankcií uplatniteľných v prípade porušenia vnútroštátnych ustanovení o tomto systéme úľavy na dani pri zdroji.

- 22b. „trhová kapitalizácia“ je celková hodnota verejne obchodovaných akcií kótovaných spoločností zastúpených v členskom štáte, ktorú každoročne zverejňuje a poskytuje Európsky orgán pre cenné papiere a trhy;
- 22c. „pomer trhovej kapitalizácie“ je pomer vyjadrený ako percento trhovej kapitalizácie členského štátu k 31. decembru k celkovej trhovej kapitalizácii Európskej únie k 31. decembru v danom roku;
23. „systém štandardného vrátenia dane“ je systém, pri ktorom sa dividendy alebo úroky vyplácajú zohľadňujúc všeobecnú vnútroštátnu sadzbu zrážkovej dane, po čom nasleduje žiadosť o vrátenie nadmernej zrážkovej dane mimo postupu stanoveného v článku 13.

KAPITOLA II

DIGITÁLNE POTVRDENIE O DAŇOVEJ REZIDENCII

Článok 4

Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii

1. Členské štáty zabezpečia automatizovaný postup vydávania digitálnych potvrdení o daňovej rezidencii fyzickej osobe alebo subjektu, ktorá sa v ich jurisdikcii považuje za rezidenta na daňové účely.
2. Členské štáty vydajú digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii na základe informácií, ktoré sú vydávajúcemu orgánu známe k dátumu vydania, do 14 kalendárnych dní od predloženia žiadosti s výhradou odseku 4. Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii musí byť v súlade s technickými požiadavkami prílohy I a musí obsahovať tieto informácie:
 - a) ak je daňovníkom fyzická osoba, meno a priezvisko, dátum narodenia a daňové identifikačné číslo, alebo ak neexistuje, akýkoľvek funkčný ekvivalent používaný na daňové účely;

- b) ak je daňovník subjektom, názov, daňové identifikačné číslo alebo, ak neexistuje, akýkoľvek funkčný ekvivalent používaný na daňové účely, a ak je k dispozícii, európsky jedinečný identifikátor (EUID) alebo identifikátor právneho subjektu (LEI) alebo akékoľvek registračné číslo právnickej osoby, ktoré je platné počas celého obdobia, na ktoré sa vzťahuje;
- c) adresu daňovníka;
- d) dátum vydania;
- e) príslušné obdobie;
- f) identifikáciu daňového orgánu, ktorý vydáva potvrdenie;
- fa) jednu alebo viacero zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, na základe ktorých daňovník žiada, aby bol považovaný za rezidenta na daňové účely v členskom štáte vydania, ak je to uplatniteľné;
- g) akékoľvek dodatočné informácie, ktoré sú potrebné na preukázanie daňovej rezidencie daňovníka, pokiaľ sa potvrdenie nemá použiť na úľavu na zrážkovej dani v rámci EÚ.

3. Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii:

- a) sa vzťahujú na obdobie, ktoré nepresahuje kalendárny rok alebo obdobie finančného roka, na ktorý bolo vydané, ako sa uplatňuje vo vydávajúcom členskom štáte; a
- b) je platné na účely potvrdenia rezidencie takéhoto obdobia, na ktoré sa vzťahuje, pokiaľ členský štát vydávajúc digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii má dôkaz o tom, že osoba, na ktorú sa takéto potvrdenie vzťahuje, nie je rezidentom na daňové účely v jeho jurisdikcii počas celého tohto obdobia alebo jeho časti a tento členský štát úplne alebo čiastočne zruší platnosť digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii.

4. Ak je na overenie daňovej rezidencie konkrétneho daňovníka potrebných viac ako 14 kalendárnych dní, členský štát informuje fyzickú osobu alebo subjekt, ktorý o potvrdenie žiada, o tom, že je potrebný dodatočný čas, a o dôvodoch oneskorenia.
5. Členské štáty uznajú digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii vydané iným členským štátom ako dôkaz o rezidencii daňovníka v tomto inom členskom štáte v súlade s odsekom 3 bez toho, aby bola dotknutá možnosť členských štátov preukázať daňovú rezidenciu v ich jurisdikcii.
- 5a. Členské štáty prijímú vhodné opatrenia, ktorými sa vyžaduje od fyzickej osoby alebo subjektu považovaného za rezidenta v ich jurisdikcii na daňové účely, aby daňové orgány vydávajúce digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii informoval o každej zmene, ktorá by mohla mať vplyv na platnosť alebo obsah tohto potvrdenia.
- 5b. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia, ktorými sa bude vyžadovať, aby sa v prípade fyzickej osoby alebo subjektu považovaného za rezidenta na daňové účely v členskom štáte predložilo digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii, ak sa vyžaduje dôkaz o daňovej rezidencii na účely uplatňovania systému úľavy na dani pri zdroji alebo systému rýchleho vrátenia dane s cieľom získať úľavu pri nadmernej zrážkovej dani z dividend vyplatených z verejne obchodovaných akcií alebo z úrokov zaplatených z verejne obchodovaných dlhopisov vydaných rezidentom v ich jurisdikcii.
6. Pokiaľ ide o vydávanie digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii, Komisia prijme vykonávacie akty, ktorými sa stanovia štandardné elektronické formuláre vrátane jazykového režimu a technické protokoly vrátane štandardov zabezpečenia. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 18.

KAPITOLA III

POSTUP ÚLAVY PRI ZRÁŽKOVEJ DANI

ODDIEL 1

CERTIFIKOVANÍ FINANČNÍ SPROSTREDKOVATELIA

Článok 5

Národný register certifikovaných finančných sprostredkovateľov

1. Členské štáty uvedené v článku 2 ods. 2 a 5 zriadia vnútroštátny register certifikovaných finančných sprostredkovateľov.
- 1a. Členské štáty uvedené v článku 2 ods. 4 a 6, ktoré sa rozhodnú uplatňovať kapitolu III, zriadia vnútroštátny register certifikovaných finančných sprostredkovateľov.
2. [vypúšťa sa]
3. Členské štáty, ktoré zriadia národný register podľa odseku 1 a 1a, určia príslušný orgán zodpovedný za vedenie a aktualizovanie uvedeného registra.
4. Národný register obsahuje tieto informácie o certifikovaných finančných sprostredkovateľoch:
 - a) názov certifikovaného finančného sprostredkovateľa;
 - b) dátum zápisu do registra;
 - c) kontaktné údaje a akékoľvek existujúce webové sídlo certifikovaného finančného sprostredkovateľa;
 - d) EUID alebo v prípade, že certifikovaný finančný sprostredkovateľ takéto číslo nemá, identifikátor právneho subjektu (LEI) alebo akékoľvek registračné číslo právnickej osoby vydané jej krajinou rezidencie.

- 4a. Na účely tohto článku a článkov 9 až 13a členské štáty povolia certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi, aby prevzal povinnosti a zodpovednosti stanovené v článkoch 9 až 13a v súvislosti s postavením finančného sprostredkovateľa, ktorý je súčasťou platobného reťazca cenných papierov a nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom, ak s tým obaja finanční sprostredkovatelia súhlasili.
5. Národné registre musia byť verejne prístupné na vyhradenom portáli prostredníctvom webového sídla Komisie (Európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov) a aktualizované aspoň raz mesačne.
6. Členské štáty sú naďalej zodpovedné za všetky rozhodnutia týkajúce sa registrácie, zamietnutia, výmazu a opatrení uložených finančným sprostredkovateľom zo svojich vnútroštátnych registrov.
7. Všetky práva a povinnosti vyplývajúce z rozhodnutí uvedených v odseku 6 vyplývajú z oznámenia príslušného členského štátu dotknutému finančnému sprostredkovateľovi.
8. Komisia nie je za žiadnych okolností zodpovedná za obsah Európskeho portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov ani za to, ak medzi členskými štátmi nedôjde k výmene informácií, pokiaľ ide o registráciu, zamietnutie alebo výmaz finančného sprostredkovateľa alebo opatrenia uložené certifikovaným finančným sprostredkovateľom.

Vývoj a prevádzka Európskeho portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov

1. Komisia zriadi a prevádzkuje Európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov buď vlastnými prostriedkami, alebo prostredníctvom tretej strany.
2. Ak sa Komisia rozhodne zriadiť alebo prevádzkovať Európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov prostredníctvom tretej strany, výber tretej strany a presadzovanie dohody uzavretej s touto treťou stranou uskutoční Komisia v súlade s nariadením (EÚ, Euratom) 2018/1046.
3. Európsky portál certifikovaných finančných sprostredkovateľov slúži ako elektronický prístupový bod pre finančných sprostredkovateľov na podávanie žiadostí o registráciu v registroch členských štátov. Portál umožňuje výmenu informácií medzi členskými štátmi, pokiaľ ide o registráciu, zamietnutie, výmaz finančného sprostredkovateľa alebo opatrenia uložené certifikovaným finančným sprostredkovateľom.
4. Členské štáty zabezpečia, aby sa informácie podľa článkov 6, 7 a 8 tejto smernice poskytovali Európskemu portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov a aby sa zabezpečila interoperabilita ich registrov v rámci tohto portálu.
5. Komisia prijme vykonávacie akty, ktorými sa stanovia technické špecifikácie prevádzky Európskeho portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 18.

Článok 6

Požiadavka na zápis do registra ako certifikovaný finančný sprostredkovateľ

1. Členské štáty, ktoré vedú národný register podľa článku 5, vyžadujú, aby sa všetky veľké inštitúcie, ktoré spracúvajú platby dividend a podľa potreby úrokov z cenných papierov vydaných rezidentom v ich jurisdikcii, a centrálné depozitáre cenných papierov uvedené v článku 3 ods. 4, ktoré sú zástupcom pre zrážkovú daň pre tie isté platby, zapísali do ich národného registra.
2. Členské štáty, ktoré vedú národný register v súlade s článkom 5, na požiadanie umožnia zápis do registra každému finančnému sprostredkovateľovi, ktorý spĺňa požiadavky uvedené v článku 7.

Postup zápisu do registra

1. Členské štáty zabezpečia, aby sa zápis finančného sprostredkovateľa do ich národného registra certifikovaných finančných sprostredkovateľov uskutočnil do troch mesiacov od podania žiadosti finančného sprostredkovateľa, ktorý poskytne dôkaz o splnení všetkých týchto požiadaviek:
 - a) daňová rezidencia v jurisdikcii členského štátu alebo tretej krajiny, ktorá sa nenachádza v prílohe I k zoznamu EÚ obsahujúcemu nespolupracujúce jurisdikcie ani v tabuľke I prílohy k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2016/1675;
 - b) ak je žiadajúcim finančným sprostredkovateľom úverová inštitúcia alebo investičná spoločnosť, povolenie od relevantného príslušného orgánu v jurisdikcii daňovej rezidencie na vykonávanie správcoských činností; alebo ak je žiadajúci finančný sprostredkovateľ centrálnym depozitárom cenných papierov, povolenie od relevantného príslušného orgánu v jurisdikcii daňovej rezidencie vykonávať dané činnosti. Ak žiadajúci finančný sprostredkovateľ, ktorý je rezidentom na daňové účely v jurisdikcii tretej krajiny, získal takéto povolenie podľa právnych predpisov, ktoré členský štát nepovažuje za porovnateľné so smernicou 2013/36/EÚ alebo prípadne smernicou 2014/65/EÚ, môže tento členský štát považovať túto požiadavku za nesplnenú;
 - c) vyhlásenie o súlade s ustanoveniami smernice Európskeho parlamentu a Rady 2015/849/EÚ alebo podľa potreby s porovnateľnými právnymi predpismi jurisdikcie tretej krajiny, ktorá sa nenachádza v prílohe I k zoznamu EÚ obsahujúcemu nespolupracujúce jurisdikcie ani v tabuľke I prílohy k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2016/1675.

nový Členské štáty povolia certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi konať v mene iného finančného sprostredkovateľa, ktorý je súčasťou tej istej finančnej skupiny, a prevziať povinnosť stanovenú v článku 6 a povinnosti a zodpovednosti stanovené v článkoch 9 až 13a.

- 1a. Ak je finančný sprostredkovateľ predkladajúci žiadosť o registráciu rezidentom na daňové účely v jurisdikcii tretej krajiny, v ktorej sa smernica 2010/24/EÚ alebo dohovor, ktorým sa poskytuje pomoc pri výbere daní, neuplatňuje na vymáhanie celej straty príjmov zo zrážkovej dane alebo jej časti podľa článku 16, členské štáty môžu požadovať dostatočné a primerané záruky na zabezpečenie vyplatenia takejto straty v súvislosti so žiadosťami o úľavu na dani.
- 1b. Členské štáty môžu zamietnuť žiadosť o zápis do registra, ak:
 - i) sa dotknutí finanční sprostredkovatelia dopustili jedného alebo viacerých trestných činov alebo porušení podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu alebo inej jurisdikcie, ak takéto trestné činy alebo porušenia viedli k strate zrážkovej dane. Takéto trestné činy alebo porušenia, ktorých sa dopustili finanční sprostredkovatelia, môže členský štát zdroja zohľadniť len vtedy, ak boli známe najviac 10 rokov pred podaním žiadosti o registráciu; alebo
 - ii) členský štát alebo iná jurisdikcia začala vyšetrovanie vo vzťahu k dotknutému finančnému sprostredkovateľovi zamerané na potenciálny podvod alebo zneužívanie daňového systému, ktoré môžu viesť k strate zrážkovej dane.
2. Finanční sprostredkovatelia bez zbytočného odkladu oznámia príslušnému orgánu členského štátu akúkoľvek zmenu v informáciách poskytnutých na základe písmen a) až c).
3. [vypúšťa sa]
4. Členské štáty zabezpečia, aby zamietnutý finančný sprostredkovateľ podľa odseku 1b mohol opätovne požiadať o registráciu, ak členské štáty určia, že okolnosti, ktoré zamietnutie spôsobili, boli napravené.

Výmaz z národného registra

1. Členské štáty vymažú zo svojho vnútroštátneho registra každého certifikovaného finančného sprostredkovateľa, ktorý nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom na základe článku 6 ods. 1, ak takýto sprostredkovateľ:
 - a) o takýto výmaz požiada alebo
 - b) už nespĺňa požiadavky uvedené v článku 7.
2. Členské štáty môžu vymazať zo svojho vnútroštátneho registra každého certifikovaného finančného sprostredkovateľa, ktorý nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom na základe článku 6 ods. 1, a:
 - a) o ktorom sa zistilo, že si nesplnil svoje povinnosti podľa tejto smernice alebo smernice (EÚ) 2015/849 alebo porovnateľných právnych predpisov tretej krajiny daňovej rezidencie; alebo
 - b) sa zistilo, že spáchal jeden alebo viacero trestných činov alebo porušení podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu alebo inej jurisdikcie, ak takéto trestné činy alebo porušenia viedli k strate príjmov zo zrážkovej dane. Takéto trestné činy alebo porušenia, ktorých sa dopustili finanční sprostredkovatelia, môže členský štát zdroja zohľadniť len vtedy, ak boli známe najviac 10 rokov pred výmazom; alebo
 - c) členský štát alebo iná jurisdikcia začala vyšetrovanie vo vzťahu k dotknutému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi zamerané na potenciálny podvod alebo zneužívanie daňového systému, ktoré môžu viesť k strate zrážkovej dane.

- 2a. Členské štáty môžu zakázať každému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi na základe článku 6 ods. 1, aby požiadal o úľavu na dani podľa tejto smernice:
- a) ak sa o takom certifikovanom finančnom sprostredkovateľovi zistilo, že si nesplnil svoje povinnosti podľa tejto smernice alebo smernice (EÚ) 2015/849 alebo porovnateľných právnych predpisov tretej krajiny daňovej rezidencie; alebo
 - b) ak sa o takom certifikovanom finančnom sprostredkovateľovi zistilo, že spáchal jeden alebo viacero trestných činov alebo porušení podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu alebo inej jurisdikcie, ak takéto trestné činy alebo porušenia viedli k strate príjmov zo zrážkovej dane. Takéto trestné činy alebo porušenia, ktorých sa dopustili finanční sprostredkovatelia, môže členský štát zdroja zohľadniť len vtedy, ak boli známe najviac 10 rokov pred zákazom požiadať o úľavu na dani alebo
 - c) členský štát alebo iná jurisdikcia začala vyšetrowanie vo vzťahu k dotknutému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi zamerané na potenciálny podvod alebo zneužívanie daňového systému, ktoré môžu viesť k strate zrážkovej dane.

Ak sa takéto opatrenie uplatňuje na certifikovaného finančného sprostredkovateľa, na základe jeho uplatnenia sa stane súčasťou informácií týkajúcich sa tohto certifikovaného finančného sprostredkovateľa vo vnútroštátnom registri vedenom členským štátom, ktorý takéto opatrenie prijal.

3. [vypúšťa sa]
4. Členské štáty zabezpečia, aby finančný sprostredkovateľ, ktorý bol vymazaný z vnútroštátneho registra podľa odseku 1 alebo 2, alebo ktorému bolo zakázané požiadať o úľavu na dani podľa odseku 2a, bol opätovne zaregistrovaný alebo mu bolo umožnené opätovne požiadať o úľavu na dani, ak členské štáty zistili, že okolnosti, ktoré túto situáciu spôsobili, boli napravené.

ODDIEL 2

OZNAMOVANIE

Článok 9

Oznamovacia povinnosť

1. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia s cieľom vyžadovať, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia vo svojom vnútroštátnom registri oznamovali svojmu príslušnému orgánu informácie uvedené v oddieloch A až E prílohy II do druhého mesiaca nasledujúceho po mesiaci dátumu platby. Ak sa čaká na vydanie pokynu na vyrovnanie v súvislosti s ktoroukoľvek časťou transakcie, certifikovaní finanční sprostredkovatelia uvedú tú časť, v súvislosti s ktorou prebieha vyrovnanie.
- nový Okrem informácií uvedených v odseku 1 môžu členské štáty od certifikovaných finančných sprostredkovateľov registrovaných v ich vnútroštátnom registri vyžadovať, aby oznamovali svojmu príslušnému orgánu informácie uvedené v oddiele G prílohy II do druhého mesiaca nasledujúceho po mesiaci dátumu platby.
- 1a. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia s cieľom požadovať, aby certifikovaný finančný sprostredkovateľ uvedený v článku 5 ods. 4a oznamoval svojmu príslušnému orgánu informácie uvedené v odseku 1 prípadne v odseku 1bis, pokiaľ ide o časť platobného reťazca cenných papierov, pre ktorú nie je finančný sprostredkovateľ vykonávajúci spracovanie certifikovaným finančným sprostredkovateľom.
- 1b. [vypúšťa sa]

- 1c. Bez ohľadu na odseky 1, 1bis a 1a môžu členské štáty prijať potrebné opatrenia, ktorými sa vyžaduje, aby informácie podľa uvedených odsekov oznamoval príslušnému orgánu len zástupca pre zrážkovú daň alebo certifikovaný finančný sprostredkovateľ v príslušnom reťazci platieb cenných papierov, ktorého vymenoval ich príslušný orgán alebo ktorý bol určený podľa vnútroštátnych právnych predpisov. Tieto informácie poskytujú certifikovaní finanční sprostredkovatelia v celom reťazci platieb cenných papierov v postupnom poradí a s ohľadom na postavenie týchto certifikovaných finančných sprostredkovateľov v reťazci platieb cenných papierov, ktorého sú súčasťou, v dôsledku čoho sa nakoniec dostanú k zástupcovi pre zrážkovú daň alebo dotknutému certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi.
2. [vypúšťa sa]
3. Členské štáty uvedené v článku 2 ods. 6, ktoré sa rozhodnú uplatňovať kapitolu III a viesť národný register zriadený v súlade s článkom 5, nevyžadujú oznamovanie informácií podľa oddielu E prílohy II.
4. Pokiaľ ide o oznamovanie informácií uvedených v prílohe II, Komisia prijme vykonávacie akty, ktorými sa stanovia štandardné elektronické formuláre vrátane jazykového režimu a požiadaviek na komunikačné kanály. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 18.
5. Členské štáty vyžadujú, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia v ich národnom registri uchovávali dokumentáciu potvrdzujúcu oznámené informácie počas desiatich rokov a aby poskytli prístup ku všetkým ďalším informáciám potrebným na správne uplatňovanie pravidiel o zrážkových daniach a vyžadujú, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia odstránili alebo anonymizovali všetky osobné údaje, ktoré takáto dokumentácia obsahuje, a to čo najskôr po skončení auditu a najneskôr desať rokov po oznámení.
6. [vypúšťa sa]

ODDIEL 3

SYSTÉMY ÚĽAVY NA DANI

Článok 10

Žiadosť o úľavu na dani pri zdroji alebo o rýchle vrátenie dane

1. Členské štáty zdroja vyžadujú, aby certifikovaný finančný sprostredkovateľ, ktorý vedie investičný účet registrovaného vlastníka, ktorý je príjmom dividend alebo úrokov, ktoré vyplatil rezident v členskom štáte zdroja, požiadal o úľavu na dani podľa článku 12 alebo článku 13, podľa okolností, v mene uvedeného registrovaného vlastníka, ak sú splnené tieto podmienky:
 - a) registrovaný vlastník povolil certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi požiadať o úľavu na dani v jeho mene a
 - b) certifikovaný finančný sprostredkovateľ overil a preukázal oprávnenosť úľavy na dani v súlade s článkom 11 alebo článkom 13a, podľa okolností.

2. Bez ohľadu na odsek 1 členské štáty môžu úplne alebo čiastočne vylúčiť žiadosti o úľavu na dani podľa daného systému stanoveného v článkoch 12 a 13 v prípade žiadosti, v súvislosti s ktorou nastali akékoľvek z týchto okolností:
- a) bola vyplatená dividenda z verejnej obchodovanej akcie, ktorú registrovaný vlastník nadobudol transakciou vykonanou v období piatich dní pred dátumom ex-dividendy;
 - b) platba dividendy z podkladového cenného papiera, pre ktorú sa požaduje úľava na dani, je spojená s finančným dojednaním, ktoré nebolo vyrovnané, ktorému neskončila platnosť alebo ktoré nebolo inak ukončené pred dátumom ex-dividendy;
 - c) aspoň jeden z finančných sprostredkovateľov v platobnom reťazci cenných papierov nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom a žiadny certifikovaný finančný sprostredkovateľ neprevzal postavenie tohto finančného sprostredkovateľa na účely článku 9 podľa článku 5 ods. 4a;
 - d) požaduje sa oslobodenie od zrážkovej dane;
 - e) uplatňuje sa znížená sadzba zrážkovej dane, ktorá nevyplýva zo zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia;
 - f) výplata dividend presahuje hrubú sumu najmenej [100 000 EUR] na registrovaného vlastníka a na dátum výplaty. Táto suma sa určí podľa hrubej sumy dividend na investora, ktorý drží kapitál v podniku kolektívneho investovania, ak má tento podkladový investor nárok na úľavu na dani podľa článku 13a ods. 1a bodu i) alebo ii).

Toto písmeno sa neuplatňuje, ak subjekt, ktorý má nárok na úľavu pri nadmernej zrážkovej dani, je:

- i. zákonný dôchodkový systém členského štátu alebo inštitúcia zamestnaneckého dôchodkového zabezpečenia registrovaná alebo povolená v členskom štáte v súlade s článkom 9 ods. 1 smernice (EÚ) 2016/2341 alebo
- ii. podnik kolektívneho investovania, ktorý je podnikom kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov (PKIPCP) v zmysle vymedzenia v článku 1 ods. 2 smernice 2009/65/ES a so sídlom v súlade s článkom 1 ods. 1 uvedenej smernice, alternatívnym investičným fondom usadeným v Európskej únii (ďalej len „AIF z EÚ“) alebo alternatívnym investičným fondom spravovaným správcom alternatívnych investičných fondov usadeným v Európskej únii (ďalej len „správca AIF z EÚ“), v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 písm. k) a v článku 4 ods. 1 písm. l) smernice 2011/61/EÚ.

Akékoľvek opatrenie, ktorým sa výplata dividend rozdelí, alebo akýkoľvek iný podnik kolektívneho investovania, než je uvedený v odseku 2 písm. f) bode ii), ktorý bol zriadený s jediným cieľom zostať pod úrovňou tejto sumy, vedie k uplatneniu tohto odseku.

4. Bez ohľadu na odsek 1, ak finančný sprostredkovateľ, ktorý vedie investičný účet registrovaného vlastníka, nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom, členské štáty umožnia certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi požiadať o úľavu na dani podľa článku 12 alebo prípadne článku 13 s výhradou ustanovení článku 5 ods. 4a a článku 9.
5. Systémy úľavy na dani podľa článku 12 a prípadne článku 13 nesmú znížovať kontrolné právomoci členských štátov v súlade s ich vnútroštátnymi právnymi predpismi vo vzťahu k zdaniteľnému príjmu, na ktorý sa takáto úľava na dani uplatnila, a nemajú vplyv na práva členských štátov zdaňovať.
6. Ak má členský štát systém úľavy na dani pri zdroji alebo systém rýchleho vrátenia dane alebo ich kombináciu pred nadobudnutím účinnosti tejto smernice a ak tento členský štát uplatňuje kapitolu III podľa článku 2, tento členský štát zabezpečí súlad svojho existujúceho systému s ustanoveniami uvedenými v kapitole III pre každú žiadosť o úľavu na dani, na ktorú sa vzťahuje táto smernica, t. j. dividendy pochádzajúce z verejne obchodovaných akcií a, len ak sa tak členské štáty rozhodnú urobiť, úroky z verejne obchodovaných dlhopisov vyplácaných nerezidentom. Členské štáty môžu zachovať a uplatňovať existujúci vnútroštátny systém úľavy na dani pri zdroji aj na prípady uvedené v odseku 2 písm. e), v ktorých sa vykonávajú overenia s cieľom:
 - i) zabezpečiť rovnaké zaobchádzanie s vnútroštátnymi a cezhraničnými situáciami s cieľom dodržiavať hlavu IV kapitoly 2 a 4 ZFEÚ alebo
 - ii) uplatňovať znížené sadzby zrážkovej dane v súlade so smernicou 2003/49/ES alebo smernicou 2011/96/EÚ.

Hĺbkové preverovanie oprávnenosti registrovaného vlastníka

1. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia s cieľom vyžadovať, aby certifikovaný finančný sprostredkovateľ, ktorý v mene registrovaného vlastníka žiada o úľavu na dani na základe článku 12 a prípadne článku 13, získal od takéhoto registrovaného vlastníka vyhlásenie, že registrovaný vlastník:
 - a) je subjektom s nárokom na úľavu pri zrážkovej dani v súvislosti s dividendou alebo úrokom v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia vrátane právneho základu a uplatniteľnej sadzby zrážkovej dane a
 - aa) je skutočným vlastníkom, ak to vyžaduje členský štát zdroja, pokiaľ ide o dividendy alebo úroky v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia a
 - b) sa zapojil alebo nezapojil do finančného dojednania spojeného s podkladovou verejne obchodovanou akciou, ktoré nebolo vyrovnané, ktorému neskončila platnosť alebo ktoré nebolo inak ukončené pred dátumom ex-dividendy a
 - c) sa zaväzuje bez zbytočného odkladu informovať certifikovaného finančného sprostredkovateľa o každej zmene svojich okolností.

2. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia s cieľom vyžadovať, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia, ktorí v mene registrovaného vlastníka žiadajú o úľavu na dani podľa článku 12 a prípadne článku 13, overili na základe informácií, ktoré sú dostupné týmto certifikovaným finančným sprostredkovateľom, tieto skutočnosti:
- a) digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii registrovaného vlastníka alebo dôkaz o daňovej rezidencii v tretej krajine považuje členský štát zdroja za primeraný. Na tieto účely môže členský štát zdroja považovať potvrdenie o daňovej rezidencii s obsahom stanoveným v článku 4 ods. 2, ktoré spĺňa technické požiadavky uvedené v prílohe I ods. 1, za vhodný dôkaz o daňovej rezidencii v tretej krajine;
 - aa) bez ohľadu na písm. a) tohto odseku, dokumentáciu, ktorú členský štát zdroja považuje za vhodnú v prípadoch, keď je registrovaný vlastník subjektom, pre ktorý nemožno vydať digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii alebo ktorý nemôže získať dôkaz o daňovej rezidencii v tretej krajine, pretože subjekt sa neberie do úvahy na daňové účely a jeho príjem (alebo jeho časť) sa zdaňuje na úrovni osôb, ktoré majú v tomto subjekte podiel, ale má nárok na úľavu pri zrážkovej dani v súvislosti s dividendou alebo úrokom v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia;

- b) vyhlásenie registrovaného vlastníka a daňová rezidencia na základe informácií, ktoré certifikovaný finančný sprostredkovateľ získal alebo má povinnosť získať, okrem iného vrátane informácií zhromaždených na iné daňové účely alebo na základe požiadaviek na boj proti praniu špinavých peňazí, ktorým certifikovaný finančný sprostredkovateľ podlieha podľa smernice (EÚ) 2015/849, alebo porovnateľných informácií požadovaných v tretích krajinách;
- c) oprávnenie registrovaného vlastníka na osobitnú zníženú sadzbu zrážkovej dane v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia medzi členským štátom zdroja a jurisdikciami, v ktorých je registrovaný vlastník rezidentom na daňové účely, alebo s osobitnými vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja;
- d) v prípade výplaty dividend možnú existenciu finančného dojednania, ktoré nebolo vyrovnané, ktorému neskončila platnosť alebo nebolo inak ukončené k dátumu ex-dividendy;
- e) v prípade výplaty dividendy, že registrovaný vlastník nadobudol podkladovú akciu v rámci transakcie vykonanej skôr alebo v lehote piatich dní pred dátumom ex-dividendy.

- 2a. Členské štáty môžu umožniť certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi získať vyhlásenie uvedené v odseku 1 tohto článku a každoročne vykonávať overovania stanovené v odseku 2 písm. a) až c) tohto článku, pokiaľ certifikovaný finančný sprostredkovateľ nevie alebo nemá dôvody domnievať sa, že došlo k zmene okolností alebo že vyhlásenie alebo informácie, ktoré sa majú overiť, sú nesprávne alebo nespoľahlivé.
3. [vypúšťa sa]
4. V prípade stanovenom v článku 5 ods. 4a členské štáty umožnia certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi spoľahnúť sa na dokumentáciu zhromaždenú a informácie overené finančným sprostredkovateľom, ktorý vedie investičný účet registrovaného vlastníka podľa tohto článku, bez toho, aby bola dotknutá skutočnosť, že za tieto povinnosti je naďalej zodpovedný certifikovaný finančný sprostredkovateľ.
5. Členské štáty vyžadujú, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia žiadajúci o úľavu na dani podľa článku 12 a prípadne článku 13 uchovávali všetku podpornú dokumentáciu a poskytli k nej prístup v súlade s článkom 9 ods. 5.
6. Komisia prijme vykonávacie akty, ktorými sa stanovia štandardné vzory elektronických formulárov pre vyhlásenie uvedené v tomto článku vrátane jazykového režimu. Takéto vzory zahŕňajú informácie stanovené v článku 11 ods. 1 písm. a), b) a c) a umožňujú členským štátom požadovať osobitné dodatočné informácie. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 18.

Systém úľavy na dani pri zdroji

1. Členské štáty môžu zriadiť systém, ktorý umožní certifikovaným finančným sprostredkovateľom, ktorí vedú investičný účet registrovaného vlastníka, požiadať o úľavu na dani pri zdroji v mene registrovaného vlastníka v súlade s článkom 10 tým, že zástupcovi pre zrážkovú daň poskytnú tieto informácie:
 - a) daňovú rezidenciu registrovaného vlastníka alebo prípadne informácie obsiahnuté v dokumentácii uvedenej v článku 11 ods. 2 písm. aa) a
 - b) uplatniteľnú sadzbu zrážkovej dane z platby v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia alebo s osobitnými vnútroštátnymi právnymi predpismi.

Systém rýchleho vrátenia dane

1. Členské štáty môžu zriadiť systém, ktorý umožní certifikovaným finančným sprostredkovateľom, ktorí vedú investičný účet registrovaného vlastníka, požiadať o rýchle vrátenie nadmernej zrážkovej dane v mene registrovaného vlastníka v súlade s článkom 10, ak sa informácie uvedené v odseku 3 tohto článku poskytnú do druhého mesiaca po mesiaci výplaty dividendy alebo úroku.
2. Bez toho, aby bol dotknutý odsek 3a tohto článku, členské štáty spracujú žiadosť o vrátenie dane podanú v súlade s odsekom 1 do 60 kalendárnych dní od uplynutia lehoty na podanie žiadosti o rýchle vrátenie dane. Členské štáty uplatnia úrok v súlade s článkom 14 na sumu takéhoto vrátenia dane za každý deň oneskorenia po 60. dni.
3. Certifikovaný finančný sprostredkovateľ, ktorý žiada o rýchle vrátenie dane, poskytne príslušnému členskému štátu tieto informácie:
 - a1) identifikáciu registrovaného vlastníka, ako sa uvádza v prílohe II oddiel B;
 - a) identifikáciu výplaty dividendy alebo úroku, ako sa uvádza v oddiele D prílohy II, podľa okolností;
 - b) právny základ uplatniteľnej sadzby zrážkovej dane a celkovú sumu nadmernej dane, ktorá sa má vrátiť;
 - c) daňovú rezidenciu registrovaného vlastníka, prípadne aj overovací kód digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii, alebo informácie obsiahnuté v dokumentácii uvedenej v článku 11 ods. 2 písm. aa), podľa okolností;
 - d) vyhlásenie registrovaného vlastníka v súlade s článkom 11.

- 3a. Členské štáty môžu zamietnuť žiadosť o vrátenie dane podanú podľa tohto článku v ktoromkoľvek z týchto prípadov:
- a) nie sú splnené požiadavky stanovené v odseku 1 alebo 3 tohto článku alebo v článkoch 10 alebo 11;
 - b) informácie potrebné na rekonštrukciu príslušného platobného reťazca cenných papierov a uvedené v prílohe II neboli na konci lehoty stanovenej v odseku 1 tohto článku poskytnuté úplne a správne;
 - c) členský štát začne na základe kritérií posúdenia rizika akýkoľvek postup overovania alebo daňový audit v súlade so svojimi vnútroštátnymi právnymi predpismi v súvislosti so žiadosťou o vrátenie dane. Takéto zamietnutie nevylučuje uplatnenie úrokov z omeškania v súlade s odsekom 2 v prípade, že sa vrátenie dane s konečnou platnosťou poskytne a neexistujú okolnosti uvedené v písmenách a) alebo b).
- 3b. Zamietnutie uvedené v tomto článku odseku 3a písm. a) a b) sa oznámi žiadajúcemu certifikovanému finančnému sprostredkovateľovi a nebráni žiadosti o vrátenie podľa štandardného systému vrátenia dane stanoveného vo vnútroštátnych právnych predpisoch.
4. Pokiaľ ide o predkladanie žiadostí podľa tohto článku, Komisia prijme vykonávacie akty, ktorými sa stanovia štandardné elektronické formuláre vrátane jazykového režimu a požiadavky na komunikačné kanály. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 18.

Osobitné ustanovenia pre nepriame investície

1. Členské štáty umožnia, aby certifikovaný finančný sprostredkovateľ, ktorý vedie investičný účet registrovaného vlastníka, ktorý je príjemcom dividend alebo úrokov, požiadal o úľavu na dani podľa článku 12 a prípadne článku 13 v mene takého registrovaného vlastníka, ak sú splnené požiadavky uvedené v ods. 1a až 1d tohto článku.
- 1a. Na účely odseku 1 tohto článku je registrovaným vlastníkom:
 - i) podnik kolektívneho investovania, ktorý drží cenné papiere na účet investorov oprávnených na úľavu pri zrážkovej dani v súvislosti s dividendami alebo úrokmi v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia alebo
 - ii) určená právnická osoba v rámci štatútu fondu, zakladajúcich dokumentov alebo prospektu podniku kolektívneho investovania, ktorý drží cenné papiere na investičnom účte, z ktorého plynú dividendy alebo úrok, a vedie interné záznamy umožňujúce individuálne pridelenie týchto cenných papierov tomuto podniku kolektívneho investovania, prípadne investorom tohto podniku kolektívneho investovania, ak podnik kolektívneho investovania alebo investori podniku kolektívneho investovania majú nárok na úľavu pri nadmernej zrážkovej dani v súvislosti s touto dividendou alebo úrokom v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.

- 1b. Na účely odseku 1 tohto článku certifikovaný finančný sprostredkovateľ žiadajúci o úľavu na dani získa vyhlásenie od:
- a) každého podniku kolektívneho investovania, ktorý má nárok na úľavu na dani, alebo každého investora podniku kolektívneho investovania s nárokom na úľavu na dani, ktorého cenné papiere sú v držbe registrovaného vlastníka, ktorí:
 - i) majú nárok na úľavu pri zrážkovej dani v súvislosti s dividendou alebo úrokom v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia vrátane právneho základu a uplatniteľnej sadzby zrážkovej dane a
 - ia) sú skutočným vlastníkom, ak to vyžaduje členský štát zdroja, pokiaľ ide o dividendy alebo úroky v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja alebo prípadne zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia a
 - ii) udelili povolenie, aby sa v ich mene požiadalo o úľavu na dani podľa tohto článku a
 - iii) ak sa úľava na dani udelí, vzdajú sa práva nezávisle požiadať členský štát zdroja o úľavu na dani podľa tejto smernice alebo v rámci systémov podľa vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov;
 - b) registrovaného vlastníka uvedeného v odseku 1a písm. i) tohto článku s uvedením uplatniteľných sadzieb zrážkovej dane v súvislosti s vyplatenou dividendou alebo úrokom;

- c) registrovaného vlastníka uvedeného v odseku 1a bode ii) tohto článku, pričom v súlade so svojimi internými záznamami identifikuje podnik kolektívneho investovania, pre ktorý sú držané cenné papiere, z ktorých vyplýva dividenda alebo úrok, a uvedie uplatniteľné sadzby zrážkovej dane v súvislosti s vyplatenou dividendou alebo úrokom;
 - d) registrovaného vlastníka s informáciami uvedenými v článku 11 ods. 1 písm. b) a c).
- 1c. Na účely odseku 1 certifikovaný finančný sprostredkovateľ žiadajúci o úľavu na dani pri zdroji podľa článku 12 poskytne zástupcovi pre zrážkovú daň namiesto informácií uvedených v článku 12 informácie uvedené v odseku 1b písm. b) alebo prípadne c) a daňovú rezidenciu alebo informácie obsiahnuté v dokumentácii uvedenej v článku 11 ods. 2 písm. aa) podniku kolektívneho investovania alebo prípadne investorov v podniku kolektívneho investovania, a ak majú investori podniku kolektívneho investovania nárok na úľavu na dani, sumu dividend alebo úrokov pripísateľných každému oprávnenému investorovi podľa článku 13a ods. 1a bodu i) alebo prípadne článku 13a ods. 1a bodu ii).
- 1d. Na účely odseku 1 certifikovaný finančný sprostredkovateľ žiadajúci o úľavu na dani podľa článku 13 poskytne členskému štátu zdroja namiesto informácií uvedených v článku 13 ods. 3 písm. c) a d) informácie uvedené v odseku 1b a daňovú rezidenciu podniku kolektívneho investovania alebo investorov v podniku kolektívneho investovania vrátane overovacieho kódu digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii alebo prípadne informácií obsiahnutých v dokumentácii uvedenej v článku 11 ods. 2 písm. aa) a v prípade, že investori v podniku kolektívneho investovania majú nárok na úľavu na dani, sumu dividend alebo úrokov pripísateľných každému oprávnenému investorovi v podniku kolektívneho investovania podľa článku 13a ods. 1a bodu i) alebo prípadne článku 13a ods. 1a bodu ii).

2. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia s cieľom vyžadovať, aby certifikovaní finanční sprostredkovatelia, ktorí žiadajú o úľavu na dani podľa tohto článku, overili na základe informácií, ktoré sú dostupné týmto certifikovaným finančným sprostredkovateľom, tieto skutočnosti:
- a) dokumentáciu uvedenú v článku 11 ods. 2 písm. a) alebo aa), pokiaľ ide o každý podnik kolektívneho investovania, prípadne každého investora v podniku kolektívneho investovania, ktorý má nárok na úľavu na dani;
 - b) oprávnenie podniku kolektívneho investovania alebo prípadne investorov v podniku kolektívneho investovania na osobitné oslobodenie od dane alebo zníženú sadzbu zrážkovej dane v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia medzi členským štátom zdroja a jurisdikciou daňovej rezidencie alebo s osobitnými vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu zdroja;
 - c) v prípade výplaty dividend možnú existenciu finančného dojednania, ktoré nebolo vyrovnané, ktorému neskončila platnosť alebo nebolo inak ukončené k dátumu ex-dividendy.
3. [vypúšťa sa]
4. [vypúšťa sa]
5. Ustanovenia odsekov 1, 2 a 2a článku 11 sa neuplatňujú, ak sa žiada o úľavu na dani podľa tohto článku.
6. Pokiaľ ide o predkladanie žiadostí podľa odseku 1d, Komisia prijme vykonávacie akty, ktorými sa stanovia štandardné elektronické formuláre vrátane jazykového režimu a požiadavky na komunikačné kanály. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 18.

Článok 14

Úrok z omeškania

Podľa článku 13 ods. 2, ak vnútroštátne právne predpisy obsahujú takéto ustanovenia, členské štáty uplatňujú úroky so sadzbou rovnajúcou sa úroku alebo rovnocennému poplatku, ktorý členský štát uplatňuje na oneskorené platby vrátenia zrážkovej dane v súvislosti so zdaňovaním dividend alebo prípadne úrokov.

Článok 15

Systém štandardného vrátenia dane

1. Členské štáty zabezpečia, aby bol zavedený a uplatniteľný systém štandardného vrátenia dane, ak sú žiadosti o úľavu na dani v rozsahu pôsobnosti smernice vylúčené zo systémov podľa článku 12 a prípadne článku 13.
2. Členské štáty prijímú potrebné opatrenia, ktorými sa bude vyžadovať, aby tam, kde je to uplatniteľné, sa článok 12 a 13 neuplatňovali na dividendy z dôvodu nesplnenia podmienok stanovených v tejto smernici, a osoby oprávnené na vrátenie dane alebo ich splnomocnený zástupca žiadajúci o vrátenie nadmernej zrážkovej dane z takýchto dividend poskytnú aspoň informácie požadované podľa prílohy II oddielu E, pokiaľ tieto informácie už neboli poskytnuté v súlade s povinnosťami podľa článku 9.

Článok 16

Zodpovednosť

1. Členské štáty prijímú vo svojich vnútroštátnych právnych predpisoch primerané opatrenia s cieľom zabezpečiť, aby certifikovaný finančný sprostredkovateľ, ktorý úplne alebo čiastočne neplní svoje povinnosti podľa článkov 9, 10, 11, 12, 13 a 13a, mohol niesť zodpovednosť za celú stratu zrážkovej dane alebo jej časť.
2. [vypúšťa sa]

KAPITOLA IV

SANKCIE A VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Článok 17

Sankcie

Členské štáty stanovia pravidlá, pokiaľ ide o sankcie uplatniteľné pri porušení vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa tejto smernice, a prijímú všetky opatrenia potrebné na zabezpečenie ich uplatňovania. Tieto sankcie musia byť účinné, primerané a odrádzajúce.

Článok 17a

Informácie uverejňované Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy

1. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy uverejňuje každoročne a od roku 2026 najneskôr do 120 pracovných dní od začiatku každého roka trhovú kapitalizáciu a podiel trhovej kapitalizácie každého členského štátu aspoň za predchádzajúci rok. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy vypracuje návrh regulačných technických predpisov o metodike výpočtu trhovej kapitalizácie a podielu trhovej kapitalizácie v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 22b a článku 22c. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy predloží tento návrh regulačných technických predpisov Komisii do deviatich mesiacov po nadobudnutí účinnosti smernice.
2. Na Komisiu sa deleguje právomoc prijať regulačné technické predpisy uvedené v odseku 1 v súlade s postupom stanoveným v článkoch 10 až 14 nariadenia (EÚ) č. 1095/2010.

Článok 18

Postup výboru

1. Komisii pomáha výbor. Uvedený výbor je výborom v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011⁶.
2. Ak sa odkazuje na tento odsek, uplatňuje sa článok 5 nariadenia (EÚ) č. 182/2011.

Článok 19

Hodnotenie

1. Komisia do 31. decembra 2032 vyhodnotí vplyv na dosiahnutie cieľov smernice týkajúcich sa mechanizmov oznamovania podľa článku 9 a prípad, keď členské štáty, ktoré splňajú podmienky článku 2 ods. 4, neuplatňujú kapitolu III. Komisia v rovnakom časovom rámci predloží správu Európskemu parlamentu a Rade.
- 1a. Komisia do 31. decembra 2034 a potom každých päť rokov preskúma a vyhodnotí fungovanie tejto smernice vrátane prípadnej potreby zmeniť osobitné ustanovenia a predloží správu Európskemu parlamentu a Rade.
2. Členské štáty oznámia Komisii príslušné ročné štatistické informácie na účely hodnotenia smernice z hľadiska zlepšenia postupov úľavy pri zrážkovej dani na zníženie dvojitého zdanenia, ako aj boja proti zneužívaniu daňového systému, a to v súlade s odsekom 3.

⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13 – 18).

3. Komisia v súlade s postupom uvedeným v článku 18 ods. 2 určí zoznam štatistických údajov, ktoré poskytnú členské štáty na účely hodnotenia tejto smernice, ako aj formát a podmienky oznamovania týchto informácií.
4. Informácie oznamované Komisii podľa tejto smernice považuje Komisia za dôverné v súlade s ustanoveniami uplatniteľnými na inštitúcie Únie.
5. Informácie, ktoré oznamuje členský štát Komisii podľa odseku 2, ako aj akékoľvek správy alebo dokumenty, ktoré Komisia vypracúva s použitím takýchto informácií, sa môžu postúpiť iným členským štátom. Na takto postúpené informácie sa vzťahuje povinnosť zachovávať úradné tajomstvo a uplatňuje sa na ne ochrana poskytovaná podobným informáciám podľa vnútroštátneho práva členského štátu, ktorý tieto informácie prijal.

Článok 20

Ochrana osobných údajov

1. Členské štáty na účely správneho uplatňovania tejto smernice obmedzia rozsah povinností a práv stanovených v článkoch 13 až 19 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679⁷ v rozsahu potrebnom na ochranu záujmov uvedených v článku 23 ods. 1 písm. e) uvedeného nariadenia, pokiaľ takéto povinnosti alebo výkon takýchto práv môžu ohroziť ochranu týchto záujmov.
2. Pri spracúvaní osobných údajov sa certifikovaní finanční sprostredkovatelia a príslušné orgány členských štátov považujú za prevádzkovateľov v zmysle článku 4 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2016/679, a to v rozsahu pôsobnosti ich príslušných činností na základe tejto smernice.
3. Informácie vrátane osobných údajov spracúvané v súlade s touto smernicou sa uchovávajú len tak dlho, ako je potrebné na dosiahnutie účelu tejto smernice, a v každom prípade v súlade s vnútroštátnymi pravidlami jednotlivých prevádzkovateľov údajov týkajúcimi sa premlčania.

Článok 21

Notifikácia

Členský štát, ktorý zriadi a vedie národný register podľa článku 5, informuje Komisiu o všetkých následných zmenách pravidiel, ktorými sa takýto register riadi. Komisia uverejní túto informáciu v *Úradnom vestníku Európskej únie* a podľa potreby ju aktualizuje.

⁷ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1).

Transpozícia

1. Členské štáty prijímú a uverejnia do 31. decembra 2028 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Uvedené ustanovenia uplatňujú od 1. januára 2030.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých ustanoveniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravia členské štáty.

2. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.
3. Členské štáty, ktoré v čase transpozície smernice spĺňajú podmienky článku 2 ods. 4 a nezvolia si uplatňovanie kapitoly III, oznámia túto skutočnosť Komisii do 31. decembra 2028. Komisii bezodkladne oznámia každú následnú zmenu svojho vnútroštátneho systému úľavy na dani pri zdroji, ktorá sa týka podmienok podľa článku 3 ods. 22a.

Tieto členské štáty prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s kapitolou III tejto smernice, ako sa uvádza v článku 2 ods. 4, alebo do piatich rokov od štvrtého po sebe nasledujúceho uverejnenia údajov Európskym orgánom pre cenné papiere a trhy, ako sa stanovuje v článku 2 ods. 5, pričom preukážu, že dosahujú alebo prekračujú prahovú hodnotu podielu trhovej kapitalizácie, ako sa stanovuje v článku 2.

Článok 23

Nadobudnutie účinnosti

Táto smernica nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Článok 24

Adresáti

Táto smernica je určená členským štátom.

PRÍLOHA I

DIGITÁLNE POTVRDENIE O DAŇOVEJ REZIDENCII UVEDENÉ V ČLÁNKU 4

Technické požiadavky

1. Digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii musí:
 - byť vydávané s elektronickou pečaťou v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014⁸,
 - umožňovať prezeranie digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii vo formáte čitateľnom ľudským okom aj v strojovo čitateľnom formáte použitím dokumentov vo formáte PDF alebo podobných iných formátov, ktoré možno používať v automatizovaných systémoch,
 - umožňovať tlač,
 - obsahovať kolónku pre voľný text na zahrnutie informácií podľa článku 4 písm. g).
2. Ak sú v Únii splnené právne a technické požiadavky, členské štáty môžu zaviesť proces overovania založený na európskej peňaženke digitálnej identity⁹.

Výbor podporuje Komisiu pri zavádzaní digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii členskými štátmi. Výbor môže okrem toho poskytovať technickú podporu v súvislosti s možnými zmenami technického základu digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii alebo novým technickým vývojom.

⁸ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014 z 23. júla 2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zrušení smernice 1999/93/ES (Ú. v. EÚ L 257, 28.8.2014, s. 73).

⁹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1183 z 11. apríla 2024, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 910/2014, pokiaľ ide o zriadenie európskeho rámca digitálnej identity.

PRÍLOHA II

OZNAMOVANIE UVEDENÉ V ČLÁNKOCH 9 a 15

Certifikovaní finanční sprostredkovatelia poskytujú v zodpovedajúcom formáte xml tieto informácie:

Druh informácie	Špecifikácia
A. Informácie o osobe, ktorá poskytuje informácie	
Meno certifikovaného finančného sprostredkovateľa alebo prípadne zástupcu pre zrážkovú daň	
EUID, identifikátor právneho subjektu (LEI) alebo iná alternatíva	
Úradná adresa	
Iné relevantné údaje	Daňové identifikačné číslo pridelené členským štátom zdroja, ak je k dispozícii, a daňové identifikačné číslo pridelené jurisdikciou daňovej rezidencie. Jurisdikcia(-e) vydávajúca(-e) DIČ E-mailová adresa a telefónne číslo
Údaj o tom, či sa informácie poskytujú podľa článku 9 ods. 1a	Identifikácia finančného sprostredkovateľa, ktorý nie je certifikovaným finančným sprostredkovateľom [meno a EUID, identifikátor právneho subjektu (LEI) alebo alternatíva]

B. Informácie o príjemcovi výplaty dividend alebo úrokov	
Identifikácia finančného sprostredkovateľa alebo konečného investora prijímajúceho výplatu dividend alebo úrokov Ak sa uplatňuje možnosť oznamovania podľa článku 9 ods. 1c: zástupca pre zrážkovú daň alebo určený certifikovaný finančný sprostredkovateľ musí informovať o tom, že konečnému investorovi sa vyplatila dividendy alebo úroky	
Fyzická osoba	Meno, DIČ (daňové identifikačné číslo pridelené členským štátom pôvodu, ak je k dispozícii, a daňové identifikačné číslo pridelené jurisdikciou daňovej rezidencie), jurisdikcia(-e) vydávajúca(-e) DIČ, dátum narodenia, adresa
Subjekt	Názov, DIČ (daňové identifikačné číslo pridelené členským štátom zdroja, ak je k dispozícii, a daňové identifikačné číslo pridelené jurisdikciou daňovej rezidencie), jurisdikcia(-e) vydávajúca(-e) DIČ, adresa, prípadne LEI, prípadne EUID. V prípade chýbajúceho identifikačného čísla, právna forma a dátum zápisu do obchodného registra.

Informácie o daňovej rezidencii (<i>vyplnia sa, keď je osoba v oddiele A certifikovaným finančným sprostredkovateľom registrovaného vlastníka</i>)	overovací kód digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii alebo prípadne informácie uvedené v článku 11 ods. 2 písm. aa)
	Názov krajiny daňovej rezidencie
Číslo investičného účtu	Číslo úschovného účtu, na ktorom sú cenné papiere v držbe finančného sprostredkovateľa/investora prijímajúceho platbu

Typ účtu	Typ účtu podľa článku 38 nariadenia (EÚ) č. 909/2014 a iné účty: A – vlastný účet (vedený účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov) B – všeobecný účet tretej strany (vedený účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov na účet klientov) C – individuálny účet tretej strany (vedený účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov v mene klienta) D – podrobný registračný účet všeobecného účtu tretej strany (cenné papiere klienta zahrnuté na všeobecnom účte tretej strany vedenom účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov) E – globálny účet tretej strany iný ako B F – individuálny účet držiteľa cenných papierov iný ako D alebo C G – iný typ účtu
----------	---

C. Informácie o platcovi výplaty dividend alebo úrokov	
Identifikácia finančného sprostredkovateľa, od ktorého oznamujúca osoba prijíma výplatu dividend alebo úrokov Ak sa uplatňuje oznamovanie podľa článku 9 ods. 1c: oddiel C obsahuje informácie o každom certifikovanom finančnom sprostredkovateľovi, ktorý je súčasťou reťazca platieb cenných papierov. Tieto informácie sa týkajú následného platobného reťazca finančných sprostredkovateľov.	
právnická osoba	Názov, LEI, DIČ (daňové identifikačné číslo pridelené členským štátom zdroja, ak je k dispozícii, a daňové identifikačné číslo pridelené jurisdikciou daňovej rezidencie), jurisdikcia(-e) vydávajúca(-e) DIČ, adresa, prípadne LEI, prípadne EUID.
Číslo investičného účtu	číslo úschovného účtu, na ktorom sú cenné papiere v držbe finančného sprostredkovateľa zasielajúceho platbu

Typ účtu	Typ účtu podľa článku 38 nariadenia (EÚ) č. 909/2014 a iné účty: A – vlastný účet (vedený účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov) B – všeobecný účet tretej strany (vedený účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov na účet klientov) C – individuálny účet tretej strany (vedený účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov v mene klienta) D – podrobný registračný účet všeobecného účtu tretej strany (cenné papiere klienta zahrnuté na všeobecnom účte tretej strany vedenom účastníkom centrálného depozitára pôvodného registra cenných papierov) E – globálny účet tretej strany iný ako B F – individuálny účet držiteľa cenných papierov iný ako D alebo C G – iný typ účtu
----------	---

D. Informácie o výplate dividend alebo úrokov	
Emitent	Názov, DIČ alebo, ak neexistuje, LEI alebo EUID, úradná adresa
Centrálny depozitár cenných papierov	Identifikácia centrálného depozitára cenných papierov, ktorý vedie pôvodný register cenných papierov
Číslo ISIN	Identifikácia cenného papiera
Typ cenného papiera	Typ akcie, podkladového aktíva depozitného certifikátu, dlhopisu
Počet cenných papierov, ktoré oprávňujú na prijatie platby	Počet vyrovnaných cenných papierov
	Počet cenných papierov čakajúcich na vyrovnanie
Typ platby	Hotovosť Akcie (označenie, či pochádzajú z akciových dividend a číslo ISIN)
COAF (úradný identifikátor korporátnej udalosti) alebo, ak nie je k dispozícii, podrobné informácie o distribúcii	Identifikácia udalosti (rozdelenie dividend/úrokov)
Príslušné dátumy	Dátum ex-dividendy, dátum záznamu, dátum platby
Suma dividend alebo úrokov, ktoré boli prijaté/ktoré sa majú prijať, spolu s menou	Hrubá suma, čistá suma

Informácie o zrážkovej dani	Sadzba zrážkovej dane, ktorá sa uplatnila alebo sa má uplatniť, zrazená suma, suma a prípadne sadzba príplatku
	Právny základ uplatniteľnej sadzby zrážkovej dane (<i>vyplní sa, keď je osoba v oddiele A certifikovaným finančným sprostredkovateľom registrovaného vlastníka</i>)
IBAN peňažného účtu	IBAN účtu, na ktorý bola prevedená platba

E. Informácie týkajúce sa uplatňovania opatrení proti zneužívaniu, ktoré má splniť certifikovaný finančný sprostredkovateľ žiadajúci o úľavu na dani	
Informácie o období držby podkladových verejne obchodovaných akcií	Dve kolónky: 1) pre podkladové akcie nadobudnuté viac ako päť dní pred dátumom ex-dividendy – počet akcií 2) pre podkladové akcie nadobudnuté v období piatich dní pred dátumom ex-dividendy – počet akcií (v prípade pravidelných obchodných pozícií sa uplatní princíp „FIFO“)
Informácie o finančných dojednaniach	Uved'te dôkaz o akomkoľvek finančnom dojednaní zahŕňajúcom podkladové verejne obchodované akcie, ktoré nebolo vyrovnané, neuplynula mu platnosť ani nebolo inak ukončené k dátumu ex-dividendy.
	V prípade podkladových akcií viazaných na finančné dojednanie – počet akcií
	V prípade podkladových akcií, ktoré nie sú viazané na finančné dojednanie – počet akcií

F. Informácie o transakciách, ktoré môže požadovať členský štát zdroja podľa článku 9 ods. 1bis	
Informácie o transakciách s podkladovými cennými papiermi od 1 roka pred dátumom záznamu až do 45 dní vrátane dátumu záznamu.	Dni uzavretia obchodu
	Zmluvné alebo dohodnuté dátumy vyrovnania
	Dátumy skutočného vyrovnania
	Príslušný počet cenných papierov, ktoré sú predmetom obchodu
	Typ transakcie: nákup, predaj, pôžička, prevod, iné

G. Informácie týkajúce sa depozitných certifikátov, ktoré môže požadovať členský štát zdroja podľa článku 9 ods. 1bis	
Ak sa týka výplaty dividend vyplývajúcich z depozitného certifikátu	Názov, medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov (napr. ISIN) daných depozitných certifikátov a podkladových akcií
	Názov banky, v ktorej sú uložené kmeňové akcie
	Pomer depozitných certifikátov ku kmeňovým akciám
	Počet depozitných certifikátov, ktoré má v držbe registrovaný vlastník, ktoré oprávňujú na vyplatenie dividend
	Dátum vyplatenia dividendy vyplývajúcej z depozitného certifikátu
	Celkový počet emitovaných depozitných certifikátov k dátumu záznamu
	Celkový počet podkladových akcií pre všetky emitované depozitné certifikáty k dátumu záznamu