



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 14 maj 2024
(OR. en)

9925/24

Interinstitutionellt ärende:
2023/0187(CNS)

FISC 115
ECOFIN 577

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Delegationerna
Föreg. dok. nr:	9786/24
Ärende:	Rådets direktiv om snabbare och säkrare skattelättnad för överskjutande källskatt – Allmän riktlinje

För delegationerna bifogas texten till den allmänna riktlinjen om utkastet till direktiv som Ekofinrådet enades om vid mötet den 14 maj 2024.

UTKAST TILL

RÅDETS DIREKTIV

om snabbare och säkrare skattelättnad för överskjutande källskatt

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 115,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande¹,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande²,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

- (1) Att säkerställa rättvis beskattning på den inre marknaden och en väl fungerande kapitalmarknadsunion är några av de centrala politiska prioriteringarna för Europeiska unionen (EU). I detta sammanhang är det mycket viktigt att undanröja hinder för gränsöverskridande investeringar, samtidigt som skattebedrägeri och skattefusk bekämpas. Sådana hinder förekommer till exempel i fall där det finns ineffektiva och oproportionerligt betungande förfaranden för att bevilja skattelättnad för överskjutande skatt som innehålls vid källan på utdelnings- eller ränteinkomster som betalas på börsnoterade aktier eller börsnoterade obligationer till investerare utan hemvist i landet. Dessutom har i vissa fall den rådande situationen visat sig vara otillräcklig för att förhindra återkommande risker för skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, vilket framgår av cum-ex- och cum-cum-skandalerna. Syftet med detta direktiv är därför att effektivisera källskatteförfaranden och samtidigt stärka dem mot risken för skattebedrägeri och skattefusk.

¹ EUT C , , s. .

² EUT C , , s. .

- (2) För att stärka medlemsstaternas förmåga att förebygga och bekämpa potentiella skattebedrägerier eller potentiellt skattefusk, vilken för närvarande hämmas av en allmän brist på tillförlitlig och aktuell information om investerare, är det nödvändigt att tillhandahålla möjligheten av en gemensam ram för skattelättnad för överskjutande källskatt på gränsöverskridande investeringar i värdepapper som är resilienta mot risker när det gäller skattebedrägeri eller skattefusk. Denna ram bör leda till konvergens mellan de olika förfaranden för skattelättnad som tillämpas i medlemsstaterna och samtidigt säkerställa transparens och säkerhet när det gäller investerarnas identitet för emittenter av värdepapper, källskatteombud, finansförmedlare och medlemsstater, beroende på vad som är tillämpligt. I detta syfte bör ramen bygga på automatiserade förfaranden, såsom digitaliseringen av intyget om skatterättslig hemvist (i fråga om förfarande och form). En sådan ram bör också vara tillräckligt flexibel för att ta vederbörlig hänsyn till de olika system som tillämpas i olika medlemsstater och samtidigt tillhandahålla lämpliga verktyg för att motverka fusk för att minska riskerna för skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt. I detta avseende är det nödvändigt att beakta skattemyndigheternas olika ståndpunkter beroende på det befintliga systemet för skattelättnad. Enligt systemet för källskattelättnad kan skattemyndigheterna, efter det att skattelättnaden har tillämpats, erhålla relevant information om investerarna och betalningskedjan. När ett återbetalningssystem används är det tvärtom av avgörande betydelse för skattemyndigheterna att de, innan skattelättnaden tillämpas, erhåller tillräcklig information för att kunna bedöma om skattelättnaden bör beviljas. I båda systemen för skattelättnad fastställs regler om den finansförmedlarens ansvar vid felaktig återbetalning. Detta direktiv begränsar inte medlemsstaternas möjligheter att reglera hur certifierade finansförmedlare kan få tillbaka sina utgifter för att anpassa sig till eller fullgöra de skyldigheter som fastställs i direktivet.

- (2a) Med tanke på dessa skillnader och även på proportionalitetsprincipen bör bestämmelserna i detta direktiv om nationella register över certifierade finansförmedlare och skyldigheten att rapportera information inte vara bindande för de medlemsstater som har ett heltäckande system för källskattelättnad och en marknadskapitaliseringskvot under ett visst tröskelvärde, enligt definitionen i detta direktiv. Målet att främja effektiva och robusta system för skattelättnad för överskjutande källskatt på hela den inre marknaden bör anses vara uppnått när medlemsstater som upprätthåller sina nationella system för skattelättnad uppfyller båda dessa kriterier enligt definitionen i detta direktiv. För det första hänger marknadskapitaliseringskriteriet samman med ekonomins storlek och den möjliga omfattningen av betalningar av utdelning. Låg marknadskapitalisering innebär låga utdelningsvolymerna och därmed en lägre risk för skattefusk. Om en medlemsstat uppnår eller överskrider marknadskapitaliseringskvoten under en viss tidsperiod bör de gemensamma reglerna i detta direktiv oåterkalleligen tillämpas. För det andra bör de heltäckande system för källskattelättnad som gör det möjligt att tillämpa en lämplig skattesats vid tidpunkten för betalningen på ett enkelt och effektivt sätt anses vara likvärdiga med det system för källskattelättnad som fastställs i detta direktiv. Tillsammans kan dessa kriterier säkerställa att investerare på hela den inre marknaden har verklig tillgång till effektiva förfaranden för skattelättnad för överskjutande källskatt i alla medlemsstater. För medlemsstater med en relativt liten aktiemarknad och ett tillräckligt effektivt nationellt system skulle en ändring av dessa system inte anses vara proportionerlig. Eftersom de gemensamma reglerna i detta direktiv skulle täcka nästan hela den inre marknaden skulle dessutom en lämplig konvergens uppnås.

- (2b) Detta direktiv harmoniserar tillgången till system för skattelättnad för investerare i alla medlemsstater genom att föreskriva en reglering av systemet för källskattelättnad och systemet för snabb återbetalning, vilket fortfarande ger medlemsstaterna möjlighet att behålla sin nationella reglering av källskattelättnader, på vissa villkor och med beaktande av skillnaderna i medlemsstaternas ekonomiers utveckling, samtidigt som tillgången till system för skattelättnad i medlemsstaterna säkerställs. Beroende på riskbedömningskriterierna får i alla fall de berörda medlemsstater som anser det lämpligt att till exempel stärka instrumenten för att bekämpa skattebedrägeri och skattefusk tillämpa de verktyg som föreskrivs i detta direktiv.
- (2c) För att det nationella systemet för källskattelättnad ska kunna betraktas som heltäckande, bör det innehålla ett antal specifika centrala inslag i enlighet med detta direktiv. Det ger bred tillgång till en fysisk person eller enhet som har rätt till sådan skattelättnad. Det nationella systemet ger skattebetalaren rätt till skattelättnad, utom vid underlåtenhet att lämna den begärda information som fastställts av medlemsstaten. I princip får den begärda informationen inte gå utöver de uppgifter som avses i artiklarna 11, 12 eller 13a. Det nationella systemet ger tillgång till både direkta och indirekta investeringar och bör inte ha några andra inträdeshinder än dem som anges i artikel 10.2. Det nationella systemet bör således inte bara ge rättslig möjlighet till skattelättnad, utan skattelättnad bör även de facto beviljas när skattebetalaren har rätt till detta. Det nationella systemet bör inte införa ytterligare skyldigheter, såsom ett parallellt rapporteringssystem. Medlemsstaten bör fastställa regler om ansvar för förlust av källskatteintäkter och sanktioner för överträdelser av nationella bestämmelser om systemet för källskattelättnad. **När det gäller villkoret rörande marknadskapitaliseringskvoten bör Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten tillhandahålla de uppgifter som krävs i enlighet med de tekniska standarderna för tillsyn.** Om en medlemsstat inte, eller inte längre, uppfyller minst ett av de två ovannämnda villkoren (om det heltäckande systemet för källskattelättnad och marknadskapitaliseringskvoten) bör den införliva alla bestämmelser i detta direktiv i sin nationella lagstiftning.

- (3) För att säkerställa ett proportionerligt tillvägagångssätt bör detta direktiv omfatta förfaranden för skattelättnad för överskjutande källskatt endast i de medlemsstater som tillämpar källskatt på kontant utdelning eller utdelning i form av aktier med olika skattesatser beroende på den specifika investerarens skatterättsliga hemvist. I sådana fall måste medlemsstaterna bevilja skattelättnader om en högre skattesats har tillämpats i en situation där en lägre skattesats kan tillämpas. Medlemsstaterna bör även ha möjlighet att införa liknande förfaranden när det gäller betalningar av ränta till personer utan hemvist i landet på börsnoterade obligationer, för att effektivisera det relevanta förfarandet för skattelättnad och säkerställa en högre grad av efterlevnad av skattebetalarnas regler. Medlemsstater som inte behöver förfaranden för skattelättnad i fråga om överskjutande källskatt på utdelning och ränta berörs inte av de förfaranden som avses i detta direktiv. Om skattelättnad för överskjutande källskatt behövs, och för att säkerställa en gemensam tillgång till skattelättnader för överskjutande källskatt, bör detta direktiv reglera ett gemensamt system för källskattelättnad och ett system för snabb återbetalning som ska genomföras av medlemsstaterna.
- (4) Med tanke på att investerare kan befinna sig i vilken medlemsstat som helst, bör reglerna för ett gemensamt och elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist gälla i alla medlemsstater. För att säkerställa att alla skattebetalare i EU har tillgång till ett gemensamt, lämpligt och effektivt bevis på sin skatterättsliga hemvist, bör medlemsstaterna använda automatiserade förfaranden för utfärdande av intyg om skatterättslig hemvist för tillämpningen av ett system för källskattelättnad, ett heltäckande system för källskattelättnad, ett system för snabb återbetalning eller ett standardåterbetalningssystem för överskjutande källskatt på utdelning som betalas för börsnoterade aktier, eller räntor som betalas för börsnoterade obligationer, i tillämpliga fall. Dessutom bör elektroniska intyg om skatterättslig hemvist utfärdas i samma igenkännliga och godtagbara digitala form och med samma innehåll.

För att öka effektiviteten bör intyget omfatta en maximal period av det kalenderår eller beskattningsår (t.ex. ett förskjutet beskattningsår eller ett beskattningsår som är längre än ett kalenderår) för vilket det utfärdas och förbli giltigt för att intyga hemvist för den berörda perioden. De utfärdande medlemsstaterna bör helt eller delvis kunna ogiltigförklara ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist, om skattemyndigheterna har bevis för att skattebetalaren inte är bosatt i den utfärdande medlemsstaten under hela eller delar av den period som omfattas. För att möjliggöra en effektiv identifiering av EU-enheter bör intyget innehålla skatteregistreringsnumret eller, i avsaknad av detta (om den berörda medlemsstaten inte utfärdar ett sådant nummer för skattebetalare), en funktionell motsvarighet för skatteändamål och, om den myndighet som utfärdar intyget innehar dessa uppgifter, den europeiska unika identifieringskoden (EUID) eller identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller ett registreringsnummer för juridiska personer som är giltigt för hela den period som omfattas. Om det inte finns något skatteregistreringsnummer för en fysisk person på grund av att hemvistmedlemsstaten inte utfärdar ett sådant nummer för skattebetalare, planeras också användning av en funktionell motsvarighet för skatteändamål. De identifierare som används bör vara giltiga för hela den perioden som omfattas. Det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist ska i tillämpliga fall innehålla en hänvisning till det dubbelbeskattningsavtal för vilket en skattebetalare begär att anses ha skatterättslig hemvist. För att det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist ska erkännas av ursprungsmedlemsstaten som giltigt bevis på hemvist är det, när befrielse från källskatt begärs enligt bestämmelserna i ett dubbelbeskattningsavtal, viktigt att det tillämpliga dubbelbeskattningsavtalet anges på det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist. Den utfärdande myndigheten kan välja att ange mer än ett tillämpligt dubbelbeskattningsavtal på ett visst intyg. Även om det i första hand är avsett för genomförandet av källskatteförfarandena kan det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist också ha ett bredare tillämpningsområde och användas för att bevisa skatterättslig hemvist utöver källskatteförfaranden. Vid tillämpning av förfaranden för källskattelättnad får det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist inte innehålla någon ytterligare information. Det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist är avsett att utfärdas en gång under kalenderåret eller en gång under beskattningsåret, även när samma skattebetalare vid flera tillfällen investerar i samma ursprungsmedlemsstat, så länge skattebetalarens skatterättsliga hemvist förblir densamma.

- (5) För att uppnå målet om effektivare skattelättnad för överskjutande källskatt bör gemensamma förfaranden införas i unionen, vilka gör det möjligt att snabbt få tydlig och säker information om investerarens identitet, särskilt när det gäller stora investerarbaser, dvs. när det gäller investeringar i börsnoterade värdepapper där det är svårt att identifiera de enskilda investerarnas identitet. Sådana förfaranden bör också, som ett andra steg, möjliggöra tillämpning av den lämpliga skattesatsen vid tidpunkten för betalningen (källskattelättnad) eller snabb återbetalning av eventuellt överskjutande skattebelopp. Med tanke på att gränsöverskridande investeringar vanligtvis inbegriper en betalningskedja av finansförmedlare bör relevanta förfaranden också möjliggöra spårning och identifiering av kedjan av förmedlare och därmed av intäktsflödet från emittenten av värdepappret till den registrerade ägaren och information om den bakomliggande investeraren. De vanligaste typerna av investeringsarrangemang omfattar vanligtvis en depåbank eller en annan investeringsenhet (t.ex. en mäklare) som innehar värdepapperen i sitt namn för den bakomliggande investerarens räkning. I dessa typer av arrangemang är det den bakomliggande investeraren som skulle anses vara den registrerade ägaren i förhållande till värdepapperen. Medlemsstater som tillämpar källskatt på inkomster från värdepapper och ger skattelättnader för överskjutande skatt och som inte har ett heltäckande system för källskattelättnad eller som har en marknadskapitaliseringskvot som är lika med eller högre än det tröskelvärde som fastställs i detta direktiv bör därför inrätta och upprätthålla ett nationellt register över de finansförmedlare som har en betydande roll i betalningskedjan. När sådana finansförmedlare väl har registrerats bör de vara skyldiga att rapportera information som de har tillgång till om betalningar av utdelningar eller ränta, i tillämpliga fall, som de hanterar. Den information som krävs bör begränsas till information som är avgörande för att rekonstruera betalningskedjan och därför vara användbar för att förhindra risker för bedrägeri eller fusk, i den mån sådan information är tillgänglig för den rapporterande förmedlaren. Medlemsstater som tillämpar källskatt på ränta enligt olika räntesatser och behöver tillämpa liknande förfaranden för källskattelättnad, eller som har ett heltäckande system för källskattelättnad för betalningar av utdelning och som har en marknadskapitaliseringskvot under det tröskelvärde som fastställs i detta direktiv, kan också överväga att använda det etablerade nationella registret, beroende på vad som är tillämpligt.

- (6) Eftersom de finansförmedlare som oftast deltar i betalningskedjorna för värdepapper är stora institut enligt definitionen i kapitalkravsförordningen (CRR) samt värdepapperscentraler som tillhandahåller källskatteombudstjänster, bör dessa enheter vara skyldiga att begära registrering i de nationella registren i medlemsstaterna. Om dessa enheter, med registreringsskyldighet, bedriver verksamhet genom en eller flera filialer eller ett eller flera dotterbolag i en medlemsstat bör dessa enheter ha rätt att välja att fullgöra registreringsskyldigheten i var och en av ursprungsmedlemsstaterna antingen som en certifierad finansförmedlare på koncernnivå eller på enskild filial- eller dotterföretagsnivå eller en kombination av dessa. Andra finansförmedlare bör även ha rätt att begära registrering i medlemsstaternas nationella register efter eget gottfinnande. I båda situationerna, antingen med obligatorisk eller frivillig registrering, bör finansförmedlare ha möjlighet att registrera sig själva eller låta sig företrädas av en annan finansförmedlare som agerar för deras räkning i syfte att minimera den administrativa bördan och inverkan på hur de vill vara organiserade. Registrering bör begäras av finansförmedlaren själv genom inlämning av en ansökan via den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare, vilken bör fungera som en gemensam kontaktpunkt. Dessa ansökningar bör vidarebefordras till de berörda medlemsstaterna via den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare. Därefter bör medlemsstaterna fatta beslut om ansökan om registrering. Portalen bör därför fungera som ett verktyg som återspeglar medlemsstaternas beslut om registrering av finansförmedlare.

Detta direktiv bör också innehålla bestämmelser om kraven för sådan registrering samt regler om avslag avseende sådan registrering. Vid avvisande av en registreringsansökan bör finansförmedlare fortfarande tillåtas att ansöka om registrering i ett senare skede, om skälen till avslaget har åtgärdats. När finansförmedlare har registrerats bör de betraktas som ”certifierade finansförmedlare” i respektive medlemsstat och omfattas av de relevanta rapporterings- och anmälningsskyldigheterna enligt detta direktiv, samtidigt som de ges rätt att begära tillämpning av de förfaranden för skattelättnad som fastställs i detta direktiv. Medlemsstaterna bör uppdatera den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare vad avser registrering av certifierade finansförmedlare. Bestämmelser om avregistrering från det nationella registret eller om nekat tillträde från systemen för skattelättnad bör också föreskrivas i detta direktiv. Om en medlemsstat beslutar att avregistrera, nekar tillgång till system för skattelättnad eller avvisar en begäran om registrering, bör den uppdatera den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare i enlighet med detta. Syftet med en sådan anmälan är att göra det möjligt för dem att utvärdera de åtgärder som vidtagits, avregistreringen eller avvisandet och beakta dem i samband med en eventuell framtida begäran om registrering från samma finansförmedlare i deras eget nationella register. Den nationella lagstiftningen i de berörda medlemsstaterna är tillämplig på de berörda parternas rättigheter och skyldigheter, inbegripet rätten till överklagande, i samband med beslut som fattas av en medlemsstat i samband med registrering och avregistrering från deras nationella register.

- (7) För att säkerställa större transparens när det gäller identiteten och omständigheterna för den investerare som mottar en betalning av utdelning eller ränta samt om betalningsflödet från emittenten bör certifierade finansförmedlare rapportera relevant information inom särskilda tidsramar. Två rapporteringsalternativ bör tillhandahållas i detta direktiv: direkt och indirekt rapportering. Om rapporteringen är direkt bör en certifierad finansförmedlare rapportera direkt till den behöriga myndigheten i ursprungsmedlemsstaten. Om rapporteringen är indirekt bör informationen tillhandahållas av de certifierade finansförmedlarna längs betalningskedjan för värdepapper i ordningsföljd och med avseende på dessa certifierade finansförmedlares position i den betalningskedja för värdepapper där de ingår. Resultatet bör vara att denna information når källskatteombudet eller en utsedd certifierad finansförmedlare som rapporterar informationen till den behöriga myndigheten i ursprungsmedlemsstaten. Dessa rapporterade data bör omfatta information om den berörda investerarens berättigande, men bör begränsas till den information som är tillgänglig för den rapporterande certifierade finansförmedlaren. Finansförmedlare som inte är skyldiga att registrera sig som certifierade finansförmedlare och som också har valt att inte registrera sig som sådana bör inte ha några rapporteringsskyldigheter enligt detta direktiv. Information om betalningar som hanteras av förmedlare som inte är certifierade finansförmedlare förblir dock relevant för en korrekt rekonstruktion av betalningskedjan innan de system för skattelättnad som fastställs i detta direktiv tillämpas.

- (7a) För att säkerställa att det inte finns några informationsluckor i betalningskedjan och för att göra det möjligt för investerare att få tillgång till förfaranden för skattelättnad, bör direktivet göra det möjligt för en certifierad finansförmedlare, som kanske inte är direkt involverad i en viss betalkedja, att gå in i rollen som finansförmedlare inom den kedjan som inte är en certifierad finansförmedlare. Detta innebär att den certifierade finansförmedlaren fullgör de skyldigheter och det ansvar avseende informationsrapportering och det system för skattelättnad som en finansförmedlare skulle ha om den vore en certifierad finansförmedlare. Genom detta arrangemang mellan finansförmedlare bör skattemyndigheterna kunna erhålla all relevant information och på ett effektivt sätt sammanjämka information i hela betalningskedjan, och investerare bör kunna få tillgång till systemet för skattelättnad, även i fall som inbegriper en finansförmedlare som varken är registrerad i en medlemsstat eller är bunden av skyldigheterna enligt detta direktiv.
- (7b) Detta direktiv bör dock inte hindra certifierade finansförmedlare från att lägga ut uppgifter som rör fullgörandet av deras skyldigheter enligt detta direktiv på entreprenad. Därför bör en certifierad finansförmedlare tillåtas att förlita sig på en tredje part för att fullgöra de relevanta skyldigheterna i fråga om källskatteförfaranden. I vilket fall som helst bör ansvaret för dessa skyldigheter ligga kvar hos den certifierade finansförmedlare som har lagt ut sitt ansvar på entreprenad.

- (8) För att kapitalmarknadsunionen ska bli mer effektiv och konkurrenskraftig bör förfarandena för skattelättnad för överskjutande källskatt på intäkter från värdepapper underlättas och påskyndas, om relevanta certifierade finansförmedlare har tillhandahållit tillräcklig information, inbegripet om investerarens identitet. Relevanta certifierade finansförmedlarna är alla de certifierade finansförmedlare i betalningskedjan för värdepapper som befinner sig mellan investeraren och emittenten av värdepapperen, som också kan vara skyldiga att lämna information om betalningar som gjorts av icke-certifierade finansförmedlare i kedjan. Med hänsyn till de olika tillvägagångssätten i medlemsstaterna bör två typer av förfaranden förutses. För det första, källskattelättnad genom direkt tillämpning av den tillämpliga skattesatsen vid tidpunkten för innehållandet. För det andra, ett system för snabb återbetalning där en sådan begäran om återbetalning lämnas in av den certifierade finansförmedlaren och behandlas av skattemyndigheten i ursprungsmedlemsstaten inom en fastställd tidsfrist som regleras i detta direktiv. Om dessa återbetalningar inte behandlas inom dessa tidsfrister ska dröjsmålsränta tillämpas om den nationella lagstiftningen innehåller sådana bestämmelser. Medlemsstater som tillämpar kapitel III bör kunna införa ett system för källskattelättnad eller ett system för snabb återbetalning eller en kombination av dessa för att säkerställa att minst ett system är tillgängligt för alla investerare, i enlighet med kraven i detta direktiv. Dessa medlemsstater bör kunna begränsa användningen av ett system endast i specifika fall, såsom lågriskscenarier, förutsatt att det andra systemet förblir tillgängligt för alla andra fall som omfattas av direktivet. Betalningar som inte omfattas av direktivets tillämpningsområde, såsom utdelningar från börsnoterade företag som betalas till registrerade ägare med hemvist i ursprungsmedlemsstaten, utdelningar från onoterade företag eller räntor när en medlemsstat inte har valt att tillämpa detta direktiv på räntebetalningar, kan fortfarande tillämpa skattelättnad för överskjutande källskatt enligt det nationella system som är tillämpligt på motsvarande förfaranden.

Om relevanta krav i direktivet inte uppfylls för betalningar som omfattas av direktivet, eller om den berörda investeraren så önskar, bör medlemsstaterna tillämpa nationella standardförfaranden för återbetalning av skattelättnad för överskjutande källskatt som ett reservsystem till de påskyndade förfaranden som fastställs i direktivet. Investerare eller deras befullmäktigade ombud, som har rätt till skattelättnad, får endast återkräva den överskjutande källskatt som betalats i en medlemsstat om den certifierade finansförmedlaren inte utnyttjade systemet för källskattelättnad eller förfarandet för snabb återbetalning.

- (8a) Medlemsstaterna bör kunna verkställa bedrägeribekämpningsåtgärder och genomföra grundliga utredningar om det finns risk för skattebedrägeri eller fusk innan de behandlar en begäran om snabb återbetalning. För att göra detta bör medlemsstaterna ha rätt att avvisa en begäran om återbetalning på vissa villkor. Dessa villkor bör omfatta fall där kraven för begäran inte är uppfyllda eller där betalningskedjan inte kan rekonstrueras. En begäran om återbetalning kan också avvisas om medlemsstaten beslutar att inleda ett kontrollförfarande eller en skatterevision som baseras på riskbedömningskriterier. Dessa kontrollförfaranden eller skatterevisioner kan tillämpas på alla fall som konstateras utgöra en risk för skattebedrägeri eller skattefusk.

- (9) För att skydda systemen för skattelättnad för överskjutande källskatt bör de medlemsstater som för ett nationellt register också kräva att certifierade finansförmedlare kontrollerar att investerare som vill ansöka om skattelättnad är berättigade. I synnerhet bör certifierade finansförmedlare samla in den berörda investerarens intyg om skatterättslig hemvist och en försäkran om att investeraren har rätt till befrielse från källskatt i enlighet med lagstiftningen i ursprungsmedlemsstaten eller ett dubbelbeskattningsavtal och, när så krävs av ursprungsmedlemsstaten, är den faktiska betalningsmottagaren i fråga om betalningen av utdelning eller ränta i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller ett dubbelbeskattningsavtal enligt beskrivningen i kommentaren om artikel 10 eller 11 i OECD:s modellavtal för skatter. Ursprungsmedlemsstaterna har således möjlighet att begära en försäkran om verkligt huvudmannaskap. Certifierade finansförmedlare bör också vara skyldiga att kontrollera den tillämpliga källskattesatsen på grundval av investerarens särskilda omständigheter och ange om de känner till eventuella finansiella arrangemang som omfattar de underliggande värdepapperen och som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt avslutats före ex-dagen. I detta sammanhang bör denna skyldighet förstås på så sätt att den certifierade finansförmedlare som står närmast investeraren (dvs. dennes kund) bör vidta rimliga åtgärder för att utföra sådana kontroller i god tro. Certifierade finansförmedlare bör till exempel kontrollera om informationen i det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist eller dess motsvarighet eller informationen i investerarens försäkran inte motsäger den information som dessa certifierade finansförmedlare samlat in om sina kunder inom ramen för sin normala affärsverksamhet, såsom investerarens kontouppgifter och annan information som de kan ha samlat in i samband med efterlevnaden av tillämpliga kundkännedomsgregler. Certifierade finansförmedlare bör därför inte vara skyldiga att utföra ytterligare undersökningar eller begära och samla in ytterligare information från sina kunder. Dessutom bör investeraren vara skyldig att informera finansförmedlaren om alla förändringar av deras relevanta omständigheter. Medlemsstaterna får tillåta att krav på kundkontroll genomförs på årsbasis, såvida inte den certifierade finansförmedlaren vet eller har skäl att känna till att omständigheterna har förändrats eller att informationen är felaktig eller otillförlitlig.

- 9a. Tillämpningen av FASTER-förfarandena bygger på en anpassning av villkoret att den registrerade ägaren (antingen en fysisk person eller en enhet som har rätt att ta emot utdelningen eller räntan som innehavare av värdepapperen) också är den person som har rätt till källskattelättnad i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller ett dubbelbeskattningsavtal, i tillämpliga fall. När den registrerade ägaren även är den som har rätt till skattelättnad kan endast bestämmelserna om direktinvesteringar tillämpas. I situationer där det inte finns någon anpassning mellan den registrerade ägaren och den person som är berättigad till skattelättnad kan dock bestämmelserna om indirekta investeringar tillämpas. Dessa särskilda bestämmelser föreskrivs för att medge skattelättnad i fall där vissa företag för kollektiva investeringar eller dess investerare kan ha rätt till skattelättnad men inte är den registrerade ägaren, eftersom värdepapperen innehas av en annan juridisk person eller av ett skattemässigt transparent företag för kollektiva investeringar. Bestämmelserna om indirekta investeringar säkerställer att legitima investerare har tillgång till direktivets förfaranden. Vid tolkningen av ett företag för kollektiva investeringar bör medlemsstaterna därför inkludera företag för kollektiva investeringar som kan begära skattelättnad för överskjutande källskatt för egen räkning eller av berättigade investerare som innehar aktier i ett företag för kollektiva investeringar på grundval av ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller ett dubbelbeskattningsavtal. När den certifierade finansförmedlaren är involverad i indirekta investeringar måste den fortfarande uppfylla kraven på kundkontroll. Dessutom kan den certifierade finansförmedlaren hållas ansvarig om det förekommer skattebortfall.

- (10) Det kan konstateras att finansiella arrangemang kan användas för att helt eller delvis överlåta ägandet av ett värdepapper och/eller relevanta investeringsrisker. Det har också framgått att sådana arrangemang har använts i system för utdelningsarbitrage och företagsplundring, såsom cum-ex- och cum-cum-system, där det enda syftet varit att erhålla återbetalning när det inte fanns någon rätt till återbetalning eller att öka det återbetalningsbelopp som en investerare egentligen hade rätt till. Arrangemang som futurekontrakt, repor, utlåning och inlåning av värdepapper, köp- och återförsäljningstransaktioner eller sälj- och återköpstransaktioner, derivat, marginalutlåning och differenskontrakt (CFD-kontrakt) kan betraktas som finansiella arrangemang om de innebär en tillfällig eller permanent uppdelning mellan den fysiska person eller den enhet som bär de ekonomiska riskerna med investeringen och den lagliga ägaren av aktien eller de underliggande rättigheterna. Dessa exempel är inte uttömmande. Vidare förutsätts att äganderätten inte överförs till köparen eller låntagaren av värdepapperen om den ekonomiska risken kvarstår hos säljaren eller långivaren av värdepapperen genom rättsliga transaktioner såsom värdepapperslån, optioner eller futurekontrakt. Alla arrangemang enligt vilka utdelningen kompenseras mellan de berörda parterna kan betraktas som ett finansiellt arrangemang.

Dessa berörda parter kompenseras inte alltid kontant, utan kan också kompenseras på mer indirekta sätt, såsom prisskillnaden i värdepapper eller derivat. Information om finansiella arrangemang är nödvändig för att skattemyndigheterna ska kunna bekämpa skattebedrägeri och skattefusk. När rapporteringen är direkt bör denna information endast krävas från de certifierade finansförmedlare som på grund av sin position i kedjan kan ha varit direkt involverade i det relevanta finansiella arrangemanget, vilket kommer att vara fallet för de certifierade finansförmedlare som begär skattelättnaden. När rapporteringen är indirekt måste informationen om finansiella arrangemang rapporteras av den registrerade ägarens certifierade finansförmedlare och denna information bör rapporteras längs betalningskedjan för värdepapper i en ordningsföljd med effekten att den i slutändan når källskatteombudet eller en utsedd certifierad finansförmedlare. Detta innebär att andra rapporterande certifierade finansförmedlare måste överföra informationen om dessa finansiella arrangemang till källskatteombudet eller en utsedd certifierad finansförmedlare, även om dessa rapporterande certifierade finansförmedlare inte är direkt involverade i det relevanta finansiella arrangemanget. Rapportering om finansiella arrangemang bör inte krävas när det gäller obligationer och räntebetalningar.

- (10a) Medlemsstaterna bör kunna begränsa användningen av förfarandena för källskattelättnad eller för snabb återbetalning i fall där risken för skattebedrägeri och skattefusk är hög. Det är därför lämpligt att föreskriva en förteckning över sådana fall där medlemsstaterna har möjlighet att utesluta begäran om skattelättnad och genomföra ytterligare kontroller. För att ta hänsyn till skillnaderna mellan de nationella rättssystemen och, i synnerhet, skatteriskbedömning, bör en sådan förteckning inte vara obligatorisk, och medlemsstaterna bör ha rätt att själva avgöra vilka av dessa fall som bör omfattas av standardförfarandet för återbetalning. Medlemsstaterna bör säkerställa att den nationella lagstiftning som införlivar detta direktiv inte tillåter att fall som medlemsstaterna anser innebära en förhöjd risk kan få källskattelättnad eller snabb återbetalning. Denna åtgärd skulle säkerställa att skattemyndigheterna är bättre lämpade att bekämpa fusksystem, eftersom de skulle ha möjlighet att utföra ytterligare kontroller för att avgöra om en begäran om skattelättnad är berättigad och bör beviljas. Ett tröskelvärde som är kopplat till ett bruttoutdelningsbelopp är ett sådant fall. Detta tröskelvärde bör beräknas per registrerad ägare, eller per investerare som har rätt till skattelättnad för överskjutande källskatt om den registrerade ägaren är ett företag för kollektiva investeringar eller en utsedd juridisk person för det företaget. Detta tröskelvärde bör inte tillämpas när ett sådant företag för kollektiva investeringar **som är etablerat och regleras i EU**, en medlemsstats lagstadgade pensionssystem eller ett tjänstepensionsinstitut **som är registrerat eller auktoriserat i en medlemsstat i enlighet med artikel 9.1 i direktiv (EU) 2016/2341** har rätt till skattelättnaden. Dessa företag, system och institut är starkt reglerade och står under tillsyn av de nationella behöriga myndigheterna och är föremål för robusta interna kontroller. Därigenom efterlevs relevanta bestämmelser och minimeras risken för skattebedrägeri och skattefusk. Det finns dock fall där skattebetalare skulle kunna begära den reducerade källskattesatsen på grundval av EU-lagstiftning som genomförts via nationella regler.

Detta skulle normalt vara fallet när nationell rätt säkerställer att etableringsfrihet eller fri rörlighet för kapital även beviljas jämförbara inhemska och icke-inhemska situationer, eller när ett direktiv införlivas. Sådana fall kan kräva kontroller, särskilt för att bedöma om situationernas är jämförbara och om den nationella rätten är tillämplig i gränsöverskridande fall. Under sådana omständigheter bör det vara möjligt för medlemsstaterna att hantera dessa fall inom ramen för ett befintligt nationellt system för källskattelättnad, om ett sådant befintligt system kräver sådana kontroller och därmed leder till skattelättnad av överskjutande källskatt på snabbaste och säkraste sätt i dessa fall.

- (10b) Med tanke på den viktiga roll som certifierade finansförmedlare ges när det gäller att rapportera fullständig och korrekt information, som ligger till grund för källskattelättnad eller återbetalning av källskatt, är det lämpligt att medlemsstaternas nationella lagstiftning åtminstone innehåller de regler enligt vilka certifierade finansförmedlare kan hållas ansvariga för hela eller delar av den förlust av källskatt som uppkommit på grund av att de helt eller delvis underlåter att uppfylla de viktigaste skyldigheterna i detta direktiv. Medlemsstaterna får i sin nationella lagstiftning fastställa strikt och solidariskt ansvar för certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad. Dessutom bör andra ansvarsaspekter även fortsättningsvis regleras fullt ut genom medlemsstaternas nationella lagstiftning. Detta kan inbegripa källskatteombud som agerar individuellt eller solidariskt, som inte agerar som certifierade finansförmedlare, och fall som rör antingen direkt eller indirekt ansvar för registrerade ägare och investerare som lämnar ofullständig eller felaktig information till certifierade finansförmedlare. I detta direktiv fastställs inte ansvarsreglerna för standardåterbetalningssystemet.
- (11) För att säkerställa de tillämpliga bestämmelsernas ändamålsenlighet bör medlemsstaterna fastställa regler om sanktioner för överträdelser av nationella bestämmelser som antagits i enlighet med detta direktiv. Sanktionerna bör vara effektiva, proportionella och avskräckande.

- (12) Ett korrekt införlivande av detta direktiv i varje berörd medlemsstat är avgörande för främjandet av kapitalmarknadsunionen som helhet samt för skyddet av medlemsstaternas skatteintäkter. Medlemsstaterna bör därför regelbundet förse kommissionen med statistisk information om genomförandet och kontrollen av efterlevnaden inom sina territorier av nationella åtgärder som antagits i enlighet med detta direktiv. Kommissionen bör göra en utvärdering på grundval av information från medlemsstaterna och andra tillgängliga uppgifter för att utvärdera hur effektiva de tillämpliga reglerna är. I detta sammanhang bör kommissionen överväga behovet av att uppdatera de regler som införs genom detta direktiv.
- (13) För att säkerställa enhetliga villkor för genomförandet av detta direktiv, särskilt när det gäller det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist, den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare, finansförmedlares rapportering, förklaringen om registrerad ägare och begäran om skattelättnad enligt detta direktiv, bör kommissionen tilldelas genomförandebefogenheter att anta standardformulär med ett begränsat antal komponenter, inbegripet språkordningen. Dessa befogenheter bör utövas i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011³.

³ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 av den 16 februari 2011 om fastställande av allmänna regler och principer för medlemsstaternas kontroll av kommissionens utövande av sina genomförandebefogenheter (EUT L 55, 28.2.2011, s. 13)

- (14) Kommissionens behandling av personuppgifter inom ramen för detta direktiv bör vara förenlig med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679. Personuppgiftsbehandling föreskrivs i detta direktiv även i syfte att tjäna allmänintresset, närmare bestämt beskattning och ändamålet att bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, trygga skatteintäkterna och främja rättvis beskattning, vilket ökar möjligheterna till social, politisk och ekonomisk delaktighet i medlemsstaterna. För en korrekt tillämpning av detta direktiv och för att skydda dessa mål av allmänt intresse bör medlemsstaterna därför ha möjlighet att begränsa omfattningen av vissa registrerades rättigheter enligt förordning (EU) 2016/679. Sådana begränsningar bör dock inte gå utöver vad som är absolut nödvändigt för att uppnå ovannämnda mål. När det gäller den ytterligare information som kan krävas enligt detta direktiv för att bevisa skattebetalarens skatterättsliga hemvist, bör insamlingen av sådan information om en fysisk person anses vara begränsad till identifiering av den fysiska personen.
- (15) Eftersom målen för detta direktiv inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan snarare, på grund av de berörda transaktionernas gränsöverskridande karaktär och behovet av att minska efterlevnadskostnaderna på den inre marknaden som helhet, kan uppnås bättre på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.
- (16) Europeiska datatillsynsmannen har hörts i enlighet med artikel 42 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725⁴.

⁴ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 av den 23 oktober 2018 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter som utförs av unionens institutioner, organ och byråer och om det fria flödet av sådana uppgifter samt om upphävande av förordning (EG) nr 45/2001 och beslut nr 1247/2002/EG (EUT L 295, 21.11.2018, s. 39).

KAPITEL I

ALLMÄNNA BESTÄMMELSER

Artikel 1

Innehåll

I detta direktiv fastställs regler för medlemsstaternas utfärdande av ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist och förfarandet för att bevilja skattelättnad för eventuell överskjutande källskatt som kan innehållas av en medlemsstat på utdelning från börsnoterade aktier och, i tillämpliga fall, ränta från börsnoterade obligationer som betalas ut till registrerade ägare med skatterättslig hemvist utanför den medlemsstaten.

Artikel 2

Tillämpningsområde

1. Kapitlen I och IV ska tillämpas på alla medlemsstater. Kapitel II ska tillämpas på alla medlemsstater med avseende på alla fysiska personer och enheter som har skatterättslig hemvist i deras jurisdiktion.
2. Kapitel III ska oåterkalleligen tillämpas på alla medlemsstater som beviljar skattelättnad för överskjutande källskatt på utdelning som betalas för börsnoterade aktier som emitterats av en person med hemvist i deras jurisdiktion, om de inte har ett heltäckande system för källskattelättnad som är tillämpligt i sådana fall eller om deras marknadskapitaliseringskvot är lika med eller högre än **1,5** % för vart och ett av de **fyra** på varandra följande åren, i enlighet med de **fyra** senaste offentliggöranden från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten som finns tillgängliga när tidsfristen för införlivande av detta direktiv löper ut.
3. [utgår]

4. Medlemsstater som har ett heltäckande system för källskattelättnad som är tillämpligt på överskjutande källskatt på utdelning som betalas för börsnoterade aktier som emitterats av en person med hemvist i deras jurisdiktion får oåterkalleligen tillämpa kapitel III om deras marknadskapitaliseringskvot är lägre än 1,5 % för minst ett av de fyra på varandra följande åren, i enlighet med de fyra senaste offentliggöranden från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten som finns tillgängliga den dag då tidsfristen för införlivande av detta direktiv löper ut.
5. Medlemsstaterna ska oåterkalleligen tillämpa kapitel III inom fem år efter det fjärde konsekutiva offentliggörandet av data från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten som visar att deras marknadskapitaliseringskvot på 1,5 % har nåtts eller överskridits under vart och ett av de fyra på varandra följande åren.
6. Medlemsstater som beviljar skattelättnad för överskjutande källskatt på ränta som betalas för börsnoterade obligationer som emitterats av en person med hemvist i deras jurisdiktion får tillämpa kapitel III.

Artikel 3

Definitioner

I detta direktiv gäller följande definitioner:

1. *överskjutande källskatt*: skillnaden mellan den källskatt som en medlemsstat tar ut på betalningar av utdelningar eller ränta från värdepapper till ägare utan hemvist i landet genom tillämpning av den allmänna inhemska skattesatsen och den lägre källskatt som medlemsstaten tillämpar på samma utdelning eller ränta i enlighet med ett dubbelbeskattningsavtal eller specifik nationell lagstiftning, allt efter omständigheterna.
2. *börsnoterad aktie*: aktie som tagits upp till handel på en reglerad marknad eller som handlas på en multilateral handelsplattform enligt definitionen i artikel 4.1.21 och 4.1.22 i direktiv 2014/65/EU av den 15 maj 2014.

3. *börsnoterad obligation*: en obligation som tagits upp till handel på en reglerad marknad eller som handlas på en multilateral handelsplattform eller en organiserad handelsplattform enligt definitionen i artikel 4.1.21, 4.1.22 och 4.1.23 i direktiv 2014/65/EU av den 15 maj 2014.
4. *finansförmedlare*: en värdepapperscentral enligt definitionen i artikel 2.1 i förordning (EU) nr 909/2014 av den 23 juli 2014, ett kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1.1 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett värdepappersföretag enligt definitionen i artikel 4.1.1 i direktiv 2014/65/EU, eller en filial till dessa enheter, eller en juridisk person i tredjeland som har auktoriserats att tillhandahålla tjänster som är jämförbara med dem som tillhandahålls av en värdepapperscentral, ett kreditinstitut eller ett värdepappersföretag, eller en filial till dessa enheter, enligt jämförbar lagstiftning i ett hemvisttredjeland, som ingår i betalningskedjan för värdepapper mellan den enhet som emitterar värdepapper och den registrerade ägare som tar emot betalningar för sådana värdepapper.
- 4a. *enhet*: en juridisk person eller en juridisk konstruktion, inbegripet men inte begränsat till ett bolag, ett handelsbolag, en trust eller en stiftelse.
- 4b. *företag för kollektiva investeringar*: ett företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt definitionen i artikel 1.2 i direktiv 2009/65/EG, en alternativ investeringsfond som är etablerad i Europeiska unionen (EU-baserad AIF-fond) eller en alternativ investeringsfond som förvaltas av en förvaltare av alternativa investeringsfonder som är etablerad i Europeiska unionen (EU-baserad AIF-förvaltare) enligt definitionen i artikel 4.1 k respektive 4.1 l i direktiv 2011/61/EU, eller något annat företag för kollektiva investeringar som, på grundval av ursprungsmedlemsstatens lagstiftning eller på grundval av ett dubbelbeskattningsavtal, har rätt till skattelättnad för överskjutande källskatt, eller ett företag för kollektiva investeringar vars bakomliggande investerare har rätt till sådan skattelättnad som kan begäras för deras räkning. Om ett sådant företag för kollektiva investeringar är etablerat i ett tredjeland och de kollektiva investeringarna själva eller deras bakomliggande investerare har rätt till skattelättnad för överskjutande källskatt, får företaget för kollektiva investeringar, dess förvaltare eller dess förvaringsinstitut inte vara etablerade i ett tredjeland som i bilaga I till EU:s förteckning förtecknas som icke samarbetsvillig jurisdiktion på skatteområdet eller förtecknas i tabell I i bilagan till delegerad förordning (EU) 2016/1675.

- 4c. *tjänstepensionsinstitut*: ett institut enligt definitionen i artikel 6.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2016/2341⁵.
5. *EUID*: den europeiska unika identifieringskod för företag som avses i artikel 16 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132.
6. *skatteregistreringsnummer* eller *TIN*: en registrerad ägares unika identifikationskod för skatteändamål i en medlemsstat.
7. *förfarande för källskattelättnad*: ett förfarande genom vilket en registrerad ägare som erhåller utdelning eller ränta från värdepapper som kan bli föremål för överskjutande källskatt beviljas skattelättnad eller återbetalas för sådan överskjutande skatt.
8. *behörig myndighet*: den myndighet som har utsetts av en medlemsstat i enlighet med artikel 5, inbegripet varje person som i enlighet med nationella regler auktoriserats av en sådan myndighet att agera på dess vägnar vid tillämpningen av detta direktiv.
9. *värdepapper*: en börsnoterad aktie eller börsnoterad obligation.
- 9a. *depåbevis*: finansiella instrument som kan bli föremål för handel på en medlemsstats eller ett tredjelandets kapitalmarknad och som innebär äganderätt till värdepapper från en emittent i Europeiska unionen samtidigt som de handlas på en handelsplats i en medlemsstat eller ett tredjeland och handlas oberoende av emittentens värdepapper.
10. *stort institut*: ett stort institut enligt definitionen i artikel 4.1.146 i förordning (EU) nr 575/2013.
- 10a. *finansiell grupp*: en grupp enligt definitionen i artikel 2.12 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2002/87/EG.**

⁵ Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2016/2341 av den 14 december 2016 om verksamhet i och tillsyn över tjänstepensionsinstitut (omarbetning) EUT L 354, 23.12.2016, s. 37).

11. *källskatteombud*: en enhet som har ansvar inom ramen för eller som har bemyndigats i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning att dra av källskatt på betalning av utdelningar eller ränta på värdepapper och föra över sådan källskatt till skattemyndigheten i ursprungsmedlemsstaten.
12. *registreringsdag*: det datum, fastställt av emittenten av ett värdepapper, då identiteten på innehavaren av värdepappret och de rättigheter som följer därav ska fastställas på grundval av de avvecklade positioner som registrerats i finansförmedlarens bokföring genom registrering i kontobaserad form vid stängningen av handeln.
13. *avveckling*: slutförande av en värdepapperstransaktion när den genomförs i syfte att fullgöra förpliktelsen för parterna i transaktionen genom överföring av kontanter eller värdepapper eller bådadera, enligt definitionen i artikel 2.1.7 i förordning (EU) nr 909/2014 av den 23 juli 2014.
14. *registrerad ägare*: varje fysisk person eller enhet som har rätt att erhålla utdelning eller ränteinkomst från värdepapper som är föremål för källskatt i en medlemsstat, i egenskap av innehavare av värdepapperen på registreringsdagen, utan att det påverkar de justeringar av transaktioner för vilka avveckling pågår vilka skulle kunna göras i enlighet med ursprungsmedlemsstatens lagstiftning, och som inte är en finansförmedlare som agerar för andras räkning med avseende på denna utdelning eller ränteinkomst.
Ursprungsmedlemsstaterna får i enlighet med sin nationella lagstiftning betrakta innehavaren av depåbevis som den registrerade ägaren i stället för innehavaren av de underliggande värdepapperen, som om innehavaren hade investerat direkt i sådana värdepapper.

15. *investeringskonto*: det eller de konton som finansförmedlare tillhandahåller registrerade ägare via vilket deras värdepapper innehas eller registreras.
- 15a. *kontantkonto*: det eller de konton till vilka betalningarna avseende de värdepapper som innehas eller registreras på investeringskontot görs.
16. *ex-dag*: det datum från och med vilket aktierna handlas utan de rättigheter som följer av aktieinnehavet, däribland rätten att delta i och rösta vid en bolagsstämma, i förekommande fall.
- 16a. *betalningsdag*: det datum då betalningen avseende utdelning från en börsnoterad aktie eller ränta från en börsnoterad obligation ska göras till förmån för den registrerade ägaren.
17. *finansiellt arrangemang*: varje arrangemang eller serie därav eller avtalsenlig förpliktelse genom vilken
- i) någon del av äganderätten till en börsnoterad aktie, på vilken utdelning betalas, överförs eller kan överföras, antingen permanent eller tillfälligt, till en närstående eller oberoende part, eller
 - ii) utdelningen betalas helt eller delvis, mellan närstående eller oberoende parter, i kontanter eller i någon annan form.

18. *betalningskedja för värdepapper*: den sekvens av finansförmedlare som hanterar betalning av utdelningar eller ränta på värdepapper mellan emittenten av värdepapperen och en registrerad ägare till vilken utdelningar eller ränta på sådana värdepapper betalas. Mäklare som är värdepappersföretag som är auktoriserade enligt direktiv 2014/65/EU, eller kreditinstitut som är auktoriserade enligt direktiv 2013/36/EU, när de tillhandahåller en eller flera investeringstjänster eller bedriver investeringsverksamhet, samt juridiska personer i tredjeland som är auktoriserade enligt jämförbar lagstiftning i ett hemvisttredjeland, när de tillhandahåller investeringstjänster eller bedriver investeringsverksamhet, anses vara en del av betalningskedjan för värdepapper när de hanterar betalning av utdelningar eller ränta.
19. *dubbelbeskattningsavtal*: ett avtal eller en konvention som föreskriver undanröjande av dubbelbeskattning av inkomst och, i tillämpliga fall, kapital, som gäller mellan två (eller flera) jurisdiktioner.
20. *ursprungsmedlemsstat*: den medlemsstat där emittenten av det värdepapper som betalar utdelning eller ränta har sin hemvist.
21. *system för snabb återbetalning*: ett system där en utbetalning av utdelning eller ränta görs med beaktande av den allmänna inhemska källskattesatsen följt av en begäran om återbetalning av den överskjutande källskatten inom den tidsfrist som anges i artikel 13.
22. *system för källskattelättnad*: ett system där den lämpliga källskattesatsen, i enlighet med tillämpliga nationella regler eller internationella avtal, såsom det relevanta dubbelbeskattningsavtalet, tillämpas vid tidpunkten för betalning av utdelning eller ränta.

22a. *heltäckande system för källskattelättnad*: ett system för källskattelättnad som tillämpas av en medlemsstat och som uppfyller samtliga följande villkor:

- a) Det ger tillgång till skattelättnad för varje fysisk person eller enhet som har rätt till skattelättnad i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller ett dubbelbeskattningsavtal, beroende på vad som är tillämpligt.
- aa) Om rätt till skattelättnad föreligger beviljar det skattelättnad på betalningsdagen, utom vid underlåtenhet att lämna den begärda information som fastställts av medlemsstaten för tillämpning av sådan skattelättnad.
- b) Medlemsstaten utesluter inte en begäran om skattelättnad utom under sådana omständigheter som anges i artikel 10.2.
- c) Utom under sådana omständigheter som anges i artikel 10.2 kräver det varken ytterligare information från eller inför det ytterligare skyldigheter för den fysiska person eller enhet som har rätt till skattelättnad eller för en annan finansförmedlare än källskatteombudet, utöver den information och de skyldigheter som anges i artiklarna 11, 12 och 13a, beroende på vad som är tillämpligt.
- d) Medlemsstaten har fastställt regler om ansvar för hela eller delar av den förlust av källskatteintäkter som medlemsstaten ådragit sig till följd av tillämpningen av systemet för källskattelättnad.
- e) Medlemsstaten har fastställt regler om effektiva, proportionella och avskräckande sanktioner för överträdelser av nationella bestämmelser om systemet för källskattelättnad.

- 22b. *marknadskapitalisering*: det totala värdet av de börsnoterade aktierna för de börsnoterade företag som är representerade i en medlemsstat i enlighet med de uppgifter som Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten årligen offentliggör och tillhandahåller.
- 22c. *marknadskapitaliseringskvot*: kvoten, uttryckt som en procentandel, under ett givet år mellan en medlemsstats marknadskapitalisering den 31 december och Europeiska unionens totala marknadskapitalisering den 31 december.
23. *standardåterbetalningssystem*: ett system där en betalning av utdelning eller ränta görs med beaktande av den allmänna inhemska källskattesatsen följt av en begäran om återbetalning av den överskjutande källskatten utanför det förfarande som anges i artikel 13.

KAPITEL II

ELEKTRONISKT INTYG OM SKATTERÄTTSLIG HEMVIST

Artikel 4

Elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist

1. Medlemsstaterna ska föreskriva en automatiserad process för att utfärda elektroniska intyg om skatterättslig hemvist till en fysisk person eller enhet som anses ha sin skatterättsliga hemvist i deras jurisdiktion.
2. Medlemsstaterna ska, inom 14 kalenderdagar från inlämnandet av en begäran, om inte annat följer av punkt 4, utfärda de elektroniska intyget på grundval av den information som den utfärdande myndigheten har kännedom om på datumet för utfärdandet. Det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist ska uppfylla de tekniska kraven i bilaga I och innehålla följande information:
 - a) Om skattebetalaren är en fysisk person: för- och efternamn, födelsedatum och skatteregistreringsnummer eller, i avsaknad av detta, en funktionell motsvarighet som används för skatteändamål.

- b) Om skattebetalaren är en enhet: namn, skatteregistreringsnummer eller, i avsaknad av detta, en funktionell motsvarighet som används för skatteändamål, och, i förekommande fall, den europeiska unika identifieringskoden (EUID) eller identifieringskoden för juridiska personer (LEI) eller ett registreringsnummer för juridiska personer som är giltigt för hela den period som omfattas.
- c) Skattebetalarens adress.
- d) Datum för utfärdande.
- e) Den period som omfattas.
- f) Identifiering av den skattemyndighet som utfärdar intyget.
- fa) Ett eller flera dubbelbeskattningsavtal enligt vilka skattebetalaren i tillämpliga fall begär att dennas skatterättsliga hemvist ska anses vara i den utfärdande medlemsstaten.
- g) Eventuell ytterligare information som behövs för att bevisa skattebetalarens skatterättsliga hemvist i den mån intyget inte ska användas för källskattelättnad inom EU.

3. Ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist ska

- a) omfatta en period som inte överstiger det kalenderår eller den period av ett beskattningsår för vilken det utfärdas, beroende på vad som är tillämpligt i den utfärdande medlemsstaten, och
- b) vara giltigt för intygande av hemvist för den period som omfattas, såvida inte den medlemsstat som utfärdar det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist har bevis för att den person som intyget avser inte har sin skatterättsliga hemvist i dess jurisdiktion under hela eller delar av den perioden och den medlemsstaten helt eller delvis ogiltigförklarar intyget.

4. Om det krävs mer än 14 kalenderdagar för att kontrollera en viss skattebetalares skatterättsliga hemvist ska medlemsstaten informera den fysiska person eller enhet som begär intyget om den ytterligare tid som behövs och orsakerna till förseningen.
5. Medlemsstaterna ska erkänna ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist som utfärdats av en annan medlemsstat som bevis på att en skattebetalare har hemvist i den andra medlemsstaten i enlighet med punkt 3, utan att det påverkar medlemsstaternas möjlighet att bevisa skatterättslig hemvist inom sin jurisdiktion.
 - 5a. Medlemsstaterna ska vidta lämpliga åtgärder för att kräva att en fysisk person eller enhet som anses ha sin skatterättsliga hemvist i deras jurisdiktion informerar den skattemyndighet som utfärdar det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist om alla ändringar som skulle kunna påverka giltigheten för eller innehållet i det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist.
 - 5b. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist tillhandahålls, om bevis på skatterättslig hemvist krävs för en fysisk person eller enhet som anses ha skatterättslig hemvist i en medlemsstat, för tillämpningen av ett system för källskattelättnad eller ett system för snabb återbetalning för att få skattelättnad för överskjutande källskatt på utdelning som betalas för börsnoterade aktier eller, i tillämpliga fall, ränta som betalas för börsnoterade obligationer som emitterats av en person med hemvist i deras jurisdiktion.
6. Kommissionen ska anta genomförandeakter för att fastställa standardiserade datoriserade formulär, inbegripet språkordningen, samt tekniska protokoll, inbegripet säkerhetsstandarder, för utfärdande av ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 18.

KAPITEL III

FÖRFARANDE FÖR KÄLLSKATTELÄTTNAD

AVSNITT 1

CERTIFIERADE FINANSFÖRMEDLARE

Artikel 5

Nationellt register över certifierade finansförmedlare

1. De medlemsstater som avses i artikel 2.2 och 2.5 ska upprätta ett nationellt register över certifierade finansförmedlare.
- 1a. De medlemsstater som avses i artikel 2.4 och 2.6 och som väljer att tillämpa kapitel III ska upprätta ett nationellt register över certifierade finansförmedlare.
2. [utgår]
3. Medlemsstater som upprättar ett nationellt register i enlighet med punkterna 1 och 1a ska utse en behörig myndighet som ska ansvara för att föra och uppdatera registret.
4. Det nationella registret ska innehålla följande information om de certifierade finansförmedlarna:
 - a) Den certifierade finansförmedlarens namn.
 - b) Registreringsdatum.
 - c) Kontaktuppgifter och eventuell befintlig webbplats för den certifierade finansförmedlaren.
 - d) EUID eller, om den certifierade finansförmedlaren inte har något sådan kod, identifieringskoden för juridiska personer (LEI-koden) eller ett registreringsnummer för juridiska personer som utfärdats av dess hemvistland.

- 4a. Vid tillämpning av denna artikel och artiklarna 9–13a ska medlemsstaterna tillåta en certifierad finansförmedlare att åta sig de skyldigheter och det ansvar som anges i artiklarna 9–13a och följer med ställningen för en finansförmedlare som ingår i betalningskedjan för värdepapper och inte är en certifierad finansförmedlare, om båda finansförmedlarna har kommit överens om detta.
5. De nationella registren ska göras tillgängliga för allmänheten på en särskild portal via en webbplats som tillhör kommissionen (den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare) och uppdateras minst en gång i månaden.
6. Medlemsstaterna ska förbli ansvariga för alla beslut avseende registrering, avvisande, avregistrering och åtgärder som åläggs finansförmedlare från deras nationella register.
7. Alla rättigheter och skyldigheter som härrör från de beslut som avses i punkt 6 ska vara en följd av motsvarande medlemsstats underrättelse av den berörda finansförmedlaren.
8. Kommissionen ska under inga omständigheter hållas ansvarig för innehållet på den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare eller för uteblivet informationsutbyte mellan medlemsstaterna om registrering, avvisande eller avregistrering av en finansförmedlare eller åtgärder som åläggs certifierade finansförmedlare.

Utveckling och drift av den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare

1. Kommissionen ska utveckla och svara för driften av den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare antingen på egen hand eller genom en tredje part.
2. Om kommissionen beslutar att utveckla eller svara för driften av den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare genom en tredje part, ska valet av tredje part och kommissionens verkställande av det avtal som ingåtts med denna tredje part göras i enlighet med förordning (EU, Euratom) 2018/1046.
3. Den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare ska fungera som elektronisk åtkomstpunkt för finansförmedlare när de ansöker om registrering i medlemsstaternas register. Portalen ska möjliggöra informationsutbyte mellan medlemsstaterna avseende registrering, avvisande, avregistrering av en finansförmedlare eller åtgärder som åläggs certifierade finansförmedlare.
4. Medlemsstaterna ska säkerställa att informationen enligt artiklarna 6, 7 och 8 i detta direktiv tillhandahålls den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare och att deras register är driftskompatibla inom denna portal.
5. Kommissionen ska anta genomförandeakter för att fastställa de tekniska specifikationerna för driften av den europeiska portalen för certifierade finansförmedlare. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 18.

Artikel 6

Krav på registrering som certifierad finansförmedlare

1. Medlemsstater som för ett nationellt register i enlighet med artikel 5 ska kräva att alla stora institut som hanterar betalningar av utdelningar och i förekommande fall ränta på värdepapper som emitterats av en person med hemvist i deras jurisdiktion och värdepapperscentraler enligt artikel 3.4 som är källskatteombud för samma betalningar registrerar sig i sitt nationella register.
2. Medlemsstater som för ett nationellt register i enlighet med artikel 5 ska på begäran möjliggöra registrering i det registret av alla finansförmedlare som uppfyller kraven i artikel 7.

Registreringsförfarande

1. Medlemsstaterna ska säkerställa att en finansförmedlare är registrerad i sitt nationella register över certifierade finansförmedlare inom tre månader från inlämnandet av en begäran från finansförmedlaren som styrker samtliga följande krav:
 - a) En skatterättslig hemvist i en medlemsstat eller jurisdiktion i ett tredjeland som inte ingår i bilaga I till EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet eller i tabell I i bilagan till delegerad förordning (EU) 2016/1675.
 - b) Om den begärande finansförmedlaren är ett kreditinstitut eller ett värdepappersföretag, ett tillstånd från relevant berörd myndighet i hemvistjurisdiktionen att bedriva förvaringsverksamhet; eller om den begärande finansförmedlaren är en värdepapperscentral, ett tillstånd från relevant berörd myndighet i hemvistjurisdiktionen att bedriva verksamheten som sådan. Om den begärande finansförmedlaren, som har skatterättslig hemvist i en jurisdiktion i ett tredjeland, har erhållit ett sådant tillstånd enligt en lagstiftning som av en medlemsstat inte anses vara jämförbar med direktiv 2013/36/EU eller direktiv 2014/65/EU, beroende på vad som är tillämpligt, får den medlemsstaten anse att detta krav inte är uppfyllt.
 - c) En förklaring om överensstämmelse med bestämmelserna i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2015/849 beroende på vad som är tillämpligt, eller med en jämförbar lagstiftning i en jurisdiktion i ett tredjeland som inte ingår i bilaga I till EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet eller i tabell I i bilagan till delegerad förordning (EU) 2016/1675.

- 1bis. Medlemsstaterna ska tillåta en certifierad finansförmedlare att agera för en annan finansförmedlare som ingår i samma finansiella grupp och att åta sig den skyldighet som anges i artikel 6 och de skyldigheter och det ansvar som anges i artiklarna 9–13a.
- 1a. Om den finansförmedlare som lämnar in begäran om registrering har sin skatterättsliga hemvist i en jurisdiktion i ett tredjeland där direktiv 2010/24/EU eller ett avtal som medför bistånd vid skatteuppbörd inte är tillämpligt på indrivning av hela eller delar av förlusterna av källskatt i enlighet med artikel 16, får medlemsstaterna kräva tillräckliga och proportionerliga garantier för att säkerställa betalningen av sådana förluster i samband med begäran om skattelättnad.
- 1b. Medlemsstaterna får avslå ansökan om registrering om
- i) de berörda finansförmedlarna har begått ett eller flera brott eller överträdelser enligt den nationella lagstiftningen i en medlemsstat eller annan jurisdiktion där sådana brott eller överträdelser har lett till förlust av källskatt; sådana brott eller överträdelser som begåtts av finansförmedlare kan endast beaktas av ursprungsmedlemsstaten om de var kända högst tio år före ansökan om registrering, eller
 - ii) en undersökning har inletts av en medlemsstat eller annan jurisdiktion med avseende på den berörda finansförmedlaren, om potentiella bedrägerier eller potentiellt skattefusk som kan leda till förlust av källskatt.
2. Finansförmedlare ska utan onödigt dröjsmål underrätta den behöriga myndigheten i medlemsstaten om alla ändringar av den information som lämnas enligt leden a–c.
3. [utgår]
4. Medlemsstaterna ska säkerställa att den finansförmedlare som blivit föremål för avvisning enligt punkt 1b på nytt får ansöka om registrering, om medlemsstaterna har fastställt att den omständighet som orsakade avvisningen har åtgärdats.

Avregistrering från det nationella registret

1. Medlemsstaterna ska från sina nationella register avregistrera en certifierad finansförmedlare som inte är en certifierad finansförmedlare på grundval av artikel 6.1, om förmedlaren
 - a) begär en sådan avregistrering, eller
 - b) inte längre uppfyller kraven i artikel 7.
2. Medlemsstaterna får från sina nationella register avregistrera en certifierad finansförmedlare som inte är en certifierad finansförmedlare på grundval av artikel 6.1 och
 - a) som befinns inte ha fullgjort sina skyldigheter enligt detta direktiv, direktiv (EU) 2015/849 eller jämförbar lagstiftning i ett tredjeland med skatterättslig hemvist, eller
 - b) som befinns ha begått ett eller flera brott eller överträdelser enligt den nationella lagstiftningen i en medlemsstat eller annan jurisdiktion där sådana brott eller överträdelser har lett till förlust av källskatt; sådana brott eller överträdelser som begåtts av finansförmedlare kan endast beaktas av ursprungsmedlemsstaten om de var kända högst tio år före avregistreringen, eller
 - c) varvid en undersökning har inletts av en medlemsstat eller annan jurisdiktion med avseende på den berörda certifierade finansförmedlaren, om potentiella bedrägerier eller potentiellt skattefusk som kan leda till förlust av källskatt.

- 2a. Medlemsstaterna får förbjuda varje certifierad finansförmedlare på grundval av artikel 6.1 att begära skattelättnad enligt detta direktiv
- a) om en sådan certifierad finansförmedlare finns inte ha fullgjort sina skyldigheter enligt detta direktiv, direktiv (EU) 2015/849 eller jämförbar lagstiftning i ett tredjeland där vederbörande har skatterättslig hemvist, eller
 - b) om en sådan certifierad finansförmedlare finns ha begått ett eller flera brott eller överträdelse enligt den nationella lagstiftningen i en medlemsstat eller annan jurisdiktion där sådana brott eller överträdelse har lett till förlust av källskatt; sådana brott eller överträdelse som begåtts av finansförmedlare kan endast beaktas av ursprungsmedlemsstaten om de var kända högst tio år före förbudet att begära skattelättnad, eller
 - c) om en undersökning har inletts av en medlemsstat eller annan jurisdiktion med avseende på den berörda certifierade finansförmedlaren, om potentiella bedrägerier eller potentiellt skattefusk som kan leda till förlust av källskatt.

Om en sådan åtgärd tillämpas på den certifierade finansförmedlaren ska den efter tillämpningen ingå i informationen om den certifierade finansförmedlaren i det nationella register som förs av den medlemsstat som har antagit en sådan åtgärd.

3. [utgår]
4. Medlemsstaterna ska säkerställa att den finansförmedlare som har avregistrerats från det nationella registret i enlighet med punkt 1 eller 2 eller som har förbjudits att begära skattelättnad enligt punkt 2 omregistreras eller återigen får begära skattelättnad, om medlemsstaterna har fastställt att den omständighet som orsakade avregistreringen har åtgärdats.

AVSNITT 2

RAPPORTERING

Artikel 9

Rapporteringskyldighet

1. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att certifierade finansförmedlare i deras nationella register till sin behöriga myndighet rapporterar den information som avses under rubrikerna A–E i bilaga II under den andra månaden som följer på den månad då betalningen ägt rum. Om en avvecklingsinstruktion för någon del av en transaktion är under behandling, ska certifierade finansförmedlare ange den del för vilken avveckling pågår.
- 1bis. Utöver den information som avses i punkt 1 får medlemsstaterna kräva att certifierade finansförmedlare som är registrerade i deras nationella register till sin behöriga myndighet rapporterar den information som avses under rubrik F och i tillämpliga fall rubrik G i bilaga II under den andra månaden som följer på den månad då betalningen ägt rum.
- 1a. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att den certifierade finansförmedlare som avses i artikel 5.4a till sin behöriga myndighet rapporterar den information som avses i punkt 1 och i tillämpliga fall punkt 1bis med avseende på en del av betalningskedjan för värdepapper för vilken den finansförmedlare som sköter hanteringen inte är en certifierad finansförmedlare.
- 1b. [utgår]

- 1c. Utan hinder av punkterna 1, 1bis och 1a får medlemsstaterna vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att endast källskatteombudet eller en certifierad finansförmedlare i den relevanta betalningskedjan för värdepapper, som utnämnts av deras behöriga myndighet eller utsetts enligt nationell lagstiftning, till den behöriga myndigheten rapporterar informationen enligt de punkterna. Denna information tillhandahålls av de certifierade finansförmedlarna längs betalningskedjan för värdepapper i en ordningsföljd och med avseende på dessa certifierade finansförmedlares ställning i den betalningskedja för värdepapper där de ingår, med effekten att den i slutändan når källskatteombudet eller den berörda certifierade finansförmedlaren.
2. [utgår]
3. De medlemsstater som avses i artikel 2.6 och som väljer att tillämpa kapitel III och upprätthåller ett nationellt register som upprättats i enlighet med artikel 5 ska inte kräva rapportering av information under rubrik E i bilaga II.
4. Kommissionen ska anta genomförandeakter för att fastställa standardiserade elektroniska formulär, inbegripet språkordningen, och krav för kommunikationskanalerna för rapportering av den information som avses i bilaga II. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 18.
5. Medlemsstaterna ska kräva att certifierade finansförmedlare i deras nationella register sparar den dokumentation som stöder den information som rapporterats i tio år och ger tillgång till all annan information som är nödvändig för en korrekt tillämpning av reglerna om källskatt och ska kräva att certifierade finansförmedlare raderar eller anonymiserar alla personuppgifter som ingår i sådan dokumentation så snart revisionen har slutförts och senast tio år efter rapporteringen.
6. [utgår]

AVSNITT 3

SYSTEM FÖR SKATTELÄTTNAD

Artikel 10

Begäran om källskattelättnad eller snabb återbetalning

1. Ursprungsmedlemsstaterna ska kräva att en certifierad finansförmedlare som förvaltar investeringskontot för en registrerad ägare som erhåller vinster som delas ut eller ränta som betalas ut av en person med hemvist i ursprungsmedlemsstaten begär skattelättnad i enlighet med artikel 12 eller artikel 13, beroende på vad som är tillämpligt, för denna registrerade ägares räkning, om följande villkor är uppfyllda:
 - a) Den registrerade ägaren har auktoriserat den certifierade finansförmedlaren att begära skattelättnad för dennes räkning.
 - b) Den certifierade finansförmedlaren har kontrollerat och fastställt att den registrerade ägaren har rätt till skattelättnad i enlighet med artikel 11 eller artikel 13a, beroende på vad som är tillämpligt.

2. Trots vad som sägs i punkt 1 får medlemsstaterna helt eller delvis utesluta begäranden om skattelättnad enligt de system som föreskrivs i artiklarna 12 och 13 för en begäran, om någon av följande omständigheter föreligger:
- a) Utdelningen har betalats ut på en börsnoterad aktie som den registrerade ägaren förvärvat i en transaktion som utförts inom fem dagar före ex-dagen.
 - b) Betalningen av vinstutdelningen på det underliggande värdepapper för vilket skattelättnad begärs är kopplad till ett finansiellt arrangemang som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt upphört att gälla före ex-dagen.
 - c) Minst en av finansförmedlarna i betalningskedjan för värdepappren är inte en certifierad finansförmedlare och ingen certifierad finansförmedlare har trätt i en finansförmedlares ställning i den mening som avses i artikel 9 i enlighet med artikel 5.4a.
 - d) Ett undantag från källskatten begärs.
 - e) En reducerad källskattesats som inte härrör från dubbelbeskattningsavtal begärs.
 - f) Vinstutdelningen överstiger ett bruttobelopp på minst [100 000 EUR] per registrerad ägare och betalningsdag. Detta belopp ska fastställas med bruttoutdelningsbeloppet per investerare som innehar aktier i ett företag för kollektiva investeringar när denna bakomliggande investerare har rätt till skattelättnaden enligt artikel 13a.1a i eller artikel 13a.1a ii, beroende på vad som är tillämpligt.

Denna punkt ska inte tillämpas när den som har rätt till skattelättnad för överskjutande källskatt är

- i. en medlemsstats lagstadgade pensionssystem eller ett tjänstepensionsinstitut **som är registrerat eller auktoriserat i en medlemsstat i enlighet med artikel 9.1 i direktiv (EU) 2016/2341**, eller
- ii. ett företag för kollektiva investeringar, dvs. ett företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt definitionen i artikel 1.2 **som är etablerat i enlighet med artikel 1.1 i direktiv 2009/65/EG**, en alternativ investeringsfond som är etablerad i Europeiska unionen (EU-baserad AIF-fond) eller en alternativ investeringsfond som förvaltas av en förvaltare av alternativa investeringsfonder som är etablerad i Europeiska unionen (EU-baserad AIF-förvaltare) enligt definitionen i artikel 4.1 k respektive 4.1 l i direktiv 2011/61/EU.

Varje arrangemang där vinstutdelningen delas upp eller varje annat företag för kollektiva investeringar än ett sådant som anges i punkt 2 f ii som har inrättats med det enda syftet att fortsätta att underskrida detta belopp leder till tillämpning av denna punkt.

4. Oaktat vad som sägs i punkt 1 ska medlemsstaterna, om en finansförmedlare som förvaltar investeringskontot för en registrerad ägare inte är en certifierad finansförmedlare, tillåta att en certifierad finansförmedlare begär skattelättnad enligt artikel 12 eller artikel 13, beroende på vad som är tillämpligt, om inte annat följer av bestämmelserna i artikel 5.4a och artikel 9.
5. Systemen för skattelättnad enligt artikel 12 och artikel 13, beroende på vad som är tillämpligt, ska inte inskränka medlemsstaternas kontrollbefogenheter enligt deras nationella lagstiftning när det gäller den skattepliktiga inkomst på vilken sådan skattelättnad tillämpas och påverkar inte medlemsstaternas beskattningsrätt.
6. Om en medlemsstat har ett system för källskattelättnad eller snabb återbetalning eller en kombination av dessa innan detta direktiv träder i kraft och om den medlemsstaten tillämpar kapitel III i enlighet med artikel 2 ska den medlemsstaten säkerställa att dess befintliga system överensstämmer med bestämmelserna i kapitel III för varje begäran om skattelättnad som omfattas av detta direktiv när det gäller vinstutdelning från börsnoterade aktier och, endast om medlemsstaterna beslutar detta, ränta från börsnoterade obligationer som betalas ut till personer utan hemvist i landet. Medlemsstaterna får också behålla och tillämpa ett befintligt nationellt system för källskattelättnad i de fall som avses i punkt 2 e, i vilket kontroller utförs i syfte att
 - i) säkerställa likabehandling av inhemska och gränsöverskridande situationer i överensstämmelse med avdelning IV kapitlen 2 och 4 i EUF-fördraget, eller
 - ii) tillämpa de reducerade källskattesatserna i enlighet med direktiv 2003/49/EG eller direktiv 2011/96/EU.

Kontroll av den registrerade ägarens behörighet

1. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att den certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad för en registrerad ägares räkning enligt artiklarna 12 och 13, beroende på vad som är tillämpligt, erhåller en förklaring från en sådan registrerad ägare om att den registrerade ägaren
 - a) är den som har rätt till källskattelättnad med avseende på utdelningen eller räntan i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal, inbegripet den rättsliga grunden och den tillämpliga källskattesatsen, och
 - aa) är den faktiska betalningsmottagaren, när så krävs av ursprungsmedlemsstaten, av utdelningen eller räntan i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal, och
 - b) har ingått eller inte har ingått ett finansiellt arrangemang kopplat till den underliggande börsnoterade aktien som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt avslutats före ex-dagen, och
 - c) åtar sig att utan onödigt dröjsmål informera den certifierade finansförmedlaren om varje förändring i deras omständigheter.

2. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att de certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad för en registrerad ägares räkning enligt artiklarna 12 och 13, beroende på vad som är tillämpligt, på grundval av de uppgifter som dessa certifierade finansförmedlare har tillgång till kontrollerar följande:
- a) Den registrerade ägarens elektroniska intyg om skatterättslig hemvist eller bevis på skatterättslig hemvist i ett tredjeland som anses vara lämpligt av ursprungsmedlemsstaten. För dessa ändamål får ursprungsmedlemsstaten anse ett intyg om skatterättslig hemvist som har ett innehåll motsvarande det som föreskrivs i artikel 4.2 och uppfyller de tekniska kraven i punkt 1 i bilaga I vara ett lämpligt bevis på skatterättslig hemvist i ett tredjeland.
 - aa) Oaktat vad som sägs i led a i denna punkt den dokumentation som av ursprungsmedlemsstaten anses vara lämplig om en registrerad ägare är en enhet för vilken ett elektroniskt intyg om skatterättslig hemvist inte kan utfärdas eller som inte kan erhålla bevis på skatterättslig hemvist i ett tredjeland på grund av att enheten inte beaktas i skattehänseende och dess inkomster (eller delar därav) beskattas hos de personer som har en andel i den enheten, men enheten har rätt till källskattelättnad med avseende på utdelningen eller räntan i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal.

- b) Den registrerade ägarens deklaration och skatterättsliga hemvist mot de uppgifter som den certifierade finansförmedlaren har inhämtat eller har en skyldighet att inhämta, inbegripet men inte begränsat till den information som samlas in för andra skatteändamål eller på grundval av skyldigheter i samband med bekämpning av penningtvätt som den certifierade finansförmedlaren omfattas av enligt direktiv (EU) 2015/849 eller jämförbar information som krävs i tredjeländer.
- c) Den registrerade ägarens rätt till en specifik reducerad källskattesats i enlighet med ett dubbelbeskattningsavtal mellan ursprungsmedlemsstaten och de jurisdiktioner där den registrerade ägaren har sin skatterättsliga hemvist eller särskild nationell lagstiftning i ursprungsmedlemsstaten.
- d) Vid betalning av utdelning, den eventuella förekomsten av finansiella arrangemang som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt avslutats vid ex-dagen.
- e) Vid betalning av utdelning, att den underliggande aktien har förvärvats av den registrerade ägaren i en transaktion som utförts tidigare eller inom en period av fem dagar före dagen före ex-dagen.

- 2a. Medlemsstaterna får tillåta att en certifierad finansförmedlare erhåller den deklaration som avses i punkt 1 i denna artikel och utför de kontroller som föreskrivs i punkt 2 a–c i denna artikel på års basis, såvida inte den certifierade finansförmedlaren vet eller har skäl att känna till att omständigheterna har förändrats eller att deklarationen eller den information som ska kontrolleras är felaktig eller otillförlitlig.
3. [utgår]
4. I det fall som avses i artikel 5.4a ska medlemsstaterna tillåta att den certifierade finansförmedlaren förlitar sig på dokumentation som samlats in och information som kontrollerats av den finansförmedlare som förvaltar investeringskontot för en registrerad ägare i enlighet med denna artikel, utan att det påverkar det faktum att ansvaret för dessa skyldigheter ligger kvar hos den certifierade finansförmedlaren.
5. Medlemsstaterna ska kräva att certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad enligt artikel 12 och artikel 13, beroende på vad som är tillämpligt, sparar alla styrkande dokument och ger tillgång till dessa i enlighet med artikel 9.5.
6. Kommissionen ska anta genomförandeakter för att fastställa standardmallar för elektroniska formulär för den deklaration som avses i denna artikel, inbegripet språkordningen. Sådana mallar ska omfatta den information som anges i artikel 11.1 a, b och c och göra det möjligt för medlemsstaterna att begära viss ytterligare information. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 18.

System för källskattelättnad

1. Medlemsstaterna får införa ett system för att tillåta att certifierade finansförmedlare som förvaltar investeringskontot för en registrerad ägare begär källskattelättnad för en registrerad ägares räkning i enlighet med artikel 10 genom att förse källskatteombudet med följande information:
 - a) Den registrerade ägarens skatterättsliga hemvist eller informationen i den dokumentation som avses i artikel 11.2 aa i tillämpliga fall.
 - b) Den tillämpliga källskattesatsen på betalningen i enlighet med ett dubbelbeskattningsavtal eller särskild nationell lagstiftning.

System för snabb återbetalning

1. Medlemsstaterna får införa ett system för att tillåta certifierade finansförmedlare som förvaltar investeringskontot för en registrerad ägare att begära snabb återbetalning av den överskjutande källskatten för en sådan registrerad ägares räkning i enlighet med artikel 10 om den information som avses i punkt 3 i denna artikel lämnas under den andra månaden som följer på månaden för utdelningens eller räntans betalningsdag.
2. Utan att det påverkar tillämpningen av punkt 3a i denna artikel ska medlemsstaterna behandla en begäran om återbetalning som gjorts i enlighet med punkt 1 inom 60 kalenderdagar efter utgången av perioden för begäran av snabb återbetalning. Medlemsstaterna ska tillämpa ränta i enlighet med artikel 14 på återbetalningsbeloppet för varje dag som förseningen infaller efter den 60:e dagen.
3. En certifierad finansförmedlare som begär snabb återbetalning ska lämna följande information till den berörda medlemsstaten:
 - a1) Uppgifterna om den registrerade ägaren enligt bilaga II rubrik B.
 - a) Uppgifterna om betalningen av utdelning eller ränta enligt bilaga II rubrikerna D och G i tillämpliga fall.
 - b) Grunden för den tillämpliga källskattesatsen och det totala skattebelopp som ska återbetalas.
 - c) Den registrerade ägarens skatterättsliga hemvist, inbegripet kontrollkoden för det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist i tillämpliga fall eller informationen i den dokumentation som avses i artikel 11.2 aa i tillämpliga fall.
 - d) Den registrerade ägarens deklaration i enlighet med artikel 11.

- 3a. Medlemsstaterna får avslå en begäran om återbetalning som gjorts enligt denna artikel i något av följande fall:
- a) Kraven i punkt 1 eller 3 i denna artikel eller i artikel 10 eller 11 är inte uppfyllda.
 - b) Den information som är nödvändig för rekonstruktionen av den relevanta betalningskedjan för värdepapper och som avses i bilaga II har inte lämnats på ett fullständigt och korrekt sätt vid utgången av den period som anges i punkt 1 i denna artikel.
 - c) Medlemsstaten inleder på grundval av riskbedömningskriterier ett kontrollförfarande eller en skatterevision i enlighet med sin nationella lagstiftning med avseende på begäran om återbetalning. Ett sådant avslag ska inte utesluta tillämpning av dröjsmålsränta i enlighet med punkt 2 om återbetalningen slutligen beviljas och de omständigheter som anges i led a eller b inte föreligger.
- 3b. Det avslag som avses i punkt 3a a och b i denna artikel ska meddelas den begärande certifierade finansförmedlaren och ska inte utesluta begäran om återbetalning enligt det standardåterbetalningssystem som fastställs i nationell lagstiftning.
4. Kommissionen ska anta genomförandeakter för att fastställa standardiserade elektroniska formulär, inbegripet språkordningen, och krav för kommunikationskanaler för inlämning av begäran enligt denna artikel. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 18.

Särskilda bestämmelser för indirekta investeringar

1. Medlemsstaterna ska tillåta att en certifierad finansförmedlare som förvaltar investeringskontot för en registrerad ägare som erhåller utdelningar eller räntor begär skattelättnad i enlighet med artiklarna 12 och 13, beroende på vad som är tillämpligt, för denna registrerade ägares räkning, förutsatt att de krav som anges i punkterna 1a–1d i denna artikel är uppfyllda.
 - 1a. Vid tillämpning av punkt 1 i denna artikel ska den registrerade ägaren vara
 - i) ett företag för kollektiva investeringar som innehar värdepapper för investerare som har rätt till källskattelättnad med avseende på utdelningar eller ränta i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal, eller
 - ii) en utsedd juridisk person enligt fondbestämmelserna, bolagsordningen eller prospektet för ett företag för kollektiva investeringar som innehar de värdepapper på investeringskontot som ger upphov till utdelningen eller räntan och som för interna register som gör det möjligt att individuellt hänföra dessa värdepapper till detta företag för kollektiva investeringar eller till investerarna i detta företag för kollektiva investeringar, beroende på vad som är tillämpligt, om företaget för kollektiva investeringar eller investerarna i ett företag för kollektiva investeringar har rätt till skattelättnad avseende överskjutande källskatt med avseende på den utdelningen eller räntan i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal.

- 1b. Vid tillämpning av punkt 1 i denna artikel ska den certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad erhålla en deklaration från
- a) varje företag för kollektiva investeringar som har rätt till skattelättnaden eller varje investerare i det företag för kollektiva investeringar som har rätt till skattelättnaden, beroende på vad som är tillämpligt, vars värdepapper innehas av den registrerade ägare om
 - i) att de har rätt till källskattelättnad med avseende på utdelningen eller räntan i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal, inbegripet den rättsliga grunden och den tillämpliga källskattesatsen, och
 - ia) att de är den faktiska betalningsmottagaren, när så krävs av ursprungsmedlemsstaten, av utdelningen eller räntan i enlighet med ursprungsmedlemsstatens nationella lagstiftning eller i tillämpliga fall ett dubbelbeskattningsavtal, och
 - ii) att de har bemyndigat att skattelättnaden begärs på deras vägnar enligt denna artikel, och
 - iii) att de, om skattelättnad beviljas, avstår från sin rätt att självständigt begära skattelättnad från ursprungsmedlemsstaten enligt detta direktiv eller enligt systemen i enlighet med medlemsstaternas nationella lagstiftning,
 - b) den registrerade ägare som avses i punkt 1a i) i denna artikel, med angivande av de tillämpliga källskattesatserna med avseende på den utdelning eller ränta som betalats,

- c) den registrerade ägare som avses i punkt 1a ii i denna artikel, med angivande av det företag för kollektiva investeringar för vilket de värdepapper som ger upphov till utdelningen eller räntan innehas, i enlighet med dess interna register, och med angivande av de tillämpliga källskattesatserna med avseende på den utdelning eller ränta som betalats,
 - d) den registrerade ägaren med den information som avses i artikel 11.1 b och c.
- 1c. Vid tillämpning av punkt 1 ska den certifierade finansförmedlare som begär källskattelättnad i enlighet med artikel 12 förse källskatteombudet med den information som avses i punkt 1b b eller c, beroende på vad som är tillämpligt, och med uppgift om skatterättslig hemvist eller med informationen i den dokumentation som avses i artikel 11.2 aa för företaget för kollektiva investeringar eller investerarna i ett företag för kollektiva investeringar, beroende på vad som är tillämpligt, i stället för den information som avses i artikel 12 och, när investerarna i ett företag för kollektiva investeringar har rätt till skattelättnaden, det belopp av utdelningar eller ränta som kan hänföras till varje berättigad investerare enligt artikel 13a.1a i eller artikel 13a.1a ii, beroende på vad som är tillämpligt.
- 1d. Vid tillämpning av punkt 1 ska den certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad i enlighet med artikel 13 förse ursprungsmedlemsstaten med den information som avses i punkt 1b och med uppgift om den skatterättsliga hemvisten för företaget för kollektiva investeringar eller investerarna i ett företag för kollektiva investeringar, inbegripet kontrollkoden för det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist eller med informationen i den dokumentation som avses i artikel 11.2 aa, beroende på vad som är tillämpligt, i stället för den information som avses i artikel 13.3 c och d och, när investerarna i ett företag för kollektiva investeringar har rätt till skattelättnaden, det belopp av utdelningar eller ränta som kan hänföras till varje berättigad investerare i ett företag för kollektiva investeringar enligt artikel 13a.1a i eller artikel 13a.1a ii, beroende på vad som är tillämpligt.

2. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att de certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad enligt denna artikel kontrollerar följande, på grundval av de uppgifter som dessa certifierade finansförmedlare har tillgång till:
 - a) Den dokumentation som avses i artikel 11.2 a eller aa med avseende på varje företag för kollektiva investeringar eller varje investerare i ett företag för kollektiva investeringar, beroende på vad som är tillämpligt, som har rätt till skattelättnaden.
 - b) Rätten hos företaget för kollektiva investeringar eller hos investerarna i ett företag för kollektiva investeringar, beroende på vad som är tillämpligt, till ett specifikt undantag eller en specifik reducerad källskattesats i enlighet med ett dubbelbeskattningsavtal mellan ursprungsmedlemsstaten och hemvistjurisdiktionen för skatteändamål eller särskild nationell lagstiftning i ursprungsmedlemsstaten.
 - c) Vid betalning av utdelning, den eventuella förekomsten av finansiella arrangemang som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt avslutats före ex-dagen.
3. [utgår]
4. [utgår]
5. Bestämmelserna i artikel 11.1, 11.2 och 11.2a ska inte tillämpas när skattelättnad begärs enligt denna artikel.
6. Kommissionen ska anta genomförandeakter för att fastställa standardiserade elektroniska formulär, inbegripet språkordningen, och krav för kommunikationskanaler för inlämning av begäran enligt punkt 1d. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 18.

Artikel 14

Dröjsmålsränta

Enligt artikel 13.2 ska medlemsstaterna, om den nationella lagstiftningen innehåller sådana bestämmelser, tillämpa ränta till en räntesats som är lika med den ränta eller motsvarande avgift som medlemsstaten tillämpar på sena betalningar av återbetalning av källskatt i samband med beskattning av utdelningar eller räntor, beroende på vad som är tillämpligt.

Artikel 15

Standardåterbetalningssystem

1. Medlemsstaterna ska säkerställa att det finns ett standardåterbetalningssystem som är tillämpligt om begäran om skattelättnad inom direktivets tillämpningsområde undantas från de system som avses i artikel 12 och artikel 13, beroende på vad som är tillämpligt.
2. Om artikel 12 och artikel 13 i tillämpliga fall inte är tillämpliga på utdelning på grund av att de villkor som anges i detta direktiv inte är uppfyllda, ska medlemsstaterna vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att de som har rätt till återbetalning eller deras befullmäktigade ombud som begär återbetalning av den överskjutande källskatten på sådan utdelning lämnar åtminstone den information som krävs enligt rubrik E i bilaga II, såvida inte denna information redan har lämnats i enlighet med skyldigheterna enligt artikel 9.

Artikel 16

Ansvar

1. Medlemsstaterna ska vidta lämpliga åtgärder i sin nationella lagstiftning för att säkerställa att en certifierad finansförmedlare som helt eller delvis inte fullgör sina skyldigheter enligt artiklarna 9, 10, 11, 12, 13 och 13a kan hållas ansvarig för hela eller delar av förlusten av källskatt.
2. [utgår]

KAPITEL IV

SANKTIONER OCH SLUTBESTÄMMELSER

Artikel 17

Sanktioner

Medlemsstaterna ska fastställa regler om sanktioner för överträdelse av nationella bestämmelser som antagits enligt detta direktiv och vidta alla nödvändiga åtgärder för att säkerställa att de tillämpas. Sanktionerna ska vara effektiva, proportionella och avskräckande.

Artikel 17a

Offentliggöranden från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten

1. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten ska varje år, inom 120 arbetsdagar från början av varje år, senast från och med 2026, offentliggöra varje medlemsstats marknadskapitalisering och marknadskapitaliseringskvot för åtminstone föregående år. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten ska utarbeta förslag till tekniska standarder för tillsyn om metoden för beräkning av marknadskapitalisering och marknadskapitaliseringskvot enligt definitionen i artikel 3.22b respektive 3.22c. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten ska överlämna dessa förslag till tekniska standarder för tillsyn till kommissionen senast nio månader efter direktivets ikraftträdande.
2. Kommissionen ges befogenhet att anta de tekniska standarder för tillsyn som avses i punkt 1 i enlighet med det förfarande som anges i artiklarna 10–14 i förordning (EU) nr 1095/2010.

Artikel 18
Kommittéförfarande

1. Kommissionen ska biträdas av en kommitté. Denna kommitté ska vara en kommitté i den mening som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011⁶.
2. När det hänvisas till denna punkt ska artikel 5 i förordning (EU) nr 182/2011 tillämpas.

Artikel 19
Utvärdering

1. Kommissionen ska senast den 31 december 2032 utvärdera effekterna på uppnåendet av direktivets mål när det gäller rapporteringsmekanismerna i artikel 9 och det fall då medlemsstater som uppfyller villkoren i artikel 2.4 inte tillämpar kapitel III.
Kommissionen ska inom samma tidsram att lägga fram en rapport för Europaparlamentet och rådet.
- 1a. Kommissionen ska senast den 31 december 2034 och därefter vart femte år undersöka och utvärdera hur detta direktiv fungerar, inbegripet det eventuella behovet av att ändra särskilda bestämmelser, och lägga fram en rapport för Europaparlamentet och rådet.
2. Medlemsstaterna ska i enlighet med punkt 3 till kommissionen överlämna relevant årlig statistisk information för utvärderingen av direktivet i syfte att förbättra förfarandena för källskattelättnad för att minska dubbelbeskattning och bekämpa skattefusk, i enlighet med punkt 3.

⁶ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 av den 16 februari 2011 om fastställande av allmänna regler och principer för medlemsstaternas kontroll av kommissionens utövande av sina genomförandebefogenheter (EUT L 55, 28.2.2011, s. 13)

3. Kommissionen ska i enlighet med det förfarande som avses i artikel 18.2 fastställa en förteckning över de statistiska uppgifter som medlemsstaterna ska lämna för utvärderingen av detta direktiv samt formatet på och villkoren för lämnandet av denna information.
4. Information som har lämnats till kommissionen i enlighet med detta direktiv ska behandlas konfidentiellt av kommissionen i enlighet med de bestämmelser som gäller för unionsinstitutioner.
5. Information som har lämnats till kommissionen av en medlemsstat enligt artikel 2, samt alla rapporter eller dokument som har utarbetats av kommissionen med användning av sådana upplysningar, får lämnas till övriga medlemsstater. Information som lämnats ska omfattas av den sekretess och åtnjuta samma skydd som liknande information ges enligt nationell rätt i den mottagande medlemsstaten.

Artikel 20

Skydd av personuppgifter

1. Medlemsstaterna ska, för en korrekt tillämpning av detta direktiv, begränsa tillämpningsområdet för de skyldigheter och rättigheter som föreskrivs i artiklarna 13–19 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679⁷ i den utsträckning som krävs för att skydda de intressen som avses i artikel 23.1 e i den förordningen, i den mån sådana skyldigheter eller utövandet av sådana rättigheter kan äventyra skyddet av dessa intressen.
2. Vid behandling av personuppgifter ska certifierade finansförmedlare och medlemsstaternas behöriga myndigheter betraktas som personuppgiftsansvariga i den mening som avses i artikel 4.7 i förordning (EU) 2016/679 inom ramen för sin respektive verksamhet enligt detta direktiv.
3. Information, inbegripet personuppgifter, som behandlas i enlighet med detta direktiv ska lagras endast så länge som det är nödvändigt för att uppnå syftet med detta direktiv, och under alla förhållanden i enlighet med varje registeransvarigs nationella regler om preskription.

Artikel 21

Anmälan

En medlemsstat som upprättar och upprätthåller ett nationellt register i enlighet med artikel 5 ska underrätta kommissionen om eventuella senare ändringar av reglerna för ett sådant register.

Kommissionen ska offentliggöra denna information i *Europeiska unionens officiella tidning* och vid behov uppdatera informationen.

⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 av den 27 april 2016 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter och om upphävande av direktiv 95/46/EG (EUT L 119, 4.5.2016, s. 1)

Införlivande

1. Medlemsstaterna ska senast den 31 december 2028 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv. De ska genast underrätta kommissionen om detta.

De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2030.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

2. Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen om texten till de centrala bestämmelser i nationell rätt som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.
3. Medlemsstater som uppfyller villkoren i artikel 2.4 vid den tidpunkt då direktivet införlivas och som inte väljer att tillämpa kapitel III ska anmäla detta till kommissionen senast den 31 december 2028. De ska utan dröjsmål underrätta kommissionen om alla senare ändringar av nationella system för källskattelättnad avseende villkoren i artikel 3.22a.

Dessa medlemsstater ska anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa kapitel III i detta direktiv i enlighet med artikel 2.4 eller inom **fem** år efter det **fjärde** konsekutiva offentliggörandet av uppgifterna från Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten i enlighet med artikel 2.5, som visar att de uppnår eller överskrider det tröskelvärde för marknadskapitaliseringskvot som fastställs i artikel 2.

Artikel 23
Ikraftträdande

Detta direktiv träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Artikel 24
Adressater

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

BILAGA I

ELEKTRONISKT INTYG OM SKATTERÄTTSLIG HEMVIST ENLIGT ARTIKEL 4

Tekniska krav

1. Det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist ska
 - föras med en elektronisk stämpel i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014⁸,
 - erbjuda möjlighet till presentationer av det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist som kan läsas av både människor och maskiner med PDF-dokument eller liknande andra format som kan användas i de automatiserade systemen,
 - kunna skrivas ut,
 - innehålla en öppen textruta för införande av information enligt artikel 4 g.
2. Om de rättsliga och tekniska kraven i unionen är uppfyllda får medlemsstaterna införa ett kontrollförfarande som grundar sig på den europeiska e-identitetsplånboken⁹.

En kommitté ska stödja kommissionen i genomförandet av det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist i medlemsstaterna. Dessutom får kommittén tillhandahålla tekniskt stöd när det gäller eventuella ändringar av den tekniska grunden för det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist eller ny teknisk utveckling.

⁸ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG (EUT L 257, 28.8.2014, s. 73).

⁹ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1183 av den 11 april 2024 om ändring av förordning (EU) nr 910/2014 vad gäller inrättandet av en europeisk ram för digital identitet.

BILAGA II

RAPPORTERING ENLIGT ARTIKEL 9 och 15

Certifierade finansförmedlare ska tillhandahålla följande information i motsvarande xml-format:

Typ av information	Specifikation
A. Information om den person som lämnar informationen	
Namn på den certifierade finansförmedlaren eller, i tillämpliga fall, källskatteombudet	
EUID, identifieringskod för juridiska personer (LEI) eller alternativ	
Officiell adress	
Andra relevanta uppgifter	Det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av ursprungsmedlemsstaten, om ett sådant är tillgängligt, och det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av jurisdiktionen för skatterättslig hemvist. Den eller de jurisdiktioner som har utfärdat skatteregistreringsnumret E-postadress och telefonnummer
Uppgift om huruvida informationen lämnas i enlighet med artikel 9.1a	Identifiering av den finansförmedlare som inte är en certifierad finansförmedlare (namn och EUID, identifieringskod för juridiska personer (LEI) eller alternativ)

B. Information om mottagaren av betalningen av utdelning eller ränta	
Identifiering av den finansförmedlare eller slutliga investerare som tar emot betalningen av utdelning eller ränta När rapporteringsalternativet i artikel 9.1c är tillämpligt: källskatteombudet eller den utsedda certifierade finansförmedlaren har en skyldighet att rapportera informationen om den slutliga investerare som tar emot betalningen av utdelning eller ränta	
Fysisk person	Namn, skatteregistreringsnummer (det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av ursprungsmedlemsstaten, om ett sådant är tillgängligt, och det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av jurisdiktionen för skatterättslig hemvist), den eller de jurisdiktioner som har utfärdat skatteregistreringsnumret, födelsedatum, adress
Enhet	Namn, skatteregistreringsnummer (det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av ursprungsmedlemsstaten, om ett sådant är tillgängligt, och det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av jurisdiktionen för skatterättslig hemvist), den eller de jurisdiktioner som har utfärdat skatteregistreringsnumret, adress, LEI-kod, i tillämpliga fall, EUID, i tillämpliga fall. I avsaknad av registreringsnummer, juridisk form och datum för registrering.

Information om den skatterättsliga hemvisten <i>(ska fyllas i när personen i avsnitt A är den registrerade ägarens certifierade finansförmedlare)</i>	Kontrollkod för det elektroniska intyget om skatterättslig hemvist eller den information som anges i artikel 11.2 aa, i tillämpliga fall
	Namn på den skatterättsliga hemviststaten
Investeringskontonummer	Nummer på det förvaringskonto där värdepapperen innehas av den finansförmedlare eller investerare som erhåller betalningen

Typ av konto	Typ av konto i enlighet med artikel 38 i förordning (EU) nr 909/2014 och andra konton: A – Eget konto (som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret) B – Tredjeparts allmänna konto (som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret för kunders räkning) C – Individuellt tredjepartskonto (som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret för en kunds räkning) D – Detaljregisterkonto för tredjeparts allmänna konto (en kunds värdepapper, som ingår i ett allmänt tredjepartskonto som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret) E – Tredjeparts globala konto som inte är B F – En värdepappersinnehavares individuella konto som inte är D eller C G – Annan typ av konto
--------------	--

C. Information om utbetalaren av utdelningen eller räntan	
Identifiering av den finansförmedlare från vilken uppgiftslämnaren erhåller betalningen av utdelning eller ränta När rapporteringsalternativet i artikel 9.1c är tillämpligt: avsnitt C innehåller information om varje certifierad finansförmedlare som ingår i betalningskedjan för värdepapper. Denna information avser finansförmedlarnas sekventiella betalningskedja.	
Juridisk person	Namn, LEI-kod, skatteregistreringsnummer (det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av ursprungsmedlemsstaten, om ett sådant är tillgängligt, och det skatteregistreringsnummer som har tilldelats av jurisdiktionen för skatterättslig hemvist), den eller de jurisdiktioner som har utfärdat skatteregistreringsnumret, adress, EUID, i tillämpliga fall.
Investeringskontonummer	Nummer på det förvaringskonto där värdepapperen innehades av den finansförmedlare som skickade betalningen

Typ av konto	Typ av konto i enlighet med artikel 38 i förordning (EU) nr 909/2014 och andra konton: A – Eget konto (som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret) B – Tredjeparts allmänna konto (som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret för kunders räkning) C – Individuellt tredjepartskonto (som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret för en kunds räkning) D – Detaljregisterkonto för tredjeparts allmänna konto (en kunds värdepapper, som ingår i ett allmänt tredjepartskonto som förvaltas av en deltagare i värdepapperscentralen för det ursprungliga värdepappersregistret) E – Tredjeparts globala konto som inte är B F – En värdepappersinnehavares individuella konto som inte är D eller C G – Annan typ av konto
--------------	--

D. Uppgifter om betalningen av utdelning eller ränta	
Emittent	Namn, skatteregistreringsnummer eller, i avsaknad av detta, LEI-kod eller EUID, officiell adress
Värdepapperscentral	Identifiering av den värdepapperscentral som för det ursprungliga värdepappersregistret
ISIN-nummer	Identifiering av värdepapperet
Typ av värdepapper	Typ av aktie, underliggande tillgång till ett depåbevis, obligation
Antal värdepapper som ger rätt att erhålla betalningen	Antal avvecklade värdepapper
	Antal värdepapper för vilka avveckling pågår
Betalningstyp	Kontanter Aktier (uppgift om huruvida de härrör från utdelning i form av aktier, samt ISIN- nummer)
COAF (<i>Official Corporate Action Event Identifier</i>) eller, om en sådan inte är tillgänglig, detaljerad information om utdelningen	Identifiering av händelsen (utdelning/ränteutdelning)
Relevanta datum	Ex-dag, registreringsdag, betalningsdag
Utdelnings- eller räntebelopp som mottagits/ska mottas och valuta	Bruttobelopp, nettobelopp

Information om källskatten	Källskattesats som tillämpas eller ska tillämpas, belopp som hålls inne, tilläggsavgiftsbelopp och tilläggsavgiftssats i tillämpliga fall
	Den rättsliga grunden för den tillämpliga källskattesatsen (<i>ska fyllas i när personen i avsnitt A är den registrerade ägarens certifierade finansförmedlare</i>)
IBAN för kontantkonto	IBAN för det konto till vilket betalningen har överförts

E. Information om tillämpningen av åtgärder mot fusk som ska uppfyllas av den certifierade finansförmedlare som begär skattelättnad	
Information om innehavsperiod för underliggande börsnoterade aktier	Två rutor: 1. för underliggande aktier som förvärvats mer än fem dagar före ex-dagen – antal aktier 2. för underliggande aktier som förvärvats inom fem dagar före ex-dagen – antal aktier (Först in, först ut, ”FIFO”, ska användas vid regelbundna handelspositioner)
Information om finansiella arrangemang	Lämna bevis på eventuella finansiella arrangemang som omfattar underliggande börsnoterade aktier och som inte har avvecklats, löpt ut eller på annat sätt avslutats vid ex-dagen.
	För underliggande aktier kopplade till ett finansiellt arrangemang – antal aktier
	För underliggande aktier som inte är kopplade till ett finansiellt arrangemang – antal aktier

F. Information om transaktioner som kan begäras av ursprungsmedlemsstaten i enlighet med artikel 9.1bis	
Information om transaktioner med underliggande värdepapper från och med ett år före registreringsdagen fram till och med 45 dagar efter registreringsdagen.	Handelsdagar
	Avtalsenliga eller överenskomna avvecklingsdagar
	Faktiska avvecklingsdagar
	Respektive antal värdepapper som är föremål för handel
	Transaktionstyp: köp, försäljning, lån, överföring, annat

G. Information om depåbevis som kan begäras av ursprungsmedlemsstaten i enlighet med artikel 9.1bis	
När det gäller en betalning av utdelning som härrör från ett depåbevis	Namn, internationellt identifieringsnummer för värdepapper (t.ex. ISIN) för depåbevisen och för de underliggande aktierna
	Namn på den bank där stamaktierna deponeras
	Förhållandet mellan depåbevis och stamaktier
	Antal depåbevis som innehas av den registrerade ägaren och som ger rätt att erhålla betalningen av utdelning
	Betalningsdag för den utdelning som härrör från ett depåbevis
	Det totala antalet emitterade depåbevis på registreringsdagen
	Det totala antalet underliggande aktier för alla emitterade depåbevis på registreringsdagen