



Rada
Evropské unie

Brusel 14. května 2024
(OR. en)

9925/24

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

**FISC 115
ECOFIN 577**

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel: Generální sekretariát Rady

Příjemce: Delegace

Č. předchozího
dokumentu:

9786/24

Předmět: Směrnice Rady o rychlejší a spolehlivější úlevě z nadměrných srážkových daní
– obecný přístup

Delegace naleznou v příloze znění obecného přístupu k návrhu směrnice, jehož bylo dosaženo na zasedání Rady ECOFIN dne 14. května 2024.

NÁVRH

SMĚRNICE RADY

o rychlejší a spolehlivější úlevě z nadměrných srážkových daní

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 115 této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu¹,

s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru²,

v souladu se zvláštním legislativním postupem,

- (1) Mezi klíčové politické priority Evropské unie patří zajištění spravedlivého zdanění na vnitřním trhu a dobrého fungování unie kapitálových trhů. V této souvislosti je zásadní odstraňovat překážky přeshraničních investic a zároveň bojovat proti daňovým podvodům a zneužívání daňových předpisů. Takové překážky existují například tam, kde se používají neefektivní a nepřiměřeně zatěžující postupy při poskytování úlevy z nadměrných daní sražených u zdroje z dividend nebo úrokových příjmů vyplácených z veřejně obchodovaných akcií nebo dluhopisů nerezidentským investorům. Kromě toho se v některých případech ukázalo, že současný stav nestačí k předcházení opakujícím se rizikům daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem, o čemž svědčí skandály související s mechanismy Cum/Ex a Cum/Cum. Cílem této směrnice proto je zefektivnit postupy v oblasti srážkové daně a zároveň je posílit proti riziku daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů.

¹ Úř. věst. C , , s. .

² Úř. věst. C , , s. .

- (2) S cílem posílit schopnost členských států předcházet případným daňovým podvodům nebo zneužívání daňových předpisů a bojovat proti nim, což je v současné době ztíženo obecným nedostatkem spolehlivých a včasných informací o investorech, je nezbytné umožnit společný rámec pro úlevu z nadměrných srážkových daní z přeshraničních investic do cenných papírů, který bude odolný vůči riziku daňových podvodů nebo zneužívání daňových předpisů. Tento rámec by měl vést ke sblížení různých postupů při poskytování úlevy uplatňovaných v členských státech a zároveň zajistit transparentnost a jistotu ohledně totožnosti investorů pro emitenty cenných papírů, zástupce pro srážkovou daň, finanční zprostředkovatele a případně členské státy. Za tímto účelem by se měl rámec opírat o automatizované postupy, jako je digitalizace potvrzení o daňovém rezidentství (z hlediska postupu a formy). Takový rámec by měl být rovněž dostatečně pružný, aby náležitě zohlednil různé systémy platné v různých členských státech a poskytl vhodné nástroje proti zneužívání, které by zmírnily rizika daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem. V tomto ohledu je třeba vzít v úvahu různá stanoviska daňových orgánů v závislosti na zavedeném systému úlev. V rámci systému úlevy u zdroje mohou daňové orgány po uplatnění úlevy získat relevantní informace o investorech a platebním řetězci. Naproti tomu pokud se použije systém vrácení daně, má pro daňové orgány zásadní význam, aby před uplatněním úlevy získaly dostatečné informace, aby mohly posoudit, zda by měla být přiznána. V rámci obou systémů jsou v případě neoprávněného vrácení daně stanovena pravidla týkající se odpovědnosti finančního zprostředkovatele. Tato směrnice neomezuje možnost členských států upravit prostředky, jimiž certifikovaní finanční zprostředkovatelé získávají zpět veškeré náklady na přizpůsobení se povinnostem, které směrnice stanoví, nebo na jejich plnění.

(2a) S ohledem na tyto rozdíly a také na zásadu proporcionality by ustanovení této směrnice týkající se vnitrostátních registrů certifikovaných finančních zprostředkovatelů a povinnosti oznamovat informace neměla být závazná pro ty členské státy, které mají komplexní systém úlevy u zdroje a poměr tržní kapitalizace pod určitou prahovou hodnotou, jak je definována v této směrnici. Cíl spočívající v podpoře efektivních a spolehlivých systémů pro úlevu z nadměrné srážkové daně na celém jednotném trhu by měl být považován za splněný, pokud členské státy, které si zachovají svůj vnitrostátní systém úlev, splňují obě tato kritéria definovaná v této směrnici. Zaprvé kritérium tržní kapitalizace souvisí s velikostí ekonomiky a možným rozsahem výplaty dividend. Nízká tržní kapitalizace znamená nízký objem vyplácených dividend, a tedy nižší riziko zneužití daňových předpisů. Pokud členský stát po určité době dosahuje daného poměru tržní kapitalizace nebo jej překračuje, měla by se neodvolatelně použít společná pravidla podle této směrnice. Zadruhé by komplexní systémy úlevy u zdroje, které umožňují jednoduché a efektivní uplatňování vhodné sazby daně v okamžiku výplaty, měly být považovány za rovnocenné systému úlevy u zdroje stanovenému v této směrnici. Tato kritéria mohou společně zajistit, aby investoři na celém jednotném trhu měli ve všech členských státech účinný přístup k efektivním postupům při poskytování úlevy z nadměrné srážkové daně. V případě členských států, které mají relativně malý akciový trh a dostatečně efektivní vnitrostátní systém, by změny těchto systémů nebyly považovány za přiměřené. Vzhledem k tomu, že by se společná pravidla podle této směrnice vztahovala téměř na celý jednotný trh, by tak navíc bylo dosaženo vhodné konvergence.

- (2b) Tato směrnice harmonizuje přístup investorů k systémům úlevy z daně ve všech členských státech tím, že stanoví úpravu systému úlevy u zdroje a systému rychlého vrácení daně, přičemž členským státům ponechává za určitých podmínek a s ohledem na rozdíly v rozvoji ekonomik členských států možnost zachovat si svou vnitrostátní úpravu systému úlev u zdroje, přičemž zachovává přístup k systémům úlevy z daně v členských státech. V závislosti na kritériích pro posouzení rizik mohou dotčené členské státy, které by považovaly za vhodné například posílit nástroje pro boj proti daňovým podvodům a zneužívání daňových předpisů, v každém případě použít nástroje stanovené v této směrnici.
- (2c) Aby mohl být vnitrostátní systém úlevy u zdroje považován za komplexní, měl by obsahovat řadu konkrétních klíčových prvků stanovených v této směrnici. Daný systém fyzické osobě nebo subjektu, které mají nárok na takovou úlevu, poskytuje široký přístup. Vnitrostátní systém poskytuje úlevu na základě nároku daňového poplatníka, s výjimkou případů, kdy nebyly oznámeny informace požadované členským státem. Požadované informace v zásadě nesmějí překračovat rámec údajů uvedených v článcích 11, 12 nebo 13a. Vnitrostátní systém poskytuje přístup pro přímé i nepřímé investice a neměl by mít další překážky vstupu jiné než ty, které jsou uvedeny v čl. 10 odst. 2. Vnitrostátní systém by tedy neměl poskytovat pouze právní možnost úlevy – úleva by v případě nároku daňového poplatníka měla být i fakticky poskytnuta. Vnitrostátní systém by neměl ukládat další povinnosti, jako je paralelní systém podávání zpráv. Členský stát by měl stanovit pravidla týkající se odpovědnosti za ztrátu příjmů ze srážkové daně a sankce za porušení vnitrostátních předpisů týkajících se tohoto systému úlev u zdroje. Pokud jde o podmínku poměru tržní kapitalizace, Evropský orgán pro cenné papíry a trhy by měl poskytovat požadované údaje podle regulačních technických norem. Pokud členský stát nesplňuje nebo přestal splňovat alespoň jednu z obou výše uvedených podmínek (týkajících se komplexního systému úlevy u zdroje a prahové hodnoty poměru tržní kapitalizace), měl by do vnitrostátních právních předpisů provést všechna ustanovení této směrnice.

- (3) Aby byl zajištěn přiměřený přístup, měla by se tato směrnice týkat postupů při poskytování úlevy z nadměrných srážkových daní pouze v těch členských státech, které uplatňují srážkovou daň z peněžních nebo akciových dividend v různých sazbách v závislosti na daňovém rezidentství konkrétního investora. V takových případech musí členské státy poskytnout úlevu, pokud byla použita vyšší sazba v situaci, pro kterou platí sazba nižší. Členské státy by rovněž měly mít možnost zavést podobné postupy v souvislosti s výplatami úroků nerezidentům z veřejně obchodovaných dluhopisů, aby se zlepšila efektivnost příslušného postupu při poskytování úlevy a zajistila vyšší úroveň dodržování předpisů ze strany daňových poplatníků. Členských států, které postupy při poskytování úlevy v souvislosti s nadměrnými srážkovými daněmi z dividend a případně úroků nepotřebují, se postupy stanovené touto směrnicí netýkají. V případech, kdy je nutná úleva z nadměrných srážkových daní, a v zájmu zajištění společného přístupu k úlevě z nadměrných srážkových daní by tato směrnice měla upravovat společný systém úlev u zdroje a rychlý systém vracení daně, který mají členské státy zavést.
- (4) Vzhledem k tomu, že se investoři mohou nacházet v kterémkoli členském státě, měla by pravidla pro společné a digitální potvrzení o daňovém rezidentství (eTRC) platit ve všech členských státech. Aby se zajistilo, že všichni daňoví poplatníci v EU budou mít přístup ke společnému, vhodnému a účinnému dokladu svého daňového rezidentství, měly by členské státy používat automatizované postupy pro vydávání potvrzení o daňovém rezidentství pro účely uplatňování systému úlevy u zdroje, komplexního systému úlevy u zdroje, systému rychlého vracení daně nebo standardního systému vracení daně s cílem získat úlevu z nadměrné srážkové daně z dividend vyplacených z veřejně obchodovaných akcií nebo případně úroků zaplacených za veřejně obchodované dluhopisy. Potvrzení eTRC by navíc mělo být vydáváno ve stejné rozpoznatelné a přijatelné digitální podobě a se stejným obsahem.

Pro větší efektivitu by se toto potvrzení mělo vztahovat na maximální období kalendářního roku nebo účetního období (například účetní období, jež se nekryje s kalendářním rokem nebo je delší než jeden kalendářní rok), pro které je vydáno, a mělo by zůstat platné pro potvrzení rezidentství pro zahrnuté období. Vydávající členské státy by měly mít možnost potvrzení eTRC zcela nebo částečně zrušit, pokud mají daňové orgány důkazy o tom, že daňový poplatník není po celé zahrnuté období nebo jeho část rezidentem vydávajícího členského státu. Aby bylo možné účinně identifikovat subjekty z EU, mělo by potvrzení obsahovat daňové identifikační číslo, nebo neexistuje-li (pokud dotčený členský stát takové číslo pro daňové poplatníky nevydává), jeho funkční ekvivalent pro daňové účely, a pokud má tyto údaje orgán vydávající potvrzení k dispozici, jedinečný evropský identifikační kód (EUID), identifikační kód právnické osoby (LEI) nebo registrační číslo právnické osoby, které je platné po celé zahrnuté období. Navíc pokud daňové identifikační číslo v případě fyzické osoby neexistuje, protože členský stát rezidence takové číslo daňovým poplatníkům nevydává, předpokládá se rovněž použití jeho funkčního ekvivalentu pro daňové účely. Použité identifikátory by měly být platné po celé zahrnuté období. Digitální potvrzení o daňovém rezidentství obsahuje případně odkaz na smlouvu o zamezení dvojího zdanění, ve vztahu k níž daňový poplatník žádá, aby byl považován za daňového rezidenta. Aby mohlo být potvrzení eTRC členským státem zdroje uznáno jako platný doklad o rezidenci, je-li uplatňována úleva ze srážkové daně podle ustanovení smlouvy o zamezení dvojího zdanění, je nezbytné, aby byla příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění v potvrzení eTRC uvedena. Vydávající orgán se může rozhodnout, že v daném potvrzení uvede více než jednu platnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Ačkoli je potvrzení eTRC určeno především k provádění postupů týkajících se srážkové daně, může mít rovněž širší oblast působnosti a sloužit k prokázání daňového rezidentství nad rámec postupů týkajících se srážkové daně. Pro účely postupů při poskytování úlevy ze srážkové daně nesmí potvrzení eTRC obsahovat žádné další informace. Potvrzení eTRC má být vydáno jednou za kalendářní rok nebo za účetní období, a to i v případě, že tentýž daňový poplatník několikrát investuje ve stejných členských státech zdroje, pokud je daňové rezidentství tohoto daňového poplatníka stále stejné.

- (5) Pro splnění cíle efektivnější úlevy z nadměrné srážkové daně by měly být v celé Unii zavedeny společné postupy, které umožní rychle získat jasné a spolehlivé informace o totožnosti investora, zejména v případě velkých skupin investorů, tedy v souvislosti s investicemi do veřejně obchodovaných cenných papírů, kde je určení totožnosti jednotlivých investorů náročné. Tyto postupy by měly v dalším kroku rovněž umožnit uplatnění příslušné sazby daně v okamžiku výplaty (úleva u zdroje) nebo rychlé vrácení případného přeplatku na dani. Vzhledem k tomu, že přeshraniční investice obvykle zahrnují platební řetězec finančních zprostředkovatelů, měly by příslušné postupy umožňovat i sledování a identifikaci řetězce zprostředkovatelů, a tudíž toku příjmů od emitenta daného cenného papíru až po registrovaného vlastníka a informací o příslušném investorovi. Nejběžnější typy investičních mechanismů budou obvykle zahrnovat uschovatelskou banku nebo jiný investiční subjekt (např. makléře), který drží cenné papíry svým jménem na účet příslušného investora. V těchto typech mechanismů by byl za registrovaného vlastníka ve vztahu k daným cenným papírům považován příslušný investor. Členské státy, které uplatňují srážkovou daň z příjmu z cenných papírů a poskytují úlevu z nadměrné daně a nemají komplexní systém úlevy u zdroje nebo se jejich poměr tržní kapitalizace rovná prahové hodnotě stanovené touto směrnicí nebo ji překračuje, by proto měly zřídit a vést vnitrostátní registr finančních zprostředkovatelů, kteří mají v platebním řetězci významnou úlohu. Po registraci by tito finanční zprostředkovatelé měli mít povinnost oznamovat informace, které mají k dispozici o případných dividendách nebo úrokových platbách, které zpracovávají. Požadované informace by měly být omezeny na informace, které jsou zásadní pro rekonstrukci platebního řetězce, a tudíž užitečné pro předcházení rizikům podvodu nebo zneužívání, pokud jsou tyto informace oznamujícímu zprostředkovateli dostupné. Členské státy, které uplatňují srážkovou daň z úroků v různých sazbách a potřebují provádět podobné postupy při poskytování úlevy nebo mají zaveden komplexní systém úlev u zdroje pro výplaty dividend a jejich poměr tržní kapitalizace nedosahuje prahové hodnoty stanovené touto směrnicí, mohou případně rovněž zvážit použití zavedeného vnitrostátního registru.

- (6) Vzhledem k tomu, že finančními zprostředkovateli, kteří se nejčastěji zapojují do platebních řetězců cenných papírů, jsou velké instituce ve smyslu nařízení o kapitálových požadavcích a centrální depozitáře cenných papírů poskytující služby zástupce pro srážkovou daň, měly by tyto subjekty mít povinnost požádat o registraci ve vnitrostátních registrech členských států. Pokud tyto subjekty s povinností registrace působí prostřednictvím pobočky nebo poboček nebo jednoho či více dceřiných podniků v kterémkoli členském státě, měly by mít možnost zvolit si splnění registrační povinnosti v každém členském státě zdroje buď jako jeden certifikovaný finanční zprostředkovatel na úrovni skupiny, nebo na úrovni jednotlivých poboček nebo dceřiných podniků, nebo jejich kombinace. Ostatní finanční zprostředkovatelé by měli mít rovněž možnost požádat o registraci ve vnitrostátních registrech členských států podle vlastního uvážení. V obou situacích, ať už v rámci povinné nebo dobrovolné registrace, by finanční zprostředkovatelé měli mít možnost se zaregistrovat nebo se nechat zastoupit jiným finančním zprostředkovatelem, který jedná jejich jménem, aby se minimalizovala administrativní zátěž a dopad na to, jak chtějí být organizováni. O registraci by měl požádat sám finanční zprostředkovatel podáním žádosti prostřednictvím Evropského portálu certifikovaných finančních zprostředkovatelů, který by měl sloužit jako jednotné kontaktní místo. Tyto žádosti by měly být prostřednictvím Evropského portálu certifikovaných finančních zprostředkovatelů předávány příslušným členským státům. Následně by o žádosti o registraci měly rozhodnout tyto členské státy. Portál by proto měl sloužit jako nástroj, který odráží rozhodnutí členských států, pokud jde o registraci finančních zprostředkovatelů.

Tato směrnice by měla rovněž stanovit pravidla týkající se požadavků na takovou registraci, jakož i pravidla ohledně jejího zamítnutí. V případě zamítnutí registrace by finanční zprostředkovatelé měli mít možnost požádat o registraci později, pokud budou důvody zamítnutí vyřešeny. Po registraci by finanční zprostředkovatelé měli být považováni za „certifikované finanční zprostředkovatele“ v příslušném členském státě a měli by podléhat příslušné povinnosti podávat zprávy a oznámení podle této směrnice a zároveň by měli mít právo požádat o uplatnění postupů při poskytování úlevy stanovených v této směrnici. Členské státy by měly Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů při registraci certifikovaného finančního zprostředkovatele aktualizovat. Tato směrnice by měla rovněž stanovit pravidla pro výmaz z vnitrostátního registru nebo pro odeprání přístupu k systémům úlevy z daně. Pokud se členský stát rozhodne zprostředkovatele vymazat, odeprít mu přístup k systémům úlevy nebo zamítnout žádost o registraci, měl by Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů odpovídajícím způsobem aktualizovat. Účelem tohoto oznámení je umožnit jim vyhodnotit přijatá opatření, výmaz nebo zamítnutí registrace a posoudit je v souvislosti s jakoukoli budoucí žádostí o registraci téhož finančního zprostředkovatele ve svém vnitrostátním registru. Na práva a povinnosti dotčených stran, včetně práva na odvolání, se vztahují vnitrostátní právní předpisy dotčených členských států v souvislosti s jakýmkoli rozhodnutím přijatým členským státem ohledně registrace a výmazu z jeho vnitrostátního registru.

- (7) Aby byla zajištěna větší transparentnost, pokud jde o totožnost a okolnosti týkající se investora, který obdrží výplatu dividend nebo úroků, jakož i o tok plateb od emitenta, měli by certifikovaní finanční zprostředkovatelé ve stanovených lhůtách oznamovat příslušný soubor informací. Tato směrnice by měla stanovit dvě možnosti oznamování: přímé a nepřímé. Pokud je oznámení přímé, měl by certifikovaný finanční zprostředkovatel podat oznámení přímo příslušnému orgánu členského státu zdroje. Je-li oznamování nepřímé, měly by být informace poskytovány certifikovanými finančními zprostředkovateli v celém platebním řetězci cenných papírů postupně a s ohledem na postavení těchto certifikovaných finančních zprostředkovatelů v platebním řetězci cenných papírů, jehož jsou součástí. Výsledkem by mělo být, že tyto informace obdrží zástupce pro srážkovou daň nebo určený certifikovaný finanční zprostředkovatel, který je oznámí příslušnému orgánu členského státu zdroje. Oznámené údaje by měly zahrnovat informace o způsobilosti dotčeného investora, ale měly by se omezovat na informace, které má k dispozici oznamující certifikovaný finanční zprostředkovatel. Finanční zprostředkovatelé, kteří nejsou povinni se registrovat jako certifikovaní finanční zprostředkovatelé a kteří se rozhodli se takto neregistrovat, by neměli mít povinnost oznamovat informace podle této směrnice. Informace o platbách zpracovávaných těmito zprostředkovateli, kteří nejsou certifikovanými finančními zprostředkovateli, nicméně zůstávají relevantní pro řádnou rekonstrukci platebního řetězce před uplatněním systémů úlev stanovených touto směrnicí.

- (7a) Aby se zajistilo, že v platebním řetězci nebudou žádné informační mezery, a aby investoři měli přístup k postupům při poskytování úlevy, měla by směrnice umožnit certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, který nemusí být přímo zapojen do konkrétního platebního řetězce, vstoupit v rámci tohoto řetězce do role finančního zprostředkovatele, který není certifikovaným finančním zprostředkovatelem. To znamená, že certifikovaný finanční zprostředkovatel plní povinnosti a závazky související s oznamováním informací a systémem úlevy, které by se vztahovaly na finančního zprostředkovatele, pokud by byl certifikovaným finančním zprostředkovatelem. Na základě tohoto mechanismu mezi finančními zprostředkovateli by daňové orgány měly mít možnost získat veškeré relevantní informace a účinně sladit informace v celém platebním řetězci a investoři by měli mít přístup k systému úlevy, a to i v případech týkajících se finančního zprostředkovatele, který není registrován v členském státě ani vázán povinnostmi podle této směrnice.
- (7b) Tato směrnice by nicméně neměla certifikovaným finančním zprostředkovatelům bránit v externím zajišťování úkolů souvisejících s plněním jejich povinností podle této směrnice. Certifikovanému finančnímu zprostředkovateli by proto mělo být povoleno, aby při plnění příslušných povinností týkajících se postupů v oblasti srážkové daně využíval třetí stranu. V každém případě by za tyto povinnosti měl nadále odpovídat certifikovaný finanční zprostředkovatel, který své povinnosti zadal externím dodavatelům.

- (8) Aby byla unie kapitálových trhů efektivnější a konkurenceschopnější, měly by být usnadněny a urychleny postupy při poskytování úlevy z nadměrných srážkových daní z příjmů z cenných papírů, pokud příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé poskytnou odpovídající informace, včetně informací o totožnosti investora. Příslušnými certifikovanými finančními zprostředkovateli jsou všichni certifikovaní finanční zprostředkovatelé v platebním řetězci cenných papírů nacházející se mezi investorem a emitentem cenných papírů, od nichž může být požadováno, aby také poskytovali informace o platbách provedených necertifikovanými finančními zprostředkovateli v řetězci. S ohledem na různé přístupy v členských státech by se měly stanovit dva typy postupů. Za prvé úleva u zdroje přímým uplatněním příslušné sazby daně v okamžiku srážky daně. Za druhé systém rychlého vrácení daně, v jehož rámci je taková žádost o vrácení daně podána certifikovaným finančním zprostředkovatelem a zpracována daňovým orgánem členského státu zdroje ve lhůtě stanovené touto směrnicí. Není-li vrácení daně zpracováno v těchto lhůtách, uplatní se úroky z prodlení, pokud vnitrostátní právní předpisy obsahují taková ustanovení. Členské státy, které uplatňují kapitolu III, by měly mít možnost zavést systém úlevy u zdroje nebo systém rychlého vrácení daně nebo jejich kombinaci, a zajistit tak, aby alespoň jeden systém byl v souladu s požadavky této směrnice k dispozici všem investorům. Tyto členské státy by měly mít možnost omezit používání jednoho systému pouze na konkrétní případy, jako jsou scénáře s nízkým rizikem, pokud druhý systém zůstane k dispozici pro všechny ostatní případy, na něž se vztahuje oblast působnosti směrnice. Platby mimo oblast působnosti směrnice, jako jsou dividendy od kotovaných společností vyplácené registrovaným vlastníkům, kteří jsou rezidenty členského státu zdroje, dividendy od nekotovaných společností nebo úroky, pokud se členský stát nerozhodl uplatňovat tuto směrnici na úrokové platby, mohou i nadále uplatňovat úlevu z nadměrné srážkové daně podle vnitrostátního systému použitelného na odpovídající postupy.

Nejsou-li pro platby spadající do oblasti působnosti směrnice splněny její příslušné požadavky nebo pokud si to dotčený investor přeje, měly by členské státy jako záložní systém pro zrychlené postupy stanovené ve směrnici použít vnitrostátní standardní postupy vrácení nadměrné srážkové daně. Investoři nebo jejich zplnomocnění zástupci, kteří mají nárok na úlevu, mohou požadovat vrácení nadměrné srážkové daně zaplacené v členském státě, pouze pokud certifikovaný finanční zprostředkovatel nevyužil úlevy u zdroje nebo postupu rychlého vrácení daně.

- (8a) Členské státy by v případech, kdy existuje riziko daňových podvodů nebo zneužití daňových předpisů, měly mít možnost před zpracováním žádosti o rychlé vrácení daně prosazovat opatření proti podvodům a provádět důkladné vyšetřování. Za tímto účelem by měly mít právo za určitých podmínek žádost o vrácení daně zamítnout. Tyto podmínky by měly zahrnovat případy, kdy nejsou požadavky týkající se žádosti splněny nebo kdy nelze rekonstruovat platební řetězec. Žádost o vrácení daně může být rovněž zamítnuta, pokud se členský stát rozhodne zahájit ověřovací řízení nebo daňovou kontrolu, jež jsou založeny na kritériích pro posouzení rizik. Tato ověřovací řízení nebo daňové kontroly lze použít v každém případě, kdy je zjištěno riziko daňového podvodu nebo zneužití daňových předpisů.

- (9) V zájmu ochrany systémů pro úlevu z nadměrných srážkových daní by členské státy, které vedou vnitrostátní registr, měly rovněž vyžadovat, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé ověřovali způsobilost investorů, kteří chtějí úlevu nárokovat. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by měli zejména získat potvrzení o daňovém rezidentství příslušného investora a prohlášení, že tento investor má nárok na úlevu ze srážkové daně podle právních předpisů členského státu zdroje nebo smlouvy o zamezení dvojího zdanění, a pokud to členský stát zdroje vyžaduje, že je skutečným majitelem ve vztahu k výplatě dividend nebo úroků v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo smlouvou o zamezení dvojího zdanění, jak je popsáno v komentáři k článku 10 nebo článku 11 vzorové úmluvy OECD o daních z příjmu a majetku. Členské státy zdroje tak mají možnost vyžádat si prohlášení o skutečném vlastnictví. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by měli mít povinnost ověřit příslušnou sazbu srážkové daně na základě konkrétní situace investora a uvést, zda si jsou vědomi jakékoli finanční dohody týkající se podkladových cenných papírů, která před ex-dividend dnem nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena. V této souvislosti je třeba tuto povinnost chápat v tom smyslu, že certifikovaný finanční zprostředkovatel, který je investorovi (tj. svému klientovi) nejbližší, by měl přijmout přiměřená opatření k provádění takových kontrol v dobré víře. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by například měli zkontrolovat, zda informace v potvrzení eTRC nebo rovnocenném dokladu nebo informace v prohlášení investora nejsou v rozporu s informacemi, které tyto certifikovaní finanční zprostředkovatelé o svých klientech shromáždili v rámci své běžné činnosti, jako jsou informace o účtu investora a další informace, které mohli shromáždít v důsledku dodržování platných pravidel „poznej svého klienta“. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by proto neměli mít povinnost provádět další šetření nebo požadovat a shromažďovat od svého klienta další informace. Investor by navíc měl mít povinnost informovat finančního zprostředkovatele o veškerých změnách svých relevantních okolností. Členské státy mohou povolit provádění požadavků náležité péče jednou ročně, ledaže certifikovaný finanční zprostředkovatel ví nebo má důvody se domnívat, že došlo ke změně okolností nebo že dané informace jsou nesprávné nebo nespolehlivé.

- (9a) Uplatnění postupů FASTER vychází ze sladění podmínky, že registrovaný vlastník (fyzická osoba nebo subjekt, které jsou způsobilé obdržet dividendu nebo úrok jako držitel cenných papírů), je rovněž osobou, která má nárok na úlevu ze srážkové daně v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění. Pokud je registrovaný vlastník rovněž osobou, která má nárok na úlevu, lze použít pouze ustanovení o přímých investicích. V situacích, kdy registrovaný vlastník není shodný s osobou, která má nárok na úlevu, se nicméně mohou použít ustanovení o nepřímých investicích. Cílem těchto zvláštních ustanovení je poskytnout úlevu v případech, kdy určité subjekty kolektivního investování nebo jejich investoři mohou mít nárok na úlevu, ale nejsou registrovaným vlastníkem, protože dané cenné papíry drží jiná právnická osoba nebo daňově transparentní subjekt kolektivního investování. Ustanovení o nepřímých investicích zajišťují, aby legitimní investoři měli přístup k postupům podle směrnice. Členské státy by proto měly do svého výkladu subjektu kolektivního investování zahrnout subjekty kolektivního investování, které mohou požádat o úlevu z nadměrné srážkové daně vlastním jménem nebo o ni mohou požádat investoři, kteří na ni mají nárok a kteří drží kapitál v subjektu kolektivního investování na základě vnitrostátních právních předpisů členského státu zdroje nebo smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pokud se certifikovaný finanční zprostředkovatel podílí na nepřímých investicích, bude muset stále splnit požadavky náležité péče. Kromě toho může být certifikovaný finanční zprostředkovatel odpovědný v případě daňové ztráty.

- (10) Uznává se, že finanční dohody lze použít k úplnému nebo částečnému přesunu vlastnictví cenného papíru nebo příslušných investičních rizik. Bylo rovněž prokázáno, že takovéto dohody byly použity v rámci mechanismů spočívajících v dividendové arbitráži a v tzv. „praní dividend“ (dividend stripping), jako jsou mechanismy Cum/Ex a Cum/Cum, s jediným cílem získat vrácení daně, i když na toto vrácení nebyl nárok, nebo dosáhnout vyšší částky vrácené daně než na kterou měl investor skutečně nárok. Za finanční dohody lze považovat dohody, jako jsou futures, repo obchody, půjčky a výpůjčky cenných papírů, koupě se současným sjednáním zpětného prodeje nebo prodej se současným sjednáním zpětné koupě, deriváty, maržové obchody a rozdílové smlouvy v případě, že z nich vyplývá dočasné nebo trvalé rozdělení mezi fyzickou osobou nebo subjektem nesoucím ekonomická rizika investice a právním vlastníkem podílu nebo podkladových práv. Tento výčet příkladů není vyčerpávající. Dále se rozumí, že vlastnictví se nepřevádí na kupujícího nebo vypůjčovatele cenných papírů, pokud ekonomické riziko zůstává u prodávajícího nebo věřitele při zapůjčení cenných papírů prostřednictvím jakýchkoli právních transakcí, jako jsou půjčky cenných papírů, opce nebo futures. Za finanční dohodu lze považovat jakoukoli dohodu, na jejímž základě obdrží dotčené strany za dividendu protiplnění.

Tyto dotčené strany neobdrží protiplnění vždy v hotovosti – může se jednat rovněž o nepřímé protiplnění, jako je rozdíl v ceně cenných papírů nebo derivátů. Informace o finančních dohodách jsou nezbytné k tomu, aby daňové orgány mohly bojovat proti daňovým podvodům a zneužívání daňových předpisů. Je-li oznamování přímé, měly by být tyto informace vyžadovány pouze od certifikovaných finančních zprostředkovatelů, kteří se vzhledem ke své pozici v řetězci mohli přímo podílet na příslušné finanční dohodě, což bude případ těch certifikovaných finančních zprostředkovatelů, kteří žádají o úlevu. Je-li oznamování nepřímé, musí informace o finančních dohodách oznamovat certifikovaný finanční zprostředkovatel registrovaného vlastníka a tyto informace by měly být oznamovány v celém řetězci plateb za cenné papíry v postupném pořadí tak, aby se nakonec dostaly k zástupci pro srážkovou daň nebo k určenému certifikovanému finančnímu zprostředkovateli. To znamená, že ostatní oznamující certifikovaní finanční zprostředkovatelé musí informace o těchto finančních dohodách předat zástupci pro srážkovou daň nebo určenému certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, a to i v případě, že tito oznamující certifikovaní finanční zprostředkovatelé nejsou do příslušné finanční dohody přímo zapojeni. Oznamování finančních dohod by nemělo být vyžadováno v případě dluhopisů a úrokových plateb.

(10a) Členské státy by měly mít možnost omezit využívání postupů úlevy u zdroje nebo rychlého vracení daně v případech, které představují zvýšené riziko daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů. Proto je vhodné stanovit seznam takových případů, kdy mají členské státy možnost žádosti o úlevu vyloučit a provést další kontroly. Aby se zohlednily rozdíly ve vnitrostátních právních systémech, a zejména posouzení daňových rizik, neměl by být tento seznam povinný a členské státy by měly mít možnost určit, na které z těchto případů by se měl vztahovat standardní postup vracení daně. Členské státy by měly zajistit, aby vnitrostátní právní předpisy provádějící tuto směrnici neumožňovaly, aby případy, které členské státy považují za zvýšené riziko, mohly využít úlevy u zdroje nebo rychlé vracení daně. Toto opatření by zajistilo, že daňové orgány budou mít lepší předpoklady k boji proti zneužívajícím režimům, neboť by měly možnost provádět další kontroly s cílem určit, zda jsou žádosti o úlevu oprávněné a zda by měly být schváleny. Jedním z takových případů je prahová hodnota, která souvisí s hrubou výší dividendy. Tato prahová hodnota by se měla vypočítat pro každého registrovaného vlastníka nebo každého investora, který má nárok na úlevu z nadměrné srážkové daně, pokud je registrovaným vlastníkem subjekt kolektivního investování nebo jím určená právnická osoba. Tato prahová hodnota by se neměla použít, pokud má na úlevu nárok dotčený subjekt kolektivního investování usazený a regulovaný v EU, státní důchodový systém členského státu nebo instituce zaměstnaneckého penzijního pojištění registrovaná nebo povolená v členském státě v souladu s čl. 9 odst. 1 směrnice (EU) 2016/2341. Tyto podniky, systémy a instituce jsou výrazně regulovány a podléhají dohledu příslušných vnitrostátních orgánů a důkladným vnitřním kontrolám. Tím se prosazuje dodržování příslušných předpisů a minimalizuje riziko daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů. Existují však případy, kdy by daňoví poplatníci mohli uplatňovat sníženou sazbu srážkové daně na základě právních předpisů EU provedených vnitrostátními předpisy.

Obvykle by tomu tak bylo v případě, kdy vnitrostátní právo zajišťuje, aby svoboda usazování nebo volný pohyb kapitálu byly přiznány rovnocenně srovnatelným vnitrostátním i zahraničním situacím, nebo v případě provedení směrnice. Tyto případy mohou vyžadovat ověření, zejména za účelem posouzení srovnatelnosti situací a použitelnosti vnitrostátních právních předpisů na přeshraniční případy. Za těchto okolností by členské státy měly mít možnost řešit tyto případy v rámci jakéhokoli stávajícího vnitrostátního systému úlevy u zdroje, pokud takový stávající systém takové ověření vyžaduje, a vede tak k co nejrychlejší a nejspolehlivější úlevě z nadměrné srážkové daně.

- (10b) Vzhledem k důležité úloze svěřené certifikovaným finančním zprostředkovatelům při oznamování úplných a správných informací, které slouží jako základ pro úlevu ze srážkové daně nebo vrácení daně, je vhodné, aby vnitrostátní právní předpisy členských států obsahovaly alespoň pravidla, na jejichž základě mohou certifikovaní finanční zprostředkovatelé nést odpovědnost za úplnou nebo částečnou ztrátu příjmů ze srážkové daně, k níž došlo v důsledku úplného nebo částečného nedodržení klíčových povinností vyplývajících z této směrnice ze strany uvedených zprostředkovatelů. Členské státy mohou ve svých vnitrostátních právních předpisech stanovit objektivní a společnou a nerozdílnou odpovědnost certifikovaných finančních zprostředkovatelů žádajících o úlevu. Ostatní aspekty odpovědnosti by měly být i nadále plně upraveny vnitrostátními právními předpisy členských států. To může zahrnovat zástupce pro srážkovou daň jednající společně nebo nerozdílně, kteří nejednají jako certifikovaní finanční zprostředkovatelé, a případy související s přímou či nepřímou odpovědností registrovaných vlastníků a investorů, kteří certifikovaným finančním zprostředkovatelům předkládají neúplné nebo nesprávné informace. Tato směrnice nestanoví pravidla týkající se odpovědnosti v souvislosti se standardním systémem vrácení daně.
- (11) Aby byla zajištěna účinnost platných pravidel, měly by členské státy stanovit pravidla pro sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých na základě této směrnice. Takové sankce by měly být účinné, přiměřené a odrazující.

- (12) Řádné provedení této směrnice v každém dotčeném členském státě má zásadní význam pro podporu unie kapitálových trhů jako celku i pro ochranu daňových příjmů členských států. Členské státy by proto měly Komisi pravidelně sdělovat statistické informace o provádění a vymáhání vnitrostátních opatření přijatých podle této směrnice na svém území. Komise by měla na základě informací poskytnutých členskými státy a dalších dostupných údajů vypracovat hodnocení účinnosti platných pravidel. V této souvislosti by Komise měla zvážit potřebu aktualizovat pravidla zavedená touto směrnicí.
- (13) Za účelem zajištění jednotných podmínek pro provádění této směrnice, zejména pro digitální potvrzení o daňovém rezidentství, Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů, zprávy podávané finančními zprostředkovateli, prohlášení registrovaného vlastníka a žádost o úlevu podle této směrnice, by měly být Komisi svěřeny prováděcí pravomoci k přijetí standardních formulářů s omezeným počtem prvků, včetně jazykového režimu. Tyto pravomoci by měly být vykonávány v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 182/2011³.

³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 182/2011 ze dne 16. února 2011, kterým se stanoví pravidla a obecné zásady způsobu, jakým členské státy kontrolují Komisi při výkonu prováděcích pravomocí (Úř. věst. L 55, 28.2.2011, s. 13).

- (14) Zpracování osobních údajů prováděné na základě této směrnice by mělo být v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679. Zpracování údajů je v této směrnici stanoveno rovněž proto, aby sloužilo obecnému veřejnému zájmu, konkrétně daňovým věcem a účelům boje proti daňovým podvodům, daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, ochraně daňových příjmů a podpoře spravedlivého zdanění, které posilují příležitosti k sociálnímu, politickému a ekonomickému začlenění v členských státech. Pro účely správného uplatňování této směrnice a za účelem ochrany těchto cílů obecného veřejného zájmu by proto členské státy měly mít možnost omezit rozsah některých práv subjektu údajů stanovených v nařízení (EU) 2016/679. Tato omezení by však neměla překračovat rámec toho, co je nezbytně nutné pro dosažení výše uvedených cílů. Pokud jde o dodatečné informace, které mohou být podle této směrnice vyžadovány k prokázání daňového rezidentství daňového poplatníka, mělo by být shromažďování těchto informací týkajících se fyzické osoby chápáno tak, že se omezuje na identifikaci fyzické osoby.
- (15) Jelikož cíle této směrnice nemůže být uspokojivě dosaženo na úrovni členských států, ale spíše jej může být z důvodu přeshraniční povahy dotčených transakcí a potřeby snížit náklady na dodržování předpisů na vnitřním trhu jako celku lépe dosaženo na úrovni Unie, může Unie přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je nezbytné pro dosažení tohoto cíle.
- (16) V souladu s článkem 42 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 byl konzultován evropský inspektor ochrany údajů⁴,

⁴ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 39).

KAPITOLA I

OBEČNÁ USTANOVENÍ

Článek 1

Předmět

Tato směrnice stanoví pravidla pro vydávání digitálního potvrzení o daňovém rezidentství členskými státy a postup poskytování úlevy z nadměrné srážkové daně, kterou může členský stát srazit z dividend z veřejně obchodovaných akcií a případně z úroků z veřejně obchodovaných dluhopisů vyplácených registrovaným vlastníkům, kteří mají pro daňové účely bydliště nebo sídlo mimo tento členský stát.

Článek 2

Oblast působnosti

1. Kapitoly I a IV se vztahují na všechny členské státy. Kapitola II se vztahuje na všechny členské státy, pokud jde o všechny fyzické osoby a subjekty, které jsou daňovými rezidenty v jejich jurisdikci.
2. Kapitola III se neodvolatelně vztahuje na všechny členské státy, které poskytují úlevu z nadměrné srážkové daně z dividend vyplacených z veřejně obchodovaných akcií vydaných rezidentem v jejich jurisdikci, pokud nemají komplexní systém úlevy u zdroje použitelný v těchto případech nebo pokud je jejich poměr tržní kapitalizace za každý ze čtyř po sobě následujících roků roven nebo vyšší než 1,5 %, jak je uvedeno ve čtyřech souborech nejnověji zveřejněných údajů Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy dostupných ke dni uplynutí lhůty pro provedení této směrnice.
3. [vypouští se]

4. Členské státy, které mají komplexní systém úlevy u zdroje použitelný na nadměrnou srážkovou daň z dividend vyplacených z veřejně obchodovaných akcií vydaných rezidentem v jejich jurisdikci, mohou neodvolatelně uplatňovat kapitolu III, pokud je jejich poměr tržní kapitalizace za alespoň jeden ze čtyř po sobě následujících roků nižší než 1,5 %, jak je uvedeno ve čtyřech souborech nejnověji zveřejněných údajů Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy dostupných ke dni uplynutí lhůty pro provedení této směrnice.
5. Členské státy neodvolatelně uplatňují kapitolu III do pěti let od čtvrtého po sobě jdoucího zveřejnění údajů Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy, z nichž vyplývá, že jejich poměr tržní kapitalizace v každém ze čtyř po sobě následujících roků dosáhl nebo překročil 1,5 %.
6. Členské státy, které poskytují úlevu z nadměrné srážkové daně z úroků vyplácených z veřejně obchodovaných dluhopisů vydaných rezidentem v jejich jurisdikci, mohou použít kapitolu III.

Článek 3

Definice

Pro účely této směrnice se rozumí:

- 1) „nadměrnou srážkovou daní“ rozdíl mezi částkou srážkové daně vybírané členským státem z výplat dividend nebo úroků z cenných papírů nerezidentským vlastníkům při použití obecné vnitrostátní sazby a nižší částkou srážkové daně, kterou tento členský stát uplatňuje na tytéž dividendy nebo úroky v souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění nebo případně se zvláštními vnitrostátními právními předpisy;
- 2) „veřejně obchodovanou akcií“ akcie přijatá k obchodování na regulovaném trhu nebo obchodovaná v mnohostranném obchodním systému ve smyslu v čl. 4 odst. 1 bodů 21 a 22 směrnice 2014/65/EU ze dne 15. května 2014;

- 3) „veřejně obchodovaným dluhopisem“ dluhopis přijatý k obchodování na regulovaném trhu nebo obchodovaný v mnohostranném obchodním systému nebo organizovaném obchodním systému ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodů 21, 22 a 23 směrnice 2014/65/EU ze dne 15. května 2014;
- 4) „finančním zprostředkovatelem“ centrální depozitář cenných papírů ve smyslu čl. 2 bodu 1 nařízení (EU) č. 909/2014 ze dne 23. července 2014, úvěrová instituce ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 1 nařízení (EU) č. 575/2013 nebo investiční podnik ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 1 směrnice 2014/65/EU nebo pobočka uvedených subjektů nebo právnická osoba ze třetí země, které bylo uděleno povolení k poskytování služeb srovnatelných se službami poskytovanými centrálním depozitářem cenných papírů, úvěrovou institucí nebo investičním podnikem nebo pobočkou uvedených subjektů podle srovnatelných právních předpisů třetí země rezidence, které jsou součástí platebního řetězce cenných papírů mezi subjektem emitujícím cenné papíry a registrovaným vlastníkem, který přijímá platby z těchto cenných papírů;
- 4a) „subjektem“ právnická osoba nebo právní uspořádání, mimo jiné korporace, osobní společnost, svěřenský fond nebo nadace;
- 4b) „subjektem kolektivního investování“ subjekt kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) ve smyslu čl. 1 odst. 2 směrnice 2009/65/ES, alternativní investiční fond usazený v Evropské unii (unijní alternativní investiční fond) nebo alternativní investiční fond spravovaný správcem alternativních investičních fondů usazeným v Evropské unii (unijní správce) ve smyslu čl. 4 odst. 1 písm. k) a l) směrnice 2011/61/EU, nebo jakýkoli jiný subjekt kolektivního investování, který má na základě právních předpisů členského státu zdroje nebo na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění nárok na úlevu z nadměrné srážkové daně, nebo subjekt kolektivního investování, u něhož mají podkladoví investoři nárok na takovou úlevu, která může být vyžádána jejich jménem. Pokud je takový subjekt kolektivního investování usazen ve třetí zemi a kolektivní investice samotná nebo její podkladoví investoři mají nárok na úlevu z nadměrné srážkové daně, nesmí být subjekt kolektivního investování, jeho správce nebo depozitář usazen ve třetí zemi uvedené v příloze I unijního seznamu jako jurisdikce nespolupracující v daňové oblasti nebo v tabulce I přílohy nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2016/1675;

- 4c) „institucemi zaměstnaneckého penzijního pojištění“ instituce ve smyslu čl. 6 bodu 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2341⁵;
- 5) „EUID“ evropský jedinečný identifikační kód pro společnosti podle článku 16 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132;
- 6) „daňovým identifikačním číslem nebo DIČ“ jedinečný identifikační kód pro daňové účely registrovaného vlastníka jako takového v členském státě;
- 7) „postupem při poskytování úlevy ze srážkové daně“ postup, jímž je registrovanému vlastníkovi, který obdrží dividendy nebo úrok z cenných papírů, jež mohou podléhat nadměrné srážkové dani, poskytnuta z této nadměrné daně úleva nebo jímž mu je tato nadměrná daň vrácena;
- 8) „příslušným orgánem“ orgán, který byl určen členským státem v souladu s článkem 5 a který zahrnuje jakoukoli osobu, kterou tento orgán v souladu s vnitrostátními předpisy pověřil, aby jednala jeho jménem pro účely této směrnice;
- 9) „cenným papírem“ veřejně obchodovaná akcie nebo veřejně obchodovaný dluhopis;
- 9a) „depozitními poukázkami“ finanční nástroje, které jsou obchodovatelné na kapitálovém trhu členského státu nebo třetí země a které představují vlastnictví cenných papírů emitenta v Evropské unii, jsou-li obchodovány v obchodním systému v členském státě nebo ve třetí zemi a obchodovány nezávisle na cenných papírech emitenta;
- 10) „velkou institucí“ velká instituce ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 146 nařízení (EU) č. 575/2013;
- 10a) „finanční skupinou“ skupina ve smyslu čl. 2 bodu 12 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/87/ES;

⁵ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2341 ze dne 14. prosince 2016 o činnostech institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění (IZPP) a dohledu nad nimi (přepracované znění) (Úř. věst. L 354, 23.12.2016, s. 37).

- 11) „zástupcem pro srážkovou daň“ subjekt, který má na základě vnitrostátních právních předpisů členského státu zdroje odpovědnost za odpočet srážkové daně z výplaty dividend nebo úroku z cenných papírů a za převod této srážkové daně daňovému orgánu členského státu zdroje, nebo subjekt, který na základě uvedených právních předpisů obdržel povolení provádět uvedený odpočet a převod;
- 12) „rozhodným dnem“ datum stanovené emitentem cenného papíru, k němuž se na základě vypořádaných pozic zaevidovaných v zaknihované podobě formou zápisu do příslušné evidence finančního zprostředkovatele při uzavření obchodu určí totožnost držitele tohoto cenného papíru a práva z něj vyplývající;
- 13) „vypořádáním“ dokončení obchodu s cennými papíry, ať je uzavřen kdekoliv, jehož cílem je splnění závazků stran obchodu převodem peněžních prostředků nebo cenných papírů nebo obojího, ve smyslu čl. 2 odst. 1 bodu 7 nařízení (EU) č. 909/2014 ze dne 23. července 2014;
- 14) „registrovaným vlastníkem“ fyzická osoba nebo subjekt, které jsou oprávněny přijímat dividendy nebo úrokové příjmy z cenných papírů podléhajících dani vybírané srážkou u zdroje v členském státě jako držitel cenných papírů k rozhodnému dni, aniž jsou dotčeny úpravy transakcí před vypořádáním, jež by mohly být provedeny v souladu s právními předpisy členského státu zdroje, a které nejsou finančním zprostředkovatelem jednajícím na účet jiných osob, pokud jde o tyto dividendy nebo úrokové příjmy. Členské státy zdroje mohou v souladu se svými vnitrostátními právními předpisy považovat za registrovaného vlastníka držitele depozitních poukázek namísto držitele podkladových cenných papírů, jako kdyby tento držitel do těchto cenných papírů přímo investoval;

- 15) „investičním účtem“ účet nebo účty poskytované finančními zprostředkovateli registrovaným vlastníkům, jejichž prostřednictvím jsou drženy nebo evidovány jejich cenné papíry;
- 15a) „peněžním účtem“ účet nebo účty, na které se provádějí platby související s cennými papíry drženy nebo evidovány na investičním účtu;
- 16) „ex-dividend dnem“ datum, od něhož jsou akcie obchodovány bez příslušných práv vyplývajících z jejich držení, včetně případného práva účasti a hlasování na valné hromadě;
- 16a) „datem výplaty“ den, kdy je platba týkající se dividendy z veřejně obchodované akcie nebo úroku z veřejně obchodovaného dluhopisu splatná registrovanému vlastníkov;
- 17) „finanční dohodou“ jakákoli dohoda nebo řada dohod nebo smluvní závazek, na jejichž základě:
- i) jakákoli část vlastnictví veřejně obchodované akcie, z níž je vyplácena dividenda, je nebo by mohla být trvale nebo dočasně převedena na spřízněnou nebo nezávislou stranu, nebo
 - ii) dividenda je plně nebo částečně kompenzována mezi spřízněnými nebo nezávislými stranami v hotovosti nebo v jakékoli jiné formě;

- 18) „platebním řetězcem cenných papírů“ posloupnost finančních zprostředkovatelů, kteří provádějí výplatu dividend nebo úroku z cenných papírů mezi emitentem cenných papírů a registrovaným vlastníkem, kterému jsou dividendy nebo úrok z těchto cenných papírů vypláceny. Makléři, kteří jsou investičními podniky povolenými podle směrnice 2014/65/EU nebo úvěrovými institucemi povolenými podle směrnice 2013/36/EU, pokud poskytují jednu nebo více investičních služeb nebo vykonávají investiční činnosti, jakož i právnické osoby ze třetí země povolené podle srovnatelných právních předpisů třetí země rezidence při poskytování investičních služeb nebo výkonu investičních činností se při zpracování výplaty dividend nebo úroků považují za součást platebního řetězce cenných papírů;
- 19) „smlouvou o zamezení dvojího zdanění“ dohoda nebo úmluva, která upravuje zamezení dvojího zdanění příjmů a případně i kapitálu, platná mezi dvěma (nebo více) jurisdikcemi;
- 20) „členským státem zdroje“ členský stát rezidence emitenta cenného papíru, který vyplácí dividendu nebo úrok;
- 21) „systémem rychlého vrácení daně“ systém, v němž se provádí výplata dividendy nebo úroku s přihlédnutím k obecné vnitrostátní sazbě srážkové daně, po níž následuje žádost o vrácení nadměrné srážkové daně ve lhůtě stanovené v článku 13;
- 22) „systémem úlevy u zdroje“ systém, v němž se v okamžiku výplaty dividend nebo úroků uplatňuje příslušná sazba srážkové daně v souladu s platnými vnitrostátními předpisy nebo mezinárodními dohodami, jako je příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění;

- 22a) „komplexním systémem úlevy u zdroje“ systém úlevy u zdroje, který uplatňuje členský stát a který splňuje všechny tyto podmínky:
- a) poskytuje přístup k daňové úlevě jakékoli fyzické osobě nebo subjektu, které mají nárok na úlevu v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění;
 - aa) v případě nároku poskytuje úlevu k datu výplaty, s výjimkou případů, kdy nebyly oznámeny informace požadované členským státem za účelem uplatnění této úlevy;
 - b) daný členský stát nevyklučuje žádosti o úlevu za jiných okolností, než jsou okolnosti uvedené v čl. 10 odst. 2;
 - c) s výjimkou okolností uvedených v čl. 10 odst. 2 nevyžaduje od fyzické osoby nebo subjektu, které mají nárok na úlevu, ani od finančního zprostředkovatele jiného než zástupce pro srážkovou daň dodatečné informace ani jim neukládá další povinnosti, kromě informací a povinností, které jsou stanoveny v člancích 11, 12 a případně 13a;
 - d) daný členský stát stanovil pravidla týkající se odpovědnosti za celou ztrátu příjmů ze srážkové daně nebo její část, která tomuto členskému státu vznikla v důsledku uplatňování tohoto systému úlevy u zdroje, a
 - e) daný členský stát stanovil pravidla týkající se účinných, přiměřených a odrazujících sankcí za porušení vnitrostátních předpisů týkajících se tohoto systému úlevy u zdroje;

- 22b) „tržní kapitalizací“ celková hodnota veřejně obchodovaných akcií kotovaných společností zastoupených v členském státě, kterou každoročně zveřejňuje a stanoví Evropský orgán pro cenné papíry a trhy;
- 22c) „poměrem tržní kapitalizace“ poměr tržní kapitalizace členského státu k 31. prosinci k celkové tržní kapitalizaci Evropské unie k 31. prosinci v daném roce, vyjádřený v procentech;
- 23) „systémem standardního vrácení daně“ systém, v němž se provádí výplata dividend nebo úroků s přihlédnutím k obecné vnitrostátní sazbě srážkové daně, po níž následuje žádost o vrácení nadměrné srážkové daně mimo postup stanovený v článku 13.

KAPITOLA II

DIGITÁLNÍ POTVRZENÍ O DAŇOVÉM REZIDENTSTVÍ

Článek 4

Digitální potvrzení o daňovém rezidentství (eTRC)

1. Členské státy zajistí automatizovaný proces vydávání digitálních potvrzení o daňovém rezidentství (eTRC) fyzické osobě nebo subjektu, o nichž se má za to, že jsou daňovými rezidenty v jejich jurisdikci.
2. Členské státy vydají potvrzení eTRC na základě informací, které jsou vydávajícím orgánu známy k datu vydání, do 14 kalendářních dnů od podání žádosti, s výhradou odstavce 4. Potvrzení eTRC musí splňovat technické požadavky přílohy I a musí obsahovat tyto informace:
 - a) je-li daňovým poplatníkem fyzická osoba, její jméno a příjmení, datum narození a daňové identifikační číslo, nebo neexistuje-li, jakýkoli funkční ekvivalent používaný pro daňové účely;

- b) je-li daňovým poplatníkem subjekt, jeho název, daňové identifikační číslo, nebo neexistuje-li, jakýkoli funkční ekvivalent používaný pro daňové účely, a je-li k dispozici, evropský jedinečný identifikační kód (EUID) nebo identifikační kód právnické osoby (LEI) nebo jakékoli registrační číslo právnické osoby, které je platné po celé zahrnuté období;
- c) adresu daňového poplatníka;
- d) datum vydání;
- e) období, na které se vztahuje;
- f) údaje o daňovém orgánu, který potvrzení vydal;
- fa) případně jednu nebo více smluv o zamezení dvojího zdanění, podle nichž daňový poplatník žádá, aby byl považován za daňového rezidenta v členském státě vydání;
- g) jakékoli další informace, které jsou nezbytné k prokázání rezidence daňového poplatníka pro daňové účely, pokud toto potvrzení nemá být použito pro úlevu ze srážkových daní v rámci EU.

3. Potvrzení eTRC:

- a) zahrnuje období nepřesahující kalendářní rok nebo účetní období, pro které bylo vydáno, podle situace ve vydávajícím členském státě, a
- b) platí pro potvrzení rezidence v tomto zahrnutém období, pokud členský stát vydávající potvrzení eTRC nemá důkaz o tom, že osoba, jíž se potvrzení eTRC týká, není po celé toto období nebo jeho část daňovým rezidentem v jeho jurisdikci a že tento členský stát platnost potvrzení eTRC zcela nebo částečně zruší.

4. Pokud je k ověření daňového rezidentství konkrétního daňového poplatníka zapotřebí více než 14 kalendářních dní, členský stát informuje fyzickou osobu nebo subjekt, které o potvrzení žádají, o dodatečně potřebné lhůtě a o důvodech prodlení.
5. Členské státy uznají potvrzení eTRC vydané jiným členským státem jako doklad o rezidenci daňového poplatníka v tomto jiném členském státě v souladu s odstavcem 3, aniž je dotčena možnost, aby členské státy prokázaly bydliště nebo sídlo pro daňové účely v jejich jurisdikci.
 - 5a. Členské státy přijmou vhodná opatření, kterými budou vyžadovat, aby fyzická osoba nebo subjekt, které jsou považovány za daňové rezidenty v jejich jurisdikci, informovaly daňové orgány vydávající potvrzení eTRC o jakékoli změně, která by mohla ovlivnit platnost nebo obsah tohoto potvrzení.
 - 5b. Členské státy přijmou nezbytná opatření, kterými budou vyžadovat předložení potvrzení eTRC, pokud je vyžadován důkaz o daňovém rezidentství fyzické osoby nebo subjektu, o nichž se má za to, že jsou daňovými rezidenty v členském státě, pro účely uplatnění systému úlevy u zdroje nebo systému rychlého vracení daně s cílem získat úlevu z nadměrných srážkových daní z dividend vyplacených z veřejně obchodovaných akcií nebo případně úroků zaplacených za veřejně obchodované dluhopisy vydané rezidentem v jejich jurisdikci.
6. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní elektronické formuláře, včetně jazykového režimu, a technické protokoly, včetně bezpečnostních norem, pro vydávání potvrzení eTRC. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

KAPITOLA III

POSTUP PŘI POSKYTOVÁNÍ ÚLEVY ZE SRÁŽKOVÉ DANĚ

ODDÍL 1

CERTIFIKOVANÍ FINANČNÍ ZPROSTŘEDKOVATELÉ

Článek 5

Vnitrostátní registr certifikovaných finančních zprostředkovatelů

1. Členské státy uvedené v čl. 2 odst. 2 a 5 zřídí vnitrostátní registr certifikovaných finančních zprostředkovatelů.
- 1a. Členské státy uvedené v čl. 2 odst. 4 a 6, které se rozhodnou uplatňovat kapitolu III, zřídí vnitrostátní registr certifikovaných finančních zprostředkovatelů.
2. [vypouští se]
3. Členské státy, které zřídí vnitrostátní registr podle odstavců 1 a 1a, určí příslušný orgán odpovědný za vedení a aktualizaci tohoto registru.
4. Vnitrostátní registr obsahuje tyto informace o certifikovaných finančních zprostředkovatelích:
 - a) název certifikovaného finančního zprostředkovatele;
 - b) datum registrace;
 - c) kontaktní údaje a případné internetovou stránku certifikovaného finančního zprostředkovatele;
 - d) EUID, nebo pokud certifikovaný finanční zprostředkovatel takový kód nemá, identifikační kód právnické osoby (LEI) nebo jakékoli registrační číslo právnické osoby vydané v zemi jeho residence.

- 4a. Pro účely tohoto článku a článků 9 až 13a povolí členské státy certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, aby převzal povinnosti a odpovědnosti stanovené v člancích 9 až 13a, pokud jde o postavení finančního zprostředkovatele, který je součástí platebního řetězce cenných papírů a není certifikovaným finančním zprostředkovatelem, pokud se na tom oba finanční zprostředkovatelé dohodli.
5. Vnitrostátní registry jsou veřejně přístupné na specializovaném portálu prostřednictvím internetové stránky Komise (Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů) a aktualizují se alespoň jednou měsíčně.
6. Členské státy jsou i nadále odpovědné za veškerá rozhodnutí týkající se registrace, zamítnutí, výmazu a opatření uložených finančním zprostředkovatelům z jejich vnitrostátních registrů.
7. Veškerá práva a povinnosti vyplývající z rozhodnutí uvedených v odstavci 6 se zakládají na oznámení učiněném z příslušného členského státu dotčenému finančnímu zprostředkovateli.
8. Komise nenesе za žádných okolností odpovědnost za obsah na Evropském portálu certifikovaných finančních zprostředkovatelů ani za to, že mezi členskými státy neproběhne výměna informací o registraci, zamítnutí nebo výmazu finančního zprostředkovatele nebo o opatřeních uložených certifikovaným finančním zprostředkovatelům.

Vytvoření a provoz Evropského portálu certifikovaných finančních zprostředkovatelů

1. Komise vytvoří a provozuje Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů vlastními prostředky nebo prostřednictvím třetí strany.
2. Pokud se Komise rozhodne vytvořit nebo provozovat Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů prostřednictvím třetí strany, probíhá výběr třetí strany a dohled Komise nad dodržováním dohody uzavřené s touto třetí stranou v souladu s nařízením (EU, Euratom) 2018/1046.
3. Evropský portál certifikovaných finančních zprostředkovatelů slouží jako elektronické přístupové místo pro finanční zprostředkovatele, kteří žádají o registraci v registrech členských států. Portál umožňuje výměnu informací mezi členskými státy ohledně registrace, zamítnutí nebo výmazu finančního zprostředkovatele nebo ohledně opatření uložených certifikovaným finančním zprostředkovatelům.
4. Členské státy zajistí, aby byly informace podle článků 6, 7 a 8 této směrnice poskytovány Evropskému portálu certifikovaných finančních zprostředkovatelů a aby byly registry v rámci tohoto portálu interoperabilní.
5. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví technické specifikace pro provoz Evropského portálu certifikovaných finančních zprostředkovatelů. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

Článek 6

Povinnost registrovat se jako certifikovaný finanční zprostředkovatel

1. Členské státy, které vedou vnitrostátní registr v souladu s článkem 5, vyžadují, aby se všechny velké instituce, které provádějí výplaty dividend a případně úroků z cenných papírů vydaných rezidenty v jejich jurisdikci, a centrální deponitáře cenných papírů uvedené v čl. 3 odst. 4, které jsou zástupcem pro srážkovou daň pro tytéž platby, zaregistrovaly v jejich vnitrostátním registru.
2. Členské státy, které vedou vnitrostátní registr v souladu s článkem 5, na požádání umožní registraci v tomto registru každému finančnímu zprostředkovateli, který splňuje požadavky článku 7.

Postup registrace

1. Členské státy zajistí, aby byl finanční zprostředkovatel zaregistrován do jejich vnitrostátního registru certifikovaných finančních zprostředkovatelů do tří měsíců od podání žádosti finančního zprostředkovatele, který doloží splnění všech těchto požadavků:
 - a) daňová rezidence v členském státě nebo jurisdikci třetí země, která není uvedena v příloze I unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti ani v tabulce I přílohy nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2016/1675;
 - b) pokud je žádající finanční zprostředkovatel úvěrovou institucí nebo investičním podnikem, povolení příslušného orgánu v jurisdikci daňové rezidence k výkonu činností v oblasti uložení, správy nebo úschovy, nebo je-li žádající finanční zprostředkovatel centrálním depozitářem cenných papírů, povolení příslušného orgánu v jurisdikci daňové rezidence k výkonu těchto činností. Pokud žádající finanční zprostředkovatel, který je daňovým rezidentem v jurisdikci třetí země, získal takové povolení podle právních předpisů, které členský stát nepovažuje za srovnatelné se směrnicí 2013/36/EU nebo případně směrnicí 2014/65/EU, může tento členský stát tento požadavek považovat za nesplněný;
 - c) prohlášení o souladu s ustanoveními směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849, pokud se použijí, nebo se srovnatelnými právními předpisy jurisdikce třetí země, která není uvedena v příloze I unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti ani v tabulce I přílohy nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2016/1675.

- 1bis Členské státy povolí certifikovanému finančnímu zprostředkovateli jednat jménem jiného finančního zprostředkovatele, který je součástí téže finanční skupiny, a převzít povinnost stanovenou v článku 6 a povinnosti a odpovědnosti stanovené v člancích 9 až 13a.
- 1a. Pokud je finanční zprostředkovatel, který podává žádost o registraci, daňovým rezidentem v jurisdikci třetí země, v níž se směrnice 2010/24/EU nebo úmluva, která poskytuje pomoc při výběru daní, nevztahuje na vymáhání celé ztráty příjmů ze srážkové daně nebo její části podle článku 16, mohou členské státy požadovat dostatečné a přiměřené záruky k zajištění úhrady této ztráty v souvislosti s žádostmi o úlevu.
- 1b. Členské státy mohou žádost o registraci zamítnout v těchto případech:
- i) dotčení finanční zprostředkovatelé se dopustili jednoho nebo více trestných činů nebo porušení předpisů podle vnitrostátních právních předpisů členského státu nebo jiné jurisdikce, pokud tyto trestné činy nebo porušení předpisů vedly ke ztrátě na srážkové dani. K těmto trestným činům nebo porušením předpisů, jichž se finanční zprostředkovatelé dopustili, může členský stát zdroje přihlídnout pouze v rozsahu, v jakém byly známy nejvýše deset let před podáním žádosti o registraci, nebo
 - ii) členský stát nebo jiná jurisdikce zahájily ve vztahu k dotčenému finančnímu zprostředkovateli šetření ohledně možného podvodu nebo zneužití daňových předpisů, které by mohly vést ke ztrátě na srážkové dani.
2. Finanční zprostředkovatelé bez zbytečného odkladu oznámí příslušnému orgánu členského státu každou změnu informací poskytnutých podle písmen a) až c).
3. [vypouští se]
4. Členské státy zajistí, aby finanční zprostředkovatel, jehož registrace byla zamítnuta podle odstavce 1b, mohl znovu požádat o registraci, pokud členské státy zjistí, že okolnost, která zamítnutí způsobila, byla napravena.

Výmaz z vnitrostátního registru

1. Členské státy vymažou ze svého vnitrostátního registru každého certifikovaného finančního zprostředkovatele, který není certifikovaným finančním zprostředkovatelem na základě čl. 6 odst. 1, pokud tento zprostředkovatel:
 - a) o takový výmaz požádá nebo
 - b) přestal splňovat požadavky článku 7.

2. Členské státy mohou ze svého vnitrostátního registru vymazat každého certifikovaného finančního zprostředkovatele, který není certifikovaným finančním zprostředkovatelem na základě čl. 6 odst. 1 a:
 - a) u něhož bylo zjištěno, že nesplnil své povinnosti podle této směrnice nebo směrnice (EU) 2015/849 nebo podle srovnatelných právních předpisů třetí země, v níž má daňovou rezidenci, nebo
 - b) u něhož bylo zjištěno, že se dopustil jednoho nebo více trestných činů nebo porušení předpisů podle vnitrostátních právních předpisů členského státu nebo jiné jurisdikce, pokud tyto trestné činy nebo porušení předpisů vedly ke ztrátě příjmů ze srážkové daně. K těmto trestným činům nebo porušením předpisů, jichž se finanční zprostředkovatelé dopustili, může členský stát zdroje přihlídnout pouze v rozsahu, v jakém byly známy nejvýše deset let před výmazem, nebo
 - c) členský stát nebo jiná jurisdikce zahájily ve vztahu k dotčenému certifikovanému finančnímu zprostředkovateli šetření ohledně možného podvodu nebo zneužití daňových předpisů, které by mohly vést ke ztrátě na srážkové dani.

- 2a. Členské státy mohou na základě čl. 6 odst. 1 zakázat kterémukoli certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, aby požádal o úlevu podle této směrnice, pokud:
- a) bylo zjištěno, že tento certifikovaný finanční zprostředkovatel nesplnil své povinnosti podle této směrnice nebo směrnice (EU) 2015/849 nebo podle srovnatelných právních předpisů třetí země, v níž má daňovou rezidenci, nebo
 - b) bylo zjištěno, že se tento certifikovaný finanční zprostředkovatel dopustil jednoho nebo více trestných činů nebo porušení předpisů podle vnitrostátních právních předpisů členského státu nebo jiné jurisdikce, pokud tyto trestné činy nebo porušení předpisů vedly ke ztrátě příjmů ze srážkové daně. K těmto trestným činům nebo porušením předpisů, jichž se finanční zprostředkovatelé dopustili, může členský stát zdroje přihlédnout pouze v rozsahu, v jakém byly známy nejvýše deset let před zákazem, nebo
 - c) členský stát nebo jiná jurisdikce zahájily ve vztahu k dotčenému certifikovanému finančnímu zprostředkovateli šetření ohledně možného podvodu nebo zneužití daňových předpisů, které by mohly vést ke ztrátě na srážkové dani.

Je-li takové opatření na certifikovaného finančního zprostředkovatele uplatněno, stane se po jeho uplatnění součástí informací týkajících se tohoto certifikovaného finančního zprostředkovatele ve vnitrostátním registru vedeném členským státem, který takové opatření přijal.

3. [vypouští se]

4. Členské státy zajistí, aby finanční zprostředkovatel, který byl vymazán z vnitrostátního registru podle odstavce 1 nebo 2 nebo kterému bylo zakázáno žádat o úlevu podle odstavce 2a, byl znovu registrován nebo mu bylo umožněno znovu požádat o úlevu, pokud členské státy zjistily, že okolnost, která výmaz nebo zákaz způsobila, byla napravena.

ODDÍL 2

OZNAMOVÁNÍ

Článek 9

Oznamovací povinnost

1. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru měli povinnost oznamovat svému příslušnému orgánu informace uvedené v oddílech A až E přílohy II, a to během druhého měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k výplatě. Nebyl-li pokyn k vypořádání jakékoli části obchodu dosud realizován, uvedou certifikovaní finanční zprostředkovatelé tu část, jejíž vypořádání ještě probíhá.
- 1bis Kromě informací uvedených v odstavci 1 mohou členské státy požadovat, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru svému příslušnému orgánu oznamovali informace uvedené v oddíle F a případně oddíle G přílohy II, a to do druhého měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k výplatě.
- 1a. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaný finanční zprostředkovatel uvedený v čl. 5 odst. 4a měl povinnost oznamovat svému příslušnému orgánu informace uvedené v odstavci 1 a případně v odstavci 1bis, pokud jde o část platebního řetězce cenných papírů, pro kterou finanční zprostředkovatel provádějící výplatu není certifikovaným finančním zprostředkovatelem.
- 1b. [vypouští se]

- 1c. Bez ohledu na odstavce 1, 1bis a 1a mohou členské státy přijmout nezbytná opatření, aby povinnost oznamovat příslušnému orgánu informace podle uvedených odstavců měl pouze zástupce pro srážkovou daň nebo certifikovaný finanční zprostředkovatel v příslušném platebním řetězci cenných papírů, který byl jmenován jejich příslušným orgánem nebo určen podle vnitrostátních právních předpisů. Tyto informace poskytují certifikovaní finanční zprostředkovatelé v celém platebním řetězci cenných papírů v postupném pořadí a s ohledem na postavení těchto certifikovaných finančních zprostředkovatelů v platebním řetězci cenných papírů, jehož jsou součástí, v důsledku čehož se nakonec dostanou k zástupci pro srážkovou daň nebo k dotčenému certifikovanému finančnímu zprostředkovateli.
2. [vypouští se]
3. Členské státy uvedené v čl. 2 odst. 6, které se rozhodnou uplatňovat kapitolu III a vést vnitrostátní registr zřízený v souladu s článkem 5, nevyžadují oznamování informací uvedených v oddíle E přílohy II.
4. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní elektronické formuláře, včetně jazykového režimu, a požadavky na komunikační kanály pro oznamování informací uvedených v příloze II. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.
5. Členské státy vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru uchovávali dokumentaci dokládající oznamované informace po dobu deseti let a aby umožnili přístup k jakýmkoli dalším informacím, které jsou nezbytné pro správné uplatňování pravidel pro srážkové daně, a vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé vymazali nebo anonymizovali veškeré osobní údaje obsažené v této dokumentaci, jakmile je audit ukončen, nejpozději však deset let po oznámení.
6. [vypouští se]

ODDÍL 3
SYSTÉMY ÚLEVY

Článek 10

Žádost o úlevu u zdroje nebo rychlé vrácení daně

1. Členské státy zdroje vyžadují, aby certifikovaný finanční zprostředkovatel, který vede investiční účet registrovaného vlastníka přijímajícího dividendy nebo úroky vyplacené rezidentem v členském státě zdroje, požádal jménem tohoto registrovaného vlastníka o úlevu podle článku 12 nebo případně článku 13, pokud jsou splněny tyto podmínky:
 - a) registrovaný vlastník pověřil certifikovaného finančního zprostředkovatele, aby jeho jménem požádal o úlevu, a a
 - b) certifikovaný finanční zprostředkovatel ověřil a stanovil způsobilost pro poskytnutí úlevy v souladu s článkem 11 nebo případně článkem 13a.

2. Bez ohledu na odstavec 1 mohou členské státy zcela nebo částečně vyloučit žádosti o úlevu v rámci systémů stanovených v člancích 12 a 13, nastane-li některá z těchto okolností:
- a) dividenda byla vyplacena z veřejně obchodované akcie, kterou registrovaný vlastník nabyl v rámci obchodu uskutečněného v období pěti dnů před ex-dividend dnem;
 - b) výplata dividendy z podkladového cenného papíru, pro který je požadována úleva, je spojena s finanční dohodou, která k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena;
 - c) alespoň jeden z finančních zprostředkovatelů v platebním řetězci cenných papírů není certifikovaným finančním zprostředkovatelem a žádný certifikovaný finanční zprostředkovatel nepřevzal postavení tohoto finančního zprostředkovatele pro účely článku 9 v souladu s čl. 5 odst. 4a;
 - d) je požadováno osvobození od srážkové daně;
 - e) je požadována snížená sazba srážkové daně, která nevyplývá ze smluv o zamezení dvojího zdanění;
 - f) výplata dividend přesahuje hrubou částku nejméně [100 000 EUR] na jednoho registrovaného vlastníka a na jeden výplatní den. Tato částka se určí podle hrubé výše dividend na jednoho investora, který drží účast v subjektu kolektivního investování, pokud má tento příslušný investor nárok na úlevu podle čl. 13a odst. 1a bodu i) nebo případně čl. 13a odst. 1a bodu ii).

Toto písmeno se nepoužije, pokud nárok na úlevu z nadměrné srážkové daně má:

- i. státní důchodový systém členského státu nebo instituce zaměstnaneckého penzijního pojištění registrovaná nebo povolená v členském státě v souladu s čl. 9 odst. 1 směrnice (EU) 2016/2341, nebo
- ii. subjekt kolektivního investování, tj. subjekt kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) ve smyslu čl. 1 odst. 2 usazený v souladu s čl. 1 odst. 1 směrnice 2009/65/ES, alternativní investiční fond usazený v Evropské unii (dále jen „unijní alternativní investiční fond“) ve smyslu čl. 4 odst. 1 písm. k) směrnice 2011/61/EU nebo alternativní investiční fond spravovaný správcem alternativních investičních fondů usazeným v Evropské unii (dále jen „unijní správce“) ve smyslu čl. 4 odst. 1 písm. l) směrnice 2011/61/EU.

Jakékoli ujednání, na jehož základě je výplata dividend rozdělena, nebo jakýkoli jiný subjekt kolektivního investování než uvedený v odst. 2 písm. f) bodě ii), který byl zřízen výhradně za účelem zachování nižší úrovně, než je tato částka, má za následek použití tohoto ustanovení.

4. Bez ohledu na odstavec 1 platí, že pokud finanční zprostředkovatel, který vede investiční účet registrovaného vlastníka, není certifikovaným finančním zprostředkovatelem, umožní členské státy certifikovanému finančnímu zprostředkovateli požádat o úlevu podle článku 12 nebo případně článku 13, s výhradou ustanovení čl. 5 odst. 4a a článku 9.
5. Systémy úlevy z daně podle článku 12 a případně článku 13 neomezují kontrolní pravomoci členských států podle jejich vnitrostátních právních předpisů ve vztahu ke zdanitelným příjmům, na které byla tato úleva uplatněna, a nemají vliv na práva členských států na zdanění.
6. Pokud má členský stát před vstupem této směrnice v platnost systém pro úlevu u zdroje nebo pro rychlé vrácení daně nebo jejich kombinaci a pokud tento členský stát uplatňuje kapitolu III podle článku 2, zajistí tento členský stát soulad svého stávajícího systému s ustanoveními kapitoly III pro všechny žádosti o úlevu, na které se vztahuje tato směrnice, tedy dividendy z veřejně obchodovaných akcií, a pouze pokud se tak členské státy rozhodnou, úroky z veřejně obchodovaných dluhopisů vyplácené nerezidentům. Členské státy mohou v případech uvedených v odst. 2 písm. e) rovněž zachovat a uplatňovat stávající vnitrostátní systém úlevy u zdroje, v němž se provádějí ověření za účelem:
 - i) zajištění rovného zacházení s domácími a přeshraničními situacemi, aby bylo dosaženo souladu s hlavou IV kapitolami 2 a 4 Smlouvy o fungování EU, nebo
 - ii) uplatňování snížených sazeb srážkové daně v souladu se směrnicí 2003/49/ES nebo směrnicí 2011/96/EU.

Hlubková kontrola způsobilosti registrovaného vlastníka

1. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaný finanční zprostředkovatel, který žádá o úlevu jménem registrovaného vlastníka podle článku 12 a případně článku 13, měl povinnost získat od tohoto registrovaného vlastníka prohlášení, že registrovaný vlastník:
 - a) má nárok na úlevu ze srážkových daní z dividend nebo úroků v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění, včetně právního základu a použitelné sazby srážkové daně, a
 - aa) požaduje-li to členský stát zdroje, je skutečným majitelem ve vztahu k dividendě nebo úrokům v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění, a
 - b) má nebo nemá uzavřenou finanční dohodu spojenou s podkladovou veřejně obchodovanou akcií, která před ex-dividend dnem nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena, a
 - c) zavazuje se, že certifikovaného finančního zprostředkovatele bez zbytečného odkladu informuje o jakékoli změně své situace.

2. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé žádající o úlevu jménem registrovaného vlastníka podle článku 12 a případně článku 13 měli povinnost na základě informací, které mají k dispozici, ověřit:
- a) potvrzení eTRC registrovaného vlastníka nebo doklad o daňovém rezidentství ve třetí zemi, který členský stát zdroje považuje za vhodný. Pro tyto účely může členský stát zdroje za vhodný doklad o daňovém rezidentství ve třetí zemi považovat potvrzení o daňovém rezidentství, které má rovnocenný obsah jako potvrzení stanovené v čl. 4 odst. 2 a splňuje technické požadavky uvedené v příloze I bodu 1;
 - aa) bez ohledu na písmeno a) tohoto odstavce dokumentaci, kterou členský stát zdroje považuje za vhodnou, v případech, kdy je registrovaným vlastníkem subjekt, pro který nelze vydat potvrzení eTRC nebo který nemůže získat doklad o daňovém rezidentství ve třetí zemi, protože se na tento subjekt pro daňové účely nebere ohled a jeho příjmy (nebo jejich část) se zdaňují na úrovni osob, jež mají v tomto subjektu podíl, který však má nárok na úlevu ze srážkových daní z dividend nebo úroků v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění;

- b) prohlášení registrovaného vlastníka a jeho daňové rezidentství na základě informací, které certifikovaný finanční zprostředkovatel získal nebo má povinnost získat, mimo jiné včetně informací shromážděných pro jiné daňové účely nebo na základě požadavků v rámci boje proti praní peněz, jimž certifikovaný finanční zprostředkovatel podléhá podle směrnice (EU) 2015/849, nebo srovnatelných informací požadovaných ve třetích zemích;
- c) nárok registrovaného vlastníka na zvláštní sníženou sazbu srážkové daně v souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění mezi členským státem zdroje a jurisdikcí, kde je registrovaný vlastník daňovým rezidentem, nebo se zvláštními vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje;
- d) v případě výplaty dividend případnou existenci jakékoli finanční dohody, která k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena;
- e) v případě výplaty dividend skutečnost, že podkladová akcie byla registrovaným vlastníkem nabyta v rámci obchodu uskutečněného v období pěti dnů před ex-dividend dnem nebo dříve.

- 2a. Členské státy mohou certifikovanému finančnímu zprostředkovateli povolit, aby získal prohlášení uvedené v odstavci 1 tohoto článku a prováděl ověření podle odst. 2 písm. a) až c) tohoto článku jednou ročně, ledaže certifikovaný finanční zprostředkovatel ví nebo má důvod se domnívat, že došlo ke změně okolností nebo že dané prohlášení nebo informace, které mají být ověřeny, jsou nesprávné nebo nespolehlivé.
3. [vypouští se]
4. V případě uvedeném v čl. 5 odst. 4a umožní členské státy certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, aby se spoléhal na dokumentaci shromážděnou a informace ověřené finančním zprostředkovatelem, který vede investiční účet registrovaného vlastníka podle tohoto článku, aniž je dotčena skutečnost, že odpovědnost za tyto povinnosti nadále nese certifikovaný finanční zprostředkovatel.
5. Členské státy vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé žádající o úlevu podle článku 12 a případně článku 13 uchovávali veškerou podpůrnou dokumentaci a umožnili k ní přístup v souladu s čl. 9 odst. 5.
6. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní vzory elektronických formulářů pro prohlášení uvedené v tomto článku, včetně jazykového režimu. Tyto vzory zahrnují informace stanovené v čl. 11 odst. 1 písm. a), b) a c) a umožňují členským státům požadovat konkrétní doplňující informace. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

Článek 12

System úlevy u zdroje

1. Členské státy mohou zavést systém, kterým umožní certifikovaným finančním zprostředkovatelům, kteří vedou investiční účet registrovaného vlastníka, aby jménem registrovaného vlastníka požádali o úlevu u zdroje v souladu s článkem 10 tím, že zástupci pro srážkovou daň poskytnou tyto informace:
 - a) daňové rezidentství registrovaného vlastníka nebo případně informace obsažené v dokumentaci uvedené v čl. 11 odst. 2 písm. aa); a
 - b) platnou sazbu srážkové daně z výplaty v souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění nebo zvláštními vnitrostátními právními předpisy.

Systém zrychleného vrácení daně

1. Členské státy mohou zavést systém, kterým umožní certifikovaným finančním zprostředkovatelům, kteří vedou investiční účet registrovaného vlastníka, aby jménem tohoto registrovaného vlastníka požádali o rychlé vrácení nadměrné srážkové daně v souladu s článkem 10, pokud jsou informace uvedené v odstavci 3 tohoto článku poskytnuty do druhého měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k výplatě dividendy nebo úroku.
2. Aniž je dotčen odstavec 3a tohoto článku, členské státy vyřídí žádost o vrácení daně podanou v souladu s odstavcem 1 do 60 kalendářních dnů po uplynutí lhůty pro podání této žádosti. Členské státy uplatní v souladu s článkem 14 úrok z částky vrácené daně za každý den prodlení po 60. dni.
3. Certifikovaný finanční zprostředkovatel, který žádá o rychlé vrácení daně, poskytne příslušnému členskému státu tyto informace:
 - a1) údaje o registrovaném vlastníkovi podle přílohy II oddílu B;
 - a) údaje o výplatě dividend nebo úroků podle přílohy II oddílu D a případě oddílu G;
 - b) základ příslušné sazby srážkové daně a celkovou částku nadměrné daně, která má být vrácena;
 - c) daňové rezidentství registrovaného vlastníka, v příslušných případech včetně kódu pro ověření potvrzení eTRC, nebo případně informace obsažené v dokumentaci uvedené v čl. 11 odst. 2 písm. aa);
 - d) prohlášení registrovaného vlastníka v souladu s článkem 11.

- 3a. Členské státy mohou zamítnout žádost o vrácení daně podanou podle tohoto článku v kterémkoli z těchto případů:
- a) nejsou splněny požadavky stanovené v odstavci 1 nebo 3 tohoto článku nebo v článku 10 nebo 11;
 - b) informace, které jsou nezbytné k rekonstrukci příslušného platebního řetězce cenných papírů a které jsou uvedeny v příloze II, nebyly na konci období stanoveného v odstavci 1 tohoto článku poskytnuty úplně a správně;
 - c) členský stát na základě kritérií pro posouzení rizik zahájí v souvislosti s žádostí o vrácení daně jakékoli ověřovací řízení nebo daňovou kontrolu v souladu se svými vnitrostátními právními předpisy. Toto zamítnutí nebrání uplatnění úroku z prodlení v souladu s odstavcem 2 v případě, že vrácení daně nakonec přiznáno a okolnosti stanovené v písmenech a) nebo b) neexistují.
- 3b. Zamítnutí uvedené v odst. 3a písm. a) a b) tohoto článku se sdělí žádajícímu certifikovanému finančnímu zprostředkovateli a nebrání žádosti o vrácení daně v rámci standardního systému vrácení daně stanoveného vnitrostátními právními předpisy.
4. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní elektronické formuláře, včetně jazykového režimu, a požadavky na komunikační kanály pro podávání žádostí podle tohoto článku. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

Zvláštní ustanovení pro nepřímé investice

1. Členské státy umožní certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, který vede investiční účet registrovaného vlastníka přijímajícího dividendy nebo úroky, aby jménem tohoto registrovaného vlastníka požádal o úlevu podle článku 12 a případně článku 13, pokud jsou splněny požadavky stanovené v odstavcích 1a až 1d tohoto článku.
 - 1a. Pro účely odstavce 1 tohoto článku se registrovaným vlastníkem rozumí:
 - i) subjekt kolektivního investování, který drží cenné papíry na účet investorů, kteří mají nárok na úlevu ze srážkové daně z dividend nebo úroků v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění, nebo
 - ii) právnická osoba určená ve statutu fondu, zakladatelské listině nebo prospektu subjektu kolektivního investování, který drží cenné papíry na investičním účtu, z něhož plyne dividendy nebo úrok, a vede interní záznamy umožňující individuální přidělení těchto cenných papírů tomuto subjektu kolektivního investování nebo případně investorům v tomto subjektu kolektivního investování, pokud má subjekt kolektivního investování nebo investoři v subjektu kolektivního investování ve vztahu k této dividendě nebo úroku nárok na úlevu z nadměrných srážkových daní v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění.

- 1b. Pro účely odstavce 1 tohoto článku získá certifikovaný finanční zprostředkovatel žádající o úlevu prohlášení od:
- a) každého subjektu kolektivního investování, který má nárok na úlevu, nebo případně každého investora v subjektu kolektivního investování, který má nárok na úlevu, jehož cenné papíry jsou v držení registrovaného vlastníka, uvádějící, že:
 - i) mají nárok na úlevu ze srážkových daní z dividend nebo úroků v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění, včetně právního základu a použitelné sazby srážkové daně, a
 - ia) požaduje-li to členský stát zdroje, jsou skutečným vlastníkem ve vztahu k dividendě nebo úrokům v souladu s vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje nebo případně smlouvou o zamezení dvojího zdanění, a
 - ii) dali zmocnění k tomu, aby bylo o úlevu podle tohoto článku požádáno jejich jménem, a
 - iii) bude-li úleva poskytnuta, vzdávají se svého práva samostatně požádat členský stát zdroje o úlevu podle této směrnice nebo v rámci systémů podle vnitrostátních právních předpisů členských států;
 - b) registrovaného vlastníka uvedeného v odst. 1a bodě i) tohoto článku, uvádějící použitelné sazby srážkové daně s ohledem na vyplacenou dividendu nebo úrok;

- c) registrovaného vlastníka uvedeného v odst. 1a bodě ii) tohoto článku, označující subjekt kolektivního investování, pro který jsou cenné papíry, z nichž plyne dividendy nebo úrok, drženy, v souladu s jeho interními záznamy, a uvádějící použitelné sazby srážkové daně s ohledem na vyplacenou dividendu nebo úrok;
 - d) registrovaného vlastníka obsahující informace uvedené v čl. 11 odst. 1 písm. b) a c).
- 1c. Pro účely odstavce 1 poskytne certifikovaný finanční zprostředkovatel žádající o úlevu u zdroje podle článku 12 zástupci pro srážkovou daň místo informací uvedených v článku 12 informace uvedené v odst. 1b písm. b) nebo případně odst. 1b písm. c), a daňové rezidentství nebo informace obsažené v dokumentaci uvedené v čl. 11 odst. 2 písm. aa) subjektu kolektivního investování nebo případně investorů v subjektu kolektivního investování, a pokud mají investoři v subjektu kolektivního investování nárok na úlevu, výši dividend nebo úroků připadajících na každého oprávněného investora podle čl. 13a odst. 1a bodu i) nebo případně čl. 13a odst. 1a bodu ii).
- 1d. Pro účely odstavce 1 poskytne certifikovaný finanční zprostředkovatel žádající o úlevu podle článku 13 členskému státu zdroje místo informací uvedených v čl. 13 odst. 3 písm. c) a d) informace uvedené v odstavci 1b a daňové rezidentství subjektu kolektivního investování nebo investorů v subjektu kolektivního investování, včetně kódu pro ověření potvrzení eTRC nebo případně informací obsažených v dokumentaci uvedené v čl. 11 odst. 2 písm. aa), a pokud mají investoři v subjektu kolektivního investování nárok na úlevu, výši dividend nebo úroků připadajících na každého oprávněného investora v subjektu kolektivního investování podle čl. 13a odst. 1a bodu i) nebo případně čl. 13a odst. 1a bodu ii).

2. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé žádající o úlevu podle tohoto článku měli povinnost na základě informací, které mají k dispozici, ověřit:
 - a) dokumentaci uvedenou v čl. 11 odst. 2 písm. a) nebo aa), pokud jde o každý subjekt kolektivního investování nebo případně každého investora v subjektu kolektivního investování, již mají nárok na úlevu;
 - b) nárok subjektu kolektivního investování nebo případně nárok investorů v subjektu kolektivního investování na zvláštní osvobození od daně nebo sníženou sazbu srážkové daně v souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění mezi členským státem zdroje a jurisdikcí daňové rezidence nebo se zvláštními vnitrostátními právními předpisy členského státu zdroje;
 - c) v případě výplaty dividendy případnou existenci jakékoli finanční dohody, která k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena.
3. [vypouští se]
4. [vypouští se]
5. Ustanovení čl. 11 odst. 1, 2 a 2a se nepoužijí, je-li požadována úleva podle tohoto článku.
6. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní elektronické formuláře, včetně jazykového režimu, a požadavky na komunikační kanály pro podávání žádostí podle odstavce 1d. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

Článek 14

Úrok z prodlení

Podle čl. 13 odst. 2 použijí členské státy v souvislosti se zdaněním dividend nebo případně úroků, pokud vnitrostátní právní předpisy taková ustanovení obsahují, úrok ve výši úrokové sazby nebo rovnocenného poplatku uplatňovaného členským státem na opožděné platby vrácené srážkové daně.

Článek 15

Standardní systém vrácení daně

1. Členské státy zajistí, aby byl zaveden a byl použitelný standardní systém vrácení daně v případech, kdy jsou žádosti o úlevu v oblasti působnosti této směrnice vyloučeny ze systémů podle článku 12 a případně článku 13.
2. Členské státy přijmou opatření nezbytná k tomu, aby v případě, že se článek 12 a případně článek 13 z důvodu nesplnění podmínek stanovených v této směrnici na dividendy nevztahují, měly osoby s nárokem na vrácení daně nebo jejich zplnomocněný zástupce žádající o vrácení nadměrné srážkové daně z těchto dividend povinnost poskytnout alespoň informace požadované podle přílohy II oddílu E, pokud již tyto informace nebyly poskytnuty v souladu s povinnostmi podle článku 9.

Článek 16

Odpovědnost

1. Členské státy přijmou ve svých vnitrostátních právních předpisech vhodná opatření k zajištění toho, aby vůči certifikovanému finančnímu zprostředkovateli, který zcela nebo částečně neplní své povinnosti podle článků 9, 10, 11, 12, 13 a 13a, bylo možné vyvodit odpovědnost za celou ztrátu srážkové daně nebo její část.
2. [vypouští se]

KAPITOLA IV

SANKCE A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 17

Sankce

Členské státy stanoví pravidla pro sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých na základě této směrnice a přijmou veškerá nezbytná opatření k zajištění jejich uplatňování. Tyto sankce musí být účinné, přiměřené a odrazující.

Článek 17a

Informace zveřejňované Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy

1. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy každoročně a nejpozději do 120 pracovních dnů od začátku každého roku, počínaje rokem 2026, zveřejní ukazatel tržní kapitalizace a poměru tržní kapitalizace každého členského státu alespoň za předchozí rok. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy vypracuje návrhy regulačních technických norem pro metodiku výpočtu poměru tržní kapitalizace a poměru tržní kapitalizace ve smyslu čl. 3 bodů 22b a 22c. Tyto návrhy regulačních technických norem předloží Komisi do devíti měsíců od vstupu této směrnice v platnost.
2. Na Komisi je přenesena pravomoc přijímat regulační technické normy uvedené v odstavci 1 postupem podle článků 10 až 14 nařízení (EU) č. 1095/2010.

Článek 18

Postup projednávání ve výboru

1. Komisi je nápomocen výbor. Tento výbor je výborem ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 182/2011⁶.
2. Odkazuje-li se na tento odstavec, použije se článek 5 nařízení (EU) č. 182/2011.

Článek 19

Hodnocení

1. Komise do 31. prosince 2032 vyhodnotí dopad na dosažení cílů směrnice, pokud jde o mechanismy oznamování podle článku 9, a případ, kdy členské státy, které splňují podmínky čl. 2 odst. 4, neuplatňují kapitolu III. Komise ve stejné lhůtě předloží zprávu Evropskému parlamentu a Radě.
- 1a. Komise do 31. prosince 2034 a poté každých pět let přezkoumá a vyhodnotí fungování této směrnice, včetně případné potřeby změnit konkrétní ustanovení, a předloží zprávu Evropskému parlamentu a Radě.
2. Členské státy v souladu s odstavcem 3 sdělí Komisi příslušné roční statistické informace pro hodnocení této směrnice, a to za účelem zlepšení postupů při poskytování úlevy ze srážkové daně s cílem snížit dvojitý zdanění a bojovat proti zneužívání daňových předpisů v souladu s odstavcem 3.

⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 182/2011 ze dne 16. února 2011, kterým se stanoví pravidla a obecné zásady způsobu, jakým členské státy kontrolují Komisi při výkonu prováděcích pravomocí (Úř. věst. L 55, 28.2.2011, s. 13).

3. Komise postupem podle čl. 18 odst. 2 stanoví seznam statistických údajů, které členské státy poskytují pro účely hodnocení této směrnice, jakož i formát a podmínky sdělování těchto informací.
4. Komise nakládá s informacemi, které jí jsou poskytnuty podle této směrnice, jako s důvěrnými v souladu s předpisy platnými pro orgány Unie.
5. Informace, které Komisi poskytl některý členský stát podle odstavce 2, a veškeré zprávy či dokumenty vypracované Komisí na jejich základě mohou být předány jiným členským státům. Tyto předané informace podléhají úřednímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel.

Článek 20

Ochrana osobních údajů

1. Pro účely správného uplatňování této směrnice členské státy omezí rozsah povinností a práv stanovených v článcích 13 až 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679⁷ v míře nezbytné pro ochranu zájmů uvedených v čl. 23 odst. 1 písm. e) uvedeného nařízení, pokud tyto povinnosti nebo výkon těchto práv mohou ochranu těchto zájmů ohrozit.
2. Při zpracování osobních údajů se certifikovaní finanční zprostředkovatelé a příslušné orgány členských států považují za správce ve smyslu čl. 4 bodu 7 nařízení (EU) 2016/679 v rozsahu svých příslušných činností podle této směrnice.
3. Informace, včetně osobních údajů, zpracovávané v souladu s touto směrnicí nejsou uchovávány déle, než je nezbytné pro dosažení účelů této směrnice, a v každém případě v souladu s vnitrostátními předpisy každého správce údajů upravujícími promlčecí lhůty.

Článek 21

Oznámení

Členský stát, který zřídí a vede vnitrostátní registr podle článku 5, informuje Komisi o všech následných změnách pravidel, kterými se tento registr řídí. Komise tyto informace zveřejní v *Úředním věstníku Evropské unie* a podle potřeby je aktualizuje.

⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1).

Článek 22

Provedení

1. Členské státy do 31. prosince 2028 přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí. Neprodleně o nich uvědomí Komisi.

Tyto předpisy použijí ode dne 1. ledna 2030.

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.
3. Členské státy, které ke dni provedení této směrnice splňují podmínky čl. 2 odst. 4 a rozhodnou se neuplatňovat kapitolu III, oznámí tuto skutečnost Komisi do 31. prosince 2028. Neprodleně jí sdělí veškeré následné změny svého vnitrostátního systému úlevy u zdroje týkající se podmínek podle čl. 3 bodu 22a.

Tyto členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s kapitolou III této směrnice, jak je stanoveno v čl. 2 odst. 4, nebo do pěti let od čtvrtého po sobě jdoucího zveřejnění údajů Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy, jak je stanoveno v čl. 2 odst. 5, které ukazují, že tyto členské státy dosáhly prahové hodnoty poměru tržní kapitalizace podle článku 2 nebo ji překročily.

Článek 23

Vstup v platnost

Tato směrnice vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 24

Určení

Tato směrnice je určena členskými státy.

PŘÍLOHA I

DIGITÁLNÍ POTVRZENÍ O DAŇOVÉM REZIDENTSTVÍ PODLE ČLÁNKU 4

Technické požadavky

1. Digitální potvrzení o daňovém rezidentství:
 - se vydává s elektronickou pečeti v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 910/2014⁸;
 - nabízí možnost prezentace digitálního potvrzení o daňovém rezidentství ve formátu čitelném pouhým okem i ve strojově čitelném formátu pomocí dokumentů PDF nebo podobných jiných formátů, které lze použít v automatizovaných systémech,
 - je možné vytisknout,
 - obsahuje otevřené textové pole pro uvedení informací podle čl. 4 písm. g).
2. Pokud jsou v Unii splněny právní a technické požadavky, mohou členské státy zavést postup ověřování založený na evropské peněžence digitální identity⁹.

Komisi při zavádění digitálního potvrzení o daňovém rezidentství členskými státy podporuje výbor. Tento výbor může dále poskytovat technickou podporu, pokud jde o případné změny technického základu digitálního potvrzení o daňovém rezidentství nebo o nový technický vývoj.

⁸ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 910/2014 ze dne 23. července 2014 o elektronické identifikaci a službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce na vnitřním trhu a o zrušení směrnice 1999/93/ES (Úř. věst. L 257, 28.8.2014, s. 73).

⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1183 ze dne 11. dubna 2024, kterým se mění nařízení (EU) č. 910/2014, pokud jde o zřízení evropského rámce pro digitální identitu.

PŘÍLOHA II

OZNAMOVÁNÍ INFORMACÍ PODLE ČLÁNKU 9 a 15

Certifikovaní finanční zprostředkovatelé poskytují tyto informace v odpovídajícím formátu xml:

Druh informací	Specifikace
A. Informace o osobě, která informace poskytuje	
Název certifikovaného finančního zprostředkovatele nebo případně zástupce pro srážkovou daň	
EUID, identifikační kód právnické osoby (LEI) nebo jiná alternativa	
Sídlo	
Jiné relevantní údaje	Daňové identifikační číslo přidělené členským státem zdroje, je-li k dispozici, a daňové identifikační číslo přidělené jurisdikcí rezidence pro daňové účely. Jurisdikce vydávající DIČ E-mailová adresa a telefonní číslo
Údaj o tom, zda jsou poskytnuty informace podle čl. 9 odst. 1a	Identifikace finančního zprostředkovatele, který není certifikovaným finančním zprostředkovatelem (název a EUID, identifikační kód právnické osoby (LEI) nebo jiná alternativa)

B. Informace o příjemci výplaty dividend nebo úroků

<p>Identifikace finančního zprostředkovatele nebo konečného investora, který je příjemcem výplaty dividend nebo úroků</p> <p>Použije-li se možnost oznamování podle čl. 9 odst. 1c: zástupce pro srážkovou daň nebo určený certifikovaný finanční zprostředkovatel je povinen oznámit informace o konečném investorovi, který je příjemcem výplaty dividend nebo úroků</p>	
Fyzická osoba	Jméno, DIČ (daňové identifikační číslo přidělené členským státem zdroje, je-li k dispozici, a daňové identifikační číslo přidělené jurisdikcí rezidence pro daňové účely), jurisdikce vydávající DIČ, datum narození, adresa
Subjekt	Název, DIČ (daňové identifikační číslo přidělené členským státem zdroje, je-li k dispozici, a daňové identifikační číslo přidělené jurisdikcí rezidence pro daňové účely), jurisdikce vydávající DIČ, adresa, případně LEI, případně EUID. Neexistuje-li identifikační číslo, právní forma a datum vzniku.

<p>Informace o daňovém rezidentství (<i>vyplní se, pokud je osoba v oddíle A certifikovaným finančním zprostředkovatelem registrovaného vlastníka</i>)</p>	<p>Kód pro ověření potvrzení eTRC nebo případně informace obsažené v čl. 11 odst. 2 písm. aa)</p>
	<p>Název země daňové rezidence</p>
<p>Číslo investičního účtu</p>	<p>Číslo účtu úschovy, na kterém finanční zprostředkovatel / investor přijímající platbu drží cenné papíry</p>

Typ účtu	<p>Typ účtu podle článku 38 nařízení (EU) č. 909/2014 a jiné účty:</p> <p>A – vlastní účet (spravovaný účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů)</p> <p>B – obecný účet třetí strany (spravovaný účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů na účet klientů)</p> <p>C – individuální účet třetí strany (spravovaný účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů jménem klienta)</p> <p>D – podrobný registrační účet k obecnému účtu třetí strany (cenné papíry klienta zahrnuté na obecném účtu třetí strany spravovaném účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů)</p> <p>E – globální účet třetí strany jiný než B</p> <p>F – individuální účet držitele cenných papírů jiný než D nebo C</p> <p>G – jiný typ účtu</p>
----------	--

C. Informace o plátcí dividend nebo úroků

<p>Identifikace finančního zprostředkovatele, od něhož oznamovatel přijímá výplatu dividend nebo úroků</p> <p>Použije-li se možnost oznamování podle čl. 9 odst. 1c: oddíl C obsahuje informace o každém certifikovaném finančním zprostředkovateli, který je součástí platebního řetězce cenných papírů. Tyto informace se týkají platebního řetězce finančních zprostředkovatelů v postupném pořadí.</p>	
Právnícká osoba	Název, LEI, DIČ (daňové identifikační číslo přidělené členským státem zdroje, je-li k dispozici, a daňové identifikační číslo přidělené jurisdikcí rezidence pro daňové účely), jurisdikce vydávající DIČ, adresa, případně EUID.
Číslo investičního účtu	Číslo účtu úschovy, na kterém finanční zprostředkovatel zasílající platbu držel cenné papíry

Typ účtu	<p>Typ účtu podle článku 38 nařízení (EU) č. 909/2014 a jiné účty:</p> <p>A – vlastní účet (spravovaný účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů)</p> <p>B – obecný účet třetí strany (spravovaný účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů na účet klientů)</p> <p>C – individuální účet třetí strany (spravovaný účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů jménem klienta)</p> <p>D – podrobný registrační účet k obecnému účtu třetí strany (cenné papíry klienta zahrnuté na obecném účtu třetí strany spravovaném účastníkem centrálního depozitáře původního registru cenných papírů)</p> <p>E – globální účet třetí strany jiný než B</p> <p>F – individuální účet držitele cenných papírů jiný než D nebo C</p> <p>G – jiný typ účtu</p>
----------	--

D. Informace o výplatě dividend nebo úroků	
Emitent	Název, DIČ, nebo není-li k dispozici, LEI nebo EUID, sídlo
Centrální depozitář	Identifikace centrálního depozitáře cenných papírů, který vede původní registr cenných papírů
Číslo ISIN	Identifikace cenného papíru
Druh cenného papíru	Druh akcie, podkladového nástroje depozitní poukázky, dluhopisu
Počet cenných papírů, které zakládají právo na obdržení platby	Počet vypořádaných cenných papírů
	Počet dosud nevypořádaných cenných papírů
Druh platby	Hotovost Akcíe (uveďte, zda pocházejí z akciové dividendy, a číslo ISIN)
COAF (oficiální identifikátor úkonu souvisejícího s výkonem práv ve společnostech) nebo, není-li k dispozici, podrobné informace o rozdělení	Identifikace události (výplata dividend/úroků)
Příslušná data	Ex-dividend den, rozhodný den, datum platby
Výše dividend nebo úroků, které byly nebo mají být obdrženy, a měna	Hrubá částka, čistá částka

Informace o srážkové dani	Sazba srážkové daně, která byla nebo má být uplatněna, sražená částka a případně výše a sazba příplatku
	Právní základ použitelné sazby srážkové daně (<i>vyplní se, pokud je osoba v oddíle A certifikovaným finančním zprostředkovatelem registrovaného vlastníka</i>)
IBAN peněžního účtu	IBAN účtu, na který byla platba převedena

E. Informace o uplatňování opatření proti zneužívání, která musí splnit certifikovaný finanční zprostředkovatel žádající o úlevu	
Informace o době držení podkladových veřejně obchodovaných akcií	<p>Dva rámečky: 1) v případě podkladových akcií nabytých více než pět dní před ex-dividend dnem – počet akcií</p> <p>2) v případě podkladových akcií nabytých v období pěti dní před ex-dividend dnem – počet akcií</p> <p>(V případě běžných obchodních pozic se používá pravidlo „first in, first out“ (FIFO).</p>
Informace o finanční dohodě	<p>Uveďte důkaz o jakékoli finanční dohodě zahrnující podkladové veřejně obchodované akcie, která k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena.</p> <p>V případě podkladových akcií vázaných na finanční dohodu – počet akcií</p> <p>V případě podkladových akcií nevázaných na finanční dohodu – počet akcií</p>

F. Informace o transakcích, které může členský stát zdroje požadovat podle čl. 9 odst. 1bis	
Informace o transakcích s podkladovými cennými papíry za období od jednoho roku před rozhodným datem do 45 dnů po rozhodném dni včetně.	Den obchodu
	Smluvní nebo dohodnuté dny vypořádání
	Skutečné dny vypořádání
	Příslušný počet cenných papírů, které jsou předmětem obchodu
	Typ transakce: nákup, prodej, půjčka, převod, jiný

G. Informace o depozitních poukázkách, které může členský stát zdroje požadovat podle čl. 9 odst. 1bis	
Jedná-li se o výplatu dividend z depozitní poukázky	Název, mezinárodní identifikační číslo cenného papíru (např. ISIN) depozitních poukázek a podkladových cenných papírů
	Název banky, v níž jsou uloženy kmenové akcie
	Poměr depozitních poukázek ke kmenovým akciím
	Počet depozitních poukázek v držení registrovaného vlastníka, které zakládají právo na výplatu dividendy
	Datum výplaty dividendy vyplývající z depozitní poukázky
	Celkový počet vydaných depozitních poukázek k rozhodnému dni
	Celkový počet podkladových akcií pro všechny vydané depozitní poukázky k rozhodnému dni