



Dokument ze zasedání

A9-0007/2024

26.1.2024

ZPRÁVA

o návrhu směrnice Rady o rychlejší a spolehlivější úlevě z nadměrných
srážkových daní
(COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS))

Hospodářský a měnový výbor

Zpravodaj: Herbert Dorfmann

Vysvětlivky

- * Postup konzultace
- *** Postup souhlasu
- ***I Řádný legislativní postup (první čtení)
- ***II Řádný legislativní postup (druhé čtení)
- ***III Řádný legislativní postup (třetí čtení)

(Druh postupu závisí na právním základu navrženém v návrhu aktu.)

Pozměňovací návrhy k návrhu aktu

Pozměňovací návrhy Parlamentu předložené ve dvou sloupcích

Vypuštění textu je označeno ***tučnou kurzivou*** v levém sloupci. Nahrazení je označeno ***tučnou kurzivou*** v obou sloupcích. Nový text je označen ***tučnou kurzivou*** v pravém sloupci.

První a druhý řádek záhlaví každého pozměňovacího návrhu označují příslušnou část projednávaného návrhu aktu. Pokud se pozměňovací návrh týká existujícího aktu, který má být návrhem aktu pozměněn, je v záhlaví mimo to na třetím řádku uveden existující akt a na čtvrtém řádku ustanovení existujícího aktu, kterého se pozměňovací návrh týká.

Pozměňovací návrhy Parlamentu v podobě konsolidovaného textu

Nové části textu jsou označeny ***tučnou kurzivou***. Vypuštěné části textu jsou označeny symbolem ■ nebo přeškrtnuty. Nahrazení se vyznačují tak, že nový text se označí ***tučnou kurzivou*** a nahrazený text se vymaže nebo přeškrtně. Výjimečně se neoznačují změny výlučně technické povahy, které provedly příslušné útvary za účelem vypracování konečného znění.

OBSAH

	Strana
NÁVRH LEGISLATIVNÍHO USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU	5
VYSVĚTLUJÍCÍ PROHLÁŠENÍ.....	35
PŘÍLOHA: SUBJEKTY NEBO OSOBY, OD NICHŽ ZPRAVODAJ OBDRŽEL PODNĚTY	36
POSTUP V PŘÍSLUŠNÉM VÝBORU	37
JMENOVIÉ KONEČNÉ HLASOVÁNÍ V PŘÍSLUŠNÉM VÝBORU	38

NÁVRH LEGISLATIVNÍHO USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

**o návrhu směrnice Rady o rychlejší a spolehlivější úlevě z nadměrných srážkových daní
(COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS))**

(Zvláštní legislativní postup – konzultace)

Evropský parlament,

- s ohledem na návrh Komise předložený Radě (COM(2023)0324),
 - s ohledem na článek 115 Smlouvy o fungování Evropské unie, podle kterého Rada konzultovala s Parlamentem (C9-0204/2023),
 - s ohledem na článek 82 jednacího řádu,
 - s ohledem na zprávu Hospodářského a měnového výboru (A9-0007/2024),
1. schvaluje pozměněný návrh Komise;
 2. vyzývá Komisi, aby návrh v souladu s čl. 293 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie změnila odpovídajícím způsobem;
 3. vyzývá Radu, aby informovala Parlament, bude-li mít v úmyslu odchýlit se od znění schváleného Parlamentem;
 4. vyzývá Radu, aby znovu konzultovala s Parlamentem, bude-li mít v úmyslu podstatně změnit návrh Komise;
 5. pověřuje svou předsedkyni, aby předala postoj Parlamentu Radě, Komisi, jakož i vnitrostátním parlamentům.

Pozměňovací návrh 1

Návrh směrnice Bod odůvodnění 1

Znění navržené Komisí

(1) Zajištění spravedlivého zdanění na vnitřním trhu a dobrého fungování unie kapitálových trhů (UKT) patří mezi politické priority Evropské unie (EU). V této souvislosti je zásadní odstraňovat překážky přeshraničních investic a zároveň bojovat proti daňovým podvodům a zneužívání daňových předpisů. Takové překážky existují například v důsledku neefektivních a nepřiměřeně zatěžujících postupů 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 ukázalo, že současný stav nestačí k předcházení opakujícím se rizikům daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem, o čemž svědčí nedávné skandály související s mechanismy Cum/Ex a Cum/Cum. Cílem tohoto návrhu je zefektivnit postupy EU v oblasti srážkové daně a zároveň je posílit proti riziku daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů. Vychází z příslušných předchozích opatření na úrovni EU a na mezinárodní úrovni, jako je doporučení Komise z roku 2009 o zjednodušení postupů v oblasti srážkové daně a iniciativa OECD týkající se smluvních úlev a zlepšení dodržování daňových předpisů (TRACE)²⁸.

²⁸ Doporučení Komise ze dne 19. října 2009 o postupech při poskytování úlevy ze srážkové daně (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 279, 24.10.2009, s. 8).

Pozměňovací návrh

(1) Zajištění spravedlivého zdanění na vnitřním trhu a dobrého fungování unie kapitálových trhů (UKT) patří mezi politické priority Evropské unie (EU). V této souvislosti je zásadní odstraňovat překážky přeshraničních investic a zároveň bojovat proti daňovým podvodům a zneužívání daňových předpisů. Takové překážky existují například v důsledku neefektivních a nepřiměřeně zatěžujících postupů při poskytování úlevy z nadměrných daní sražených u zdroje z dividend nebo úrokových příjmů vyplácených z veřejně obchodovaných akcií nebo dluhopisů nerezidentským investorům. ***Tyto překážky představují zvláštní výzvu pro drobné investory.*** Kromě toho se ukázalo, že současný stav nestačí k předcházení opakujícím se rizikům daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem, o čemž svědčí nedávné skandály související s mechanismy Cum/Ex a Cum/Cum. Cílem tohoto návrhu je zefektivnit postupy EU v oblasti srážkové daně a zároveň je posílit proti riziku daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů. Vychází z příslušných předchozích opatření na úrovni EU a na mezinárodní úrovni, jako je doporučení Komise z roku 2009 o zjednodušení postupů v oblasti srážkové daně a iniciativa OECD týkající se smluvních úlev a zlepšení dodržování daňových předpisů (TRACE)²⁸.

²⁸ Doporučení Komise ze dne 19. října 2009 o postupech při poskytování úlevy ze srážkové daně (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 279, 24.10.2009, s. 8).

Pozměňovací návrh 2

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(1a) Mechanismy Cum/Ex i Cum/Cum zahrnují vrácení srážkové daně z dividend, na kterou příjemci neměli nárok, a odhaduje se, že v letech 2001 až 2012 stály v 11 dotčených členských státech daňové poplatníky přibližně 55 miliard EUR^{1a}. Podle zjištění z roku 2021 týkající se těchto praktik stály tyto praktiky 10 zemí, včetně několika členských zemí EU, celkem 141 miliard EUR. Mechanismy Cum/Ex a Cum/Cum byly prohlášeny za nezákonné a měly by se stíhat podle vnitrostátního práva.

^{1a} <https://www.dw.com/en/cum-ex-tax-scandal-cost-european-treasuries-55-billion/a-45935370>

^{1b} https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-06/SWD_2023_216_1_EN_impact_assessment_part1_v2.pdf

Pozměňovací návrh 3

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 2

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(2) S cílem posílit schopnost členských států předcházet případným podvodům nebo zneužívání a bojovat proti nim, což je v současné době ztíženo roztržitostí a obecným nedostatkem spolehlivých a včasných informací o investorech, je proto nezbytné zavést společný rámec pro úlevu z nadměrných srážkových daní z přeshraničních investic do cenných papírů, který bude odolný vůči riziku daňových podvodů nebo zneužívání daňových

(2) S cílem posílit schopnost členských států předcházet případným podvodům nebo zneužívání a bojovat proti nim, což je v současné době ztíženo roztržitostí a obecným nedostatkem spolehlivých a včasných informací o investorech, je proto nezbytné zavést 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 EU 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 rezidenství (z hlediska postupu a formy), které je nezbytným předpokladem pro přístup investorů k jakýmkoli postupům při poskytování úlevy nebo postupům vracení daně. Takový rámec by měl být rovněž dostatečně pružný, aby náležitě zohlednil různé systémy platné v různých členských státech a zároveň zajistil větší sblížování a poskytl vhodné nástroje proti zneužívání, které by zmírnily rizika daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem.

předpisů. Tento rámec by měl vést ke sblížení různých postupů při poskytování úlevy uplatňovaných v EU 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 rezidenství (z hlediska postupu a formy), které je nezbytným předpokladem pro přístup investorů k jakýmkoli postupům při poskytování úlevy nebo postupům vracení daně. Takový rámec by měl být rovněž dostatečně pružný, aby náležitě zohlednil různé systémy platné v různých členských státech a zároveň zajistil větší sblížování a poskytl vhodné nástroje proti zneužívání, které by zmírnily rizika daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem. ***Pro úspěch této směrnice je nezbytné, aby členské státy vybavily daňové správy nástroji, které jim umožní včas a spolehlivě řešit postupy při vracení daně nebo poskytování úlevy z daně u zdroje, a aby zvýšily své úsilí při poskytování digitalizovaných, automatizovaných a lépe koordinovaných klíčových prvků. Za tímto účelem je rovněž nezbytné vyškolit příslušné pracovníky, kteří na digitální nástroje dohlížejí.***

Pozměňovací návrh 4

Návrh směrnice Bod odůvodnění 4

Znění navržené Komisí

(4) Aby měli všichni daňoví poplatníci v EU přístup ke společnému, vhodnému a účinnému dokladu o svém daňovém rezidenství, měly by členské státy používat automatizované postupy pro vydávání potvrzení o daňovém rezidenství ve stejné rozpoznatelné a přijatelné digitální podobě

Pozměňovací návrh

(4) Aby měli všichni daňoví poplatníci v EU přístup ke společnému, vhodnému a účinnému dokladu o svém daňovém rezidenství, měly by členské státy používat automatizované postupy pro vydávání potvrzení o daňovém rezidenství ve stejné rozpoznatelné a přijatelné digitální podobě

a se stejným obsahem. Pro větší účinnost by mělo být potvrzení platné alespoň po celý rok, během něhož bylo vydáno, a po tuto dobu by mělo být uznáváno ostatními členskými státy. Členské státy mohou vydané potvrzení eTRC zrušit, pokud má daňová správa protichůdné důkazy o daňovém rezidenství pro daný rok. Aby bylo možné účinně identifikovat společnosti v EU, mělo by potvrzení obsahovat informaci o evropském jedinečném identifikačním kódu (EUID).

a se stejným obsahem. Pro větší účinnost by mělo být potvrzení platné alespoň po celý rok, během něhož bylo vydáno, a po tuto dobu by mělo být uznáváno ostatními členskými státy. **Potvrzení eTRC by mělo obsahovat také odkaz na platné dohody o zamezení dvojího zdanění.** Členské státy mohou vydané potvrzení eTRC zrušit, pokud má daňová správa protichůdné důkazy o daňovém rezidenství pro daný rok. Aby bylo možné účinně identifikovat společnosti v EU, mělo by potvrzení obsahovat informaci o evropském jedinečném identifikačním kódu (EUID).

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 4 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(4a) Aby se zajistila účinnost daňových důsledků u subjektů, o nichž bylo na základě směrnice Rady, kterou se stanoví pravidla pro předcházení zneužívání krycích subjektů pro daňové účely a kterou se mění směrnice 2011/16/EU^{1a} (směrnice UNSHELL), zjištěno, že jsou krycími subjekty, je nezbytné, aby postupy pro ukládání daňových důsledků ve směrnici UNSHELL a postupy pro vydávání elektronického osvědčení o daňové rezidenci v této směrnici byly sladěny. Rada by proto měla vyjasnit vzájemný vztah mezi daňovými důsledky definovanými ve směrnici UNSHELL a vydáním elektronického osvědčení o daňové rezidenci stanoveného v této směrnici.

^{1a} COM(2021)0565.

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice Bod odůvodnění 6

Znění navržené Komisí

(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 (CRR)²⁹ a centrální depozitáře cenných papírů poskytující služby zástupce pro srážkovou daň, měly by být tyto subjekty povinny požádat o registraci ve výše uvedených vnitrostátních registrech členských států. Ostatní finanční zprostředkovatelé by měli mít možnost požádat o registraci podle svého uvážení. O registraci by měl požádat sám finanční zprostředkovatel, a to podáním žádosti příslušnému orgánu určenému členským státem, včetně důkazů o tom, že finanční zprostředkovatel splňuje určité požadavky. Smyslem těchto požadavků je ověřit, zda žádající zprostředkovatel splňuje požadavky příslušného nařízení EU, a dohlížet na jejich dodržování. Pokud je finanční zprostředkovatel usazen mimo EU, musí se na něj vztahovat právní předpisy třetí země, v níž má bydliště nebo sídlo, které jsou pro účely této směrnice srovnatelné, a třetí země, v níž má bydliště nebo sídlo, není uvedena v příloze I seznamu EU nespolupracujících jurisdikcí ani na seznamu EU vysoce rizikových třetích zemí (seznam pro boj proti praní peněz). Soulad finančního zprostředkovatele ze třetí země s příslušnými požadavky EU se týká výhradně účelů stanovených v této směrnici a nemá žádný dopad na výkon nebo uplatňování jakýchkoli jiných práv a povinností podle jiných právních předpisů EU. Po registraci by finanční zprostředkovatelé měli být považováni za „certifikované finanční zprostředkovatele“ v příslušném členském státě a měli by

Pozměňovací návrh

(6) „*Cum-ex*“ a „*cum-cum*“ – *neboli arbitrážní systémy obchodování s dividendami odkazují na praxi obchodování s akciemi takovým způsobem, při němž zatají totožnost skutečného vlastníka a umožňují oběma nebo více zúčastněným stranám požadovat vrácení srážkové daně z kapitálových zisků, která byla zaplacena pouze jednou, přičemž tyto trestné praktiky se týkají finančních zprostředkovatelů.* Vzhledem k tomu, že finančními zprostředkovateli, kteří se nejčastěji zapojují do platebních řetězců cenných papírů, jsou velké instituce ve smyslu nařízení o kapitálových požadavcích (CRR)²⁹ a centrální depozitáře cenných papírů poskytující služby zástupce pro srážkovou daň, měly by být tyto subjekty povinny požádat o registraci ve výše uvedených vnitrostátních registrech členských států. Ostatní finanční zprostředkovatelé by měli mít možnost požádat o registraci podle svého uvážení. O registraci by měl požádat sám finanční zprostředkovatel, a to podáním žádosti příslušnému orgánu určenému členským státem, včetně důkazů o tom, že finanční zprostředkovatel splňuje určité požadavky. Smyslem těchto požadavků je ověřit, zda žádající zprostředkovatel splňuje požadavky příslušného nařízení EU, a dohlížet na jejich dodržování. Pokud je finanční zprostředkovatel usazen mimo EU, musí se na něj vztahovat právní předpisy třetí země, v níž má bydliště nebo sídlo, které jsou pro účely této směrnice srovnatelné, a třetí země, v níž má bydliště nebo sídlo, není uvedena v příloze I seznamu EU nespolupracujících jurisdikcí ani na seznamu EU vysoce rizikových třetích zemí (seznam pro boj proti praní peněz). **Registrace finančního**

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, které vedou vnitrostátní registr, by měly rovněž přijmout opatření k výmazu z tohoto registru v případě každého certifikovaného finančního zprostředkovatele, který o to požádá nebo přestane splňovat příslušné požadavky. Tyto členské státy mohou dále rozhodnout o tom, že z jejich vnitrostátního registru budou vymazáni certifikovaní finanční zprostředkovatelé, u nichž bylo zjištěno opakované porušení povinností. Pokud členský stát přijme takové opatření k výmazu, měl by o tom informovat ostatní členské státy, které vedou vnitrostátní registr, aby mohly posoudit výmaz téhož certifikovaného finančního zprostředkovatele ze svého vlastního vnitrostátního 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.

zprostředkovatele ze třetí země by měla být prováděna s minimálním administrativním úsilím. Komise by měla být členskými státy nápomocna při zajišťování koordinace při výkladu pojmu srovnatelnosti právních předpisů ve třetích zemích. Soulad finančního zprostředkovatele ze třetí země s příslušnými požadavky EU se týká výhradně účelů stanovených v této směrnici a nemá žádný dopad na výkon nebo uplatňování jakýchkoli jiných práv a povinností podle jiných právních předpisů EU. 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, které vedou vnitrostátní registr, by měly rovněž přijmout opatření k výmazu z tohoto registru v případě každého certifikovaného finančního zprostředkovatele, který o to požádá nebo přestane splňovat příslušné požadavky. Tyto členské státy mohou dále rozhodnout o tom, že z jejich vnitrostátního registru budou vymazáni certifikovaní finanční zprostředkovatelé ***nebo že jim bude odepřen přístup do systému úlev***, pokud u nich bylo zjištěno opakované porušení povinností. Pokud členský stát přijme takové opatření k výmazu ***nebo odepření*** přístupu, měl by o tom informovat ostatní členské státy, které vedou vnitrostátní registr, aby mohly posoudit výmaz téhož certifikovaného finančního zprostředkovatele ze svého vlastního vnitrostátního 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.

²⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

²⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

Pozměňovací návrh 7

Návrh směrnice Bod odůvodnění 8

Znění navržené Komisí

(8) Aby byla unie kapitálových trhů efektivnější a konkurenceschopnější, měly by být usnadněny a urychleny postupy poskytování úlevy z nadměrných srážkových daní z příjmů z cenných papírů, pokud příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé poskytli odpovídající informace, včetně informací o totožnosti investora. Příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé zahrnují všechny certifikované finanční zprostředkovatele v platebním řetězci mezi investorem a emitentem cenných papírů, od kterých může být požadováno, aby také poskytovali informace o platbách provedených necertifikovanými finančními zprostředkovateli v řetězci, a to podle politického rozhodnutí každého členského státu. S ohledem na různé přístupy v členských státech se předpokládají dva typy postupů: i) úleva u zdroje přímým uplatněním příslušné sazby daně v okamžiku srážky a ii) rychlé vrácení daně nejpozději do 50 dnů ode dne výplaty dividendy, případně ode dne, kdy musí emitent dluhopisu vyplatit majiteli dluhopisu úrok (den výplaty kupónu). Členské státy by měly mít možnost zavést kterýkoli z těchto dvou postupů nebo jejich kombinaci, pokud to považují za vhodné, a

Pozměňovací návrh

(8) Aby byla unie kapitálových trhů efektivnější a konkurenceschopnější, měly by být usnadněny a urychleny postupy poskytování úlevy z nadměrných srážkových daní z příjmů z cenných papírů, pokud příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé poskytli odpovídající informace, včetně informací o totožnosti investora. Příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé zahrnují všechny certifikované finanční zprostředkovatele v platebním řetězci mezi investorem a emitentem cenných papírů, od kterých může být požadováno, aby také poskytovali informace o platbách provedených necertifikovanými finančními zprostředkovateli v řetězci, a to podle politického rozhodnutí každého členského státu. S ohledem na různé přístupy v členských státech se předpokládají dva typy postupů: i) úleva u zdroje přímým uplatněním příslušné sazby daně v okamžiku srážky a ii) rychlé vrácení daně nejpozději do 50 dnů ode dne výplaty dividendy, případně ode dne, kdy musí emitent dluhopisu vyplatit majiteli dluhopisu úrok (den výplaty kupónu). Členské státy by měly mít možnost zavést kterýkoli z těchto dvou postupů nebo jejich kombinaci, pokud to považují za vhodné, a

zároveň zajistit, aby byl alespoň jeden z nich dostupný všem investorům, pokud byly splněny požadavky této směrnice. Pro zajištění řádného a včasného provádění těchto postupů dotčenými členskými státy je vhodné účtovat úrok při prodlení s vrácením nadměrných srážkových daní, na které se vztahuje tato směrnice a které splňují podmínky pro využití těchto postupů. Pokud nejsou splněny příslušné požadavky nebo si to dotčený investor přeje, měly by členské státy při poskytování úlevy z nadměrných srážkových daní použít své stávající postupy standardního vrácení daně. V každém případě by si registrovaní vlastníci, zejména retailoví investoři, a jejich zplnomocnění zástupci měli zachovat právo požadovat vrácení nadměrné srážkové daně zaplacené v členském státě, kde prokáží splnění podmínek stanovených vnitrostátními právními předpisy.

zároveň zajistit, aby byl alespoň jeden z nich dostupný všem investorům, pokud byly splněny požadavky této směrnice. Pro zajištění řádného a včasného provádění těchto postupů dotčenými členskými státy je vhodné účtovat úrok při prodlení s vrácením nadměrných srážkových daní, na které se vztahuje tato směrnice a které splňují podmínky pro využití těchto postupů. Pokud nejsou splněny příslušné požadavky nebo si to dotčený investor přeje, měly by členské státy při poskytování úlevy z nadměrných srážkových daní použít své stávající postupy standardního vrácení daně. V každém případě by si registrovaní vlastníci, zejména retailoví investoři, a jejich zplnomocnění zástupci měli zachovat právo požadovat vrácení nadměrné srážkové daně zaplacené v členském státě, kde prokáží splnění podmínek stanovených vnitrostátními právními předpisy. ***Členské státy mohou žádost o vrácení daně zamítnout, když je zahájeno jakékoli ověřovací řízení nebo daňová kontrola na základě kritérií hodnocení rizik a v souladu s vnitrostátními právními předpisy.***

Pozměňovací návrh 8

Návrh směrnice Bod odůvodnění 9

Znění navržené Komisí

(9) V zájmu ochrany systémů pro úlevu od nadměrných srážkových daní by členské státy, které vedou vnitrostátní registr, měly rovněž vyžadovat, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé ověřovali způsobilost investorů, kteří chtějí nárokovat úlevu. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by měli zejména shromažďovat potvrzení o daňovém rezidenství příslušného investora a prohlášení, že tento investor je skutečným majitelem platby podle právních předpisů

Pozměňovací návrh

(9) V zájmu ochrany systémů pro úlevu od nadměrných srážkových daní by členské státy, které vedou vnitrostátní registr, měly rovněž vyžadovat, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé ověřovali způsobilost investorů, kteří chtějí nárokovat úlevu. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by měli zejména shromažďovat potvrzení o daňovém rezidenství příslušného investora a prohlášení, že tento investor je skutečným majitelem platby podle právních předpisů

členského státu zdroje. Měli by také 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 k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena. Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by měli nést odpovědnost za ztráty daňových příjmů, které vznikly v důsledku nedostatečného plnění těchto povinností, pokud tak stanoví vnitrostátní právo členského státu, v němž ztráta vznikla. Aby byla zajištěna přiměřenost zátěže a odpovědnosti uložených certifikovaným finančním zprostředkovatelům, měly by se na všechny postupy při poskytování úlevy, u nichž je riziko zneužití nízké, a zejména pokud je celková částka dividend vyplacená investorovi za podíl ve společnosti nižší než 1 000 EUR, vztahovat snížené povinnosti ověřování. Pokud se prokáže, že k takovému zneužití došlo, mohou členské státy uplatnit důsledky podle vnitrostátního práva, včetně odepření systémů úlev stanovených v této směrnici, nemohou však činit certifikované finanční zprostředkovatele odpovědnými za absenci ověření.

Pozměňovací návrh 9

Návrh směrnice Bod odůvodnění 12

Znění navržené Komisí

(12) Řádné provádění a vymáhání navrhovaných pravidel v každém dotčeném členském státě má zásadní význam pro podporu unie kapitálových trhů jako celku i pro ochranu daňového základu členských států, a proto by je měla Komise sledovat. Členské státy by proto měly Komisi pravidelně sdělovat informace o provádění a vymáhání vnitrostátních opatření

členského státu zdroje. Měli by také 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 k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena. **Požadavky na náležitou péči by se mohly uplatňovat každoročně.** Certifikovaní finanční zprostředkovatelé by měli nést odpovědnost za ztráty daňových příjmů, které vznikly v důsledku nedostatečného plnění těchto povinností, pokud tak stanoví vnitrostátní právo členského státu, v němž ztráta vznikla. Aby byla zajištěna přiměřenost zátěže a odpovědnosti uložených certifikovaným finančním zprostředkovatelům, měly by se na všechny postupy při poskytování úlevy, u nichž je riziko zneužití nízké, a zejména pokud je celková částka dividend vyplacená investorovi za podíl ve společnosti nižší než **1 500 EUR**, vztahovat snížené povinnosti ověřování. Pokud se prokáže, že k takovému zneužití došlo, mohou členské státy uplatnit důsledky podle vnitrostátního práva, včetně odepření systémů úlev stanovených v této směrnici, nemohou však činit certifikované finanční zprostředkovatele odpovědnými za absenci ověření.

Pozměňovací návrh

(12) Řádné provádění a vymáhání navrhovaných pravidel v každém dotčeném členském státě má zásadní význam pro podporu unie kapitálových trhů jako celku i pro ochranu daňového základu členských států, a proto by je měla Komise sledovat. Členské státy by proto měly Komisi pravidelně sdělovat **statistické** informace o provádění a vymáhání vnitrostátních

přijatých podle této směrnice na jejich území, jak je stanoveno v prováděcím aktu. Komise by měla na základě informací poskytnutých členskými státy a dalších dostupných údajů vypracovat hodnocení účinnosti navrhovaných nových pravidel. V této souvislosti by Komise měla zvážit potřebu aktualizovat pravidla zavedená touto směrnicí.

opatření přijatých podle této směrnice na jejich území, jak je stanoveno v prováděcím aktu. Komise by měla na základě informací poskytnutých členskými státy a dalších dostupných údajů vypracovat hodnocení účinnosti navrhovaných nových pravidel. V této souvislosti by Komise měla zvážit potřebu aktualizovat pravidla zavedená touto směrnicí.

Pozměňovací návrh 10

Návrh směrnice Bod odůvodnění 14

Znění navržené Komisí

(14) Zpracování osobních údajů prováděné na základě této směrnice by mělo být v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679³¹. Finanční zprostředkovatelé a členské státy mohou zpracovávat osobní údaje podle této směrnice výhradně s cílem sloužit obecnému veřejnému zájmu, konkrétně 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 začleňování v členských státech. Aby bylo možné tento cíl účinně sledovat, je nutné omezit některá práva fyzických osob stanovená výše uvedeným nařízením, zejména právo být informován o zpracování svých údajů a jeho rozsahu, jakož i právo na souhlas s určitými druhy zpracování údajů.

Pozměňovací návrh

(14) Zpracování osobních údajů prováděné na základě této směrnice by mělo být v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679. Finanční zprostředkovatelé a členské státy mohou zpracovávat osobní údaje podle této směrnice výhradně s cílem sloužit obecnému veřejnému zájmu, konkrétně 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 začleňování v členských státech. ***Přístup k těmto údajům by měly mít pouze subjekty, které se účastní postupů při poskytování úlevy ze srážkové daně podle této směrnice. Zasiláno by mělo být pouze minimální množství osobních údajů potřebných k identifikaci nedostatečného vykazování, nevykazování, daňových podvodů nebo zneužití. A konečně, osobní údaje by měly být uchovávány pouze po dobu nezbytnou pro tento účel.*** Aby bylo možné tento cíl účinně sledovat, je nutné omezit některá práva fyzických osob stanovená výše uvedeným nařízením, ***pokud by výkon těchto práv ohrozil vyšetřování,*** zejména právo být informován

o zpracování svých údajů a jeho rozsahu, jakož i právo na souhlas s určitými druhy zpracování údajů. ***Jakmile pominou okolnosti, které tato omezení odůvodňovaly, práva subjektů, kterým údaje náleží, by měla být obnovena.***

³¹ 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 (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1).

³¹ 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 (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1).

Pozměňovací návrh 11

Návrh směrnice Bod odůvodnění 16 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(16a) Tato směrnice by měla být pravidelně přezkoumávána s cílem dále usnadnit úlevy ze srážkové daně pro drobné investory.

Pozměňovací návrh 12

Návrh směrnice Čl. 3 – odst. 1 – bod 19

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

19) „smlouvou o zamezení dvojího zdanění“ dohoda nebo úmluva, která upravuje zamezení dvojího zdanění příjmů a případně i kapitálu, platná mezi dvěma (nebo více) zeměmi;

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;

Pozměňovací návrh 13

Návrh směrnice Čl. 4 – odst. 2 – návětí

Znění navržené Komisí

2. Členské státy vydají potvrzení eTRC do jednoho pracovního dne od podání žádosti, s výhradou odstavce 4. Potvrzení eTRC musí splňovat technické požadavky přílohy I a musí obsahovat následující informace:

Pozměňovací návrh 14

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 2 – písm. a

Znění navržené Komisí

a) jméno a příjmení daňového poplatníka a datum a místo narození, pokud je daňovým poplatníkem fyzická osoba, nebo jeho název a evropské jedinečné identifikační číslo (EUID), pokud je daňovým poplatníkem právnická osoba;

Pozměňovací návrh 15

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 2 – písm. f a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh 16

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 2 – písm. g

Znění navržené Komisí

g) veškeré další informace, které mohou být relevantní, pokud je potvrzení vydáváno pro jiné účely, než je úleva ze srážkové daně podle této směrnice, nebo

Pozměňovací návrh

2. Členské státy vydají potvrzení eTRC na **základě dostupných informací do tří** pracovních dnů od podání žádosti, s výhradou odstavce 4. Potvrzení eTRC musí splňovat technické požadavky přílohy I a musí obsahovat následující informace:

Pozměňovací návrh

a) je-li k dispozici, jméno a příjmení daňového poplatníka a datum a místo narození, pokud je daňovým poplatníkem fyzická osoba, nebo jeho název a evropské jedinečné identifikační číslo (EUID), pokud je daňovým poplatníkem právnická osoba;

Pozměňovací návrh

fa) smlouvu o zamezení dvojího zdanění;

Pozměňovací návrh

vypouští se

informace, které v potvrzení o daňovém rezidenství musí být uvedeny podle práva EU.

Pozměňovací návrh 17

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 4

Znění navržené Komisí

4. Pokud je k ověření daňového rezidenství konkrétního daňového poplatníka zapotřebí více než jeden pracovní den, členský stát informuje osobu, která o potvrzení žádá, o dodatečně potřebné lhůtě a o důvodech zpoždění.

Pozměňovací návrh

4. Pokud je k ověření daňového rezidenství konkrétního daňového poplatníka zapotřebí více než **pět pracovních dnů**, členský stát informuje osobu, která o potvrzení žádá, o dodatečně potřebné lhůtě a o důvodech zpoždění, které v každém případě nepřekročí **pět pracovních dnů**.

Pozměňovací návrh 18

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 5

Znění navržené Komisí

5. Členské státy uznají potvrzení eTRC vydané jiným členským státem jako dostatečný důkaz o rezidenství daňového poplatníka v tomto jiném členském státě v souladu s odstavcem 3.

Pozměňovací návrh

5. Členské státy uznají potvrzení eTRC vydané jiným členským státem jako dostatečný důkaz o rezidenství daňového poplatníka v tomto jiném členském státě v souladu s odstavcem 3. **V každém případě mohou členské státy prokázat rezidenci pro daňové účely ve své jurisdikci.**

Pozměňovací návrh 19

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 5 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

5a. Členské státy přijmou vhodná opatření, kterými budou vyžadovat, aby fyzická nebo právnická osoba, která je považována za daňového rezidenta v jejich

jurisdikci, informoval daňové orgány vydávající potvrzení eTRC o jakékoli změně, která by mohla ovlivnit platnost nebo obsah potvrzení eTRC.

Pozměňovací návrh 20

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 6

Znění navržené Komisí

6. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní elektronické formuláře, včetně jazykových režimů, a technické protokoly, včetně bezpečnostních norem, pro vydávání potvrzení eTRC. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

Pozměňovací návrh

6. Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví standardní elektronické formuláře ve **strojově čitelném formátu**, včetně jazykových režimů, a technické protokoly, včetně bezpečnostních norem, pro vydávání potvrzení eTRC. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle článku 18.

Pozměňovací návrh 21

Návrh směrnice

Čl. 5 – odst. 4 – písm. d a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

da) informace o poplatcích účtovaných za poskytování služeb podle této směrnice.

Pozměňovací návrh 22

Návrh směrnice

Čl. 7 – odst. 1 – věta

Znění navržené Komisí

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 následujících požadavků:

Pozměňovací návrh

1. Členské státy zajistí, aby byl finanční zprostředkovatel zaregistrován do jejich vnitrostátního registru certifikovaných finančních zprostředkovatelů do dvou měsíců od podání žádosti finančního zprostředkovatele, který doloží splnění všech následujících požadavků:

Pozměňovací návrh 23

Návrh směrnice

Čl. 7 – odst. 1 – písm. b

Znění navržené Komisí

b) pokud je žadající finanční zprostředkovatel úvěrovou institucí, povolení v jurisdikci bydliště nebo sídla pro daňové účely k výkonu činností v oblasti uložení, správy nebo úschovy podle bodu 12 nebo 14 přílohy I směrnice 2013/36/EU nebo srovnatelných právních předpisů třetí země; pokud je žadající finanční zprostředkovatel investičním podnikem, povolení v jurisdikci bydliště nebo sídla pro daňové účely k výkonu činností v oblasti svěřenské správy podle oddílu B bodu 1 přílohy I směrnice 2014/65/EU nebo srovnatelných právních předpisů třetí země, nebo pokud je žadající finanční zprostředkovatel centrálním deponitářem cenných papírů, povolení v jurisdikci bydliště nebo sídla pro daňové účely podle nařízení EU 909/2014 nebo srovnatelných právních předpisů třetí země bydliště nebo sídla;

Pozměňovací návrh

b) pokud je žadající finanční zprostředkovatel úvěrovou institucí, povolení v jurisdikci bydliště nebo sídla pro daňové účely k výkonu činností v oblasti uložení, správy nebo úschovy podle bodu 12 nebo 14 přílohy I směrnice 2013/36/EU nebo srovnatelných právních předpisů třetí země; pokud je žadající finanční zprostředkovatel investičním podnikem, povolení v jurisdikci bydliště nebo sídla pro daňové účely k výkonu činností v oblasti svěřenské správy podle oddílu B bodu 1 přílohy I směrnice 2014/65/EU nebo srovnatelných právních předpisů třetí země, nebo pokud je žadající finanční zprostředkovatel centrálním deponitářem cenných papírů, povolení v jurisdikci bydliště nebo sídla pro daňové účely podle nařízení EU 909/2014 nebo srovnatelných právních předpisů třetí země bydliště nebo sídla; ***Komise vydá pokyny týkající se minimálních norem pro srovnatelné právní předpisy;***

Pozměňovací návrh 24

Návrh směrnice

Čl. 7 – odst. 2

Znění navržené Komisí

2. Finanční zprostředkovatelé neprodleně oznámí příslušnému orgánu členského státu každou změnu informací poskytnutých podle písmen a) až c).

Pozměňovací návrh

2. Finanční zprostředkovatelé ***bez zbytečného odkladu*** oznámí příslušnému orgánu členského státu každou relevantní změnu informací poskytnutých podle písmen a) až c) a ***v případě potřeby poskytnou příslušné doklady.***

Pozměňovací návrh 25

Návrh směrnice Čl. 7 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2a. Členské státy co nejdříve informují všechny ostatní členské státy o zamítnutí registrace v souladu se směrnicí Rady 2011/16/EU^{1a} o správní spolupráci v oblasti daní.

Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (Úř. věst. L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

Pozměňovací návrh 26

Návrh směrnice Čl. 8 – odst. 3

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3. Členský stát, který vymaže certifikovaného finančního zprostředkovatele ze svého vnitrostátního registru, neprodleně informuje všechny ostatní členské státy, které vedou vnitrostátní registr podle článku 5.

3. Členský stát, který vymaže certifikovaného finančního zprostředkovatele ze svého vnitrostátního registru, **podle směrnice 2011/16/EU, bez zbytečného prodlení** informuje všechny ostatní členské státy, které vedou vnitrostátní registr podle článku 5, **přičemž upřesní důvod pro vymazání podle odstavců 1 a 2.**

Pozměňovací návrh 27

Návrh směrnice Čl. 8 – odst. 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a. Členské státy aktualizují své vnitrostátní registry tak, aby odrážely status finančních zprostředkovatelů, kteří

již nejsou držiteli osvědčení. V případech, kdy k vyřazení z pozice certifikovaného finančního zprostředkovatele dojde na základě rozhodnutí členského státu, musí být v registru jasně uvedeny konkrétní důvody tohoto kroku.

Pozměňovací návrh 28

Návrh směrnice

Čl. 9 – odst. 1

Znění navržené Komisí

1. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru měli povinnost oznamovat příslušnému orgánu informace uvedené v příloze II co nejdříve po rozhodném dni s výjimkou případů, kdy k rozhodnému dni dosud nebyl realizován pokyn k vypořádání jakékoli části transakce, přičemž v takovém případě musí být informace týkající se této transakce oznámeny co nejdříve po vypořádání. Pokud 20 dní po rozhodném dni stále probíhá vypořádání některé části transakce, podají certifikovaní finanční zprostředkovatelé během následujících pěti kalendářních dnů zprávu, ve které uvedou část, jejíž vypořádání probíhá.

Pozměňovací návrh 29

Návrh směrnice

Čl. 9 – odst. 2

Znění navržené Komisí

2. Členské státy stanoví, že certifikovaní finanční zprostředkovatelé nemusí oznamovat informace uvedené v oddíle E přílohy II, pokud celková dividenda vyplacená registrovanému vlastníkovi z jeho podílu ve společnosti

Pozměňovací návrh

1. Členské státy přijmou nezbytná opatření k tomu, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru měli povinnost oznamovat příslušnému orgánu informace uvedené v příloze II **co nejdříve, nejdéle do 20 kalendářních dnů** po rozhodném dni s výjimkou případů, kdy k rozhodnému dni dosud nebyl realizován pokyn k vypořádání jakékoli části transakce, přičemž v takovém případě musí být informace týkající se této transakce oznámeny co nejdříve po vypořádání. **Pokud 15 dní** po rozhodném dni stále probíhá vypořádání některé části transakce, podají certifikovaní finanční zprostředkovatelé během následujících pěti kalendářních dnů zprávu, ve které uvedou část, jejíž vypořádání probíhá.

Pozměňovací návrh

2. Členské státy stanoví, že certifikovaní finanční zprostředkovatelé nemusí oznamovat informace uvedené v oddíle E přílohy II, pokud celková dividenda vyplacená registrovanému vlastníkovi z jeho podílu ve společnosti

nepřesahuje 1 000 EUR.

nepřesahuje **1 500 EUR**.

Pozměňovací návrh 30

Návrh směrnice

Čl. 9 – odst. 5

Znění navržené Komisí

5. Členské státy vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru uchovávali dokumentaci dokládající oznamované informace po dobu pěti let a aby umožnili přístup k jakýmkoli dalším informacím, jakož i přístup do svých prostor za účelem auditu, a vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé vymazali nebo anonymizovali veškeré osobní údaje obsažené v této dokumentaci, jakmile je audit ukončen, nejpozději však pět let po oznámení.

Pozměňovací návrh

5. Členské státy vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé zaregistrovaní v jejich vnitrostátním registru uchovávali dokumentaci dokládající oznamované informace po dobu **šesti** let a aby umožnili přístup k jakýmkoli dalším informacím, jakož i přístup do svých prostor za účelem auditu, a vyžadují, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé vymazali nebo anonymizovali veškeré osobní údaje obsažené v této dokumentaci, jakmile je audit ukončen, nejpozději však **šest** let po oznámení.

Pozměňovací návrh 31

Návrh směrnice

Čl. 10 – odst. 2 – písm. a

Znění navržené Komisí

a) dividenda byla vyplacena z veřejně obchodované akcie, kterou registrovaný vlastník nabyl v období dvou dnů před ex-dividend dnem;

Pozměňovací návrh

a) dividenda byla vyplacena z veřejně obchodované akcie, kterou registrovaný vlastník nabyl v období **pěti** dnů před ex-dividend dnem;

Pozměňovací návrh 32

Návrh směrnice

Čl. 10 – odst. 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a. Kontrolní pravomoci členských států v souladu s jejich vnitrostátními právními předpisy, pokud jde o zdanitelné

příjmy, na které byla úleva uplatněna, nejsou omezeny.

Pozměňovací návrh 33

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 1 – návětí

Znění navržené Komisí

1. Členské státy zajistí, aby certifikovaný finanční zprostředkovatel, který žádá o úlevu podle článku 12 a/nebo 13 jménem registrovaného vlastníka, obdržel od tohoto registrovaného vlastníka prohlášení, že registrovaný vlastník:

Pozměňovací návrh

1. Členské státy **přijmou nezbytná opatření**, jimiž zajistí, aby certifikovaný finanční zprostředkovatel, který žádá o úlevu podle článku 12 a/nebo 13 jménem registrovaného vlastníka, obdržel od tohoto registrovaného vlastníka prohlášení, že registrovaný vlastník:

Pozměňovací návrh 34

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 1 – písm. a

Znění navržené Komisí

a) je skutečným majitelem dividendy nebo úroku ve smyslu vnitrostátních právních předpisů členského státu zdroje a

Pozměňovací návrh

a) je skutečným majitelem dividendy nebo úroku ve smyslu vnitrostátních právních předpisů členského státu zdroje **nebo smlouvy o dvojím zdanění a**

Pozměňovací návrh 35

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 2 – návětí

Znění navržené Komisí

2. Členské státy zajistí, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé, kteří žádají o úlevu podle článku 12 a/nebo 13 jménem registrovaného vlastníka, ověřili:

Pozměňovací návrh

2. Členské státy **přijmou nezbytná opatření**, jimiž zajistí, aby certifikovaní finanční zprostředkovatelé, kteří žádají o úlevu podle článku 12 a/nebo 13 jménem registrovaného vlastníka, ověřili:

Pozměňovací návrh 36

Návrh směrnice
Čl. 11 – odst. 2 – písm. a a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

aa) rizika týkající se pobytu a občanství na základě investic, která podle Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) představují potenciálně vysoké riziko spojené s možným zneužíváním ze strany registrovaných vlastníků eTRC vydaných členskými státy nebo třetími zeměmi, které takové systémy nabízejí;

Pozměňovací návrh 37

Návrh směrnice
Čl. 11 – odst. 2 – písm. d

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

d) v případě výplaty dividendy a na základě informací, které má certifikovaný finanční zprostředkovatel k dispozici, případnou existenci jakékoli finanční dohody, která k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena, s výjimkou případů, kdy dividenda vyplacená registrovanému vlastníkovu za každou skupinu držených stejných akcií nepřesáhne 1 000 EUR.

d) v případě výplaty dividendy a na základě informací, které má certifikovaný finanční zprostředkovatel k dispozici, případnou existenci jakékoli finanční dohody, která k ex-dividend dni nebyla vypořádána, jejíž platnost neuplynula nebo která nebyla jinak ukončena, s výjimkou případů, kdy dividenda vyplacená registrovanému vlastníkovu za každou skupinu držených stejných akcií nepřesáhne **1 500 EUR**.

Pozměňovací návrh 38

Návrh směrnice
Čl. 11 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2a. Členské státy mohou povolit získání prohlášení podle odstavce 1 a každoroční provádění ověření podle odstavce 2, každoročně a ad hoc, pokud existují důvody se domnívat, že došlo ke změně okolností nebo že jsou informace

nesprávné nebo nespolehlivé.

Pozměňovací návrh 39

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a. Komisi je svěřena pravomoc přijímat pokyny pro plnění požadavků stanovených v odstavci 2.

Pozměňovací návrh 40

Návrh směrnice

Čl. 13 – odst. 1

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1. Členské státy mohou povolit 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 co nejdříve po výplatním dni, a nejpozději do 25 kalendářních dnů ode dne výplaty dividendy nebo úroku.

1. Členské státy mohou povolit 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 25 kalendářních dnů ode dne výplaty dividendy nebo úroku.

Pozměňovací návrh 41

Návrh směrnice

Čl. 13 – odst. 2

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2. Členské státy vyřídí žádost o vrácení daně podanou v souladu s odstavcem 1 do 25 kalendářních dnů ode dne podání takové žádosti nebo ode dne, kdy všichni příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé splnili povinnost podávat

2. Členské státy vyřídí žádost o vrácení daně podanou v souladu s odstavcem 1 do 25 kalendářních dnů ode dne podání takové žádosti nebo ode dne, kdy všichni příslušní certifikovaní finanční zprostředkovatelé splnili povinnost podávat

zprávy podle této směrnice, podle toho, co nastane později. Členské státy účtují v souladu s článkem 14 úrok z částky vrácené daně za každý den prodlení po 25. dni.

Pozměňovací návrh 42

Návrh směrnice

Čl. 13 – odst. 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

zprávy podle této směrnice, podle toho, co nastane později. Členské státy účtují v souladu s článkem 14 úrok z částky vrácené daně za každý den prodlení po 25. dni, ***pokud členský stát nemá důvodné pochybnosti o oprávněnosti žádosti o vrácení daně.***

Pozměňovací návrh

3a. Členské státy mohou žádost o vrácení daně zamítnout, pokud je zahájeno jakékoli ověřovací řízení nebo daňová kontrola na základě kritérií hodnocení rizik a v souladu s vnitrostátními právními předpisy.

Pozměňovací návrh 43

Návrh směrnice

Čl. 15 – odst. 1

Znění navržené Komisí

Členské státy přijmou vhodná opatření k zajištění toho, aby v případech, kdy se na dividendy nevztahují články 12 a 13, protože nejsou splněny podmínky této směrnice, poskytl registrovaný vlastník nebo jeho zplnomocněný zástupce, který žádá o vrácení nadměrné srážkové daně z těchto dividend, alespoň informace požadované podle oddílu E přílohy II s výjimkou případů, kdy celková dividenda vyplacená registrovanému vlastníkovu z jeho podílu ve společnosti nepřesahuje 1 000 EUR a kdy tyto informace již byly poskytnuty v souladu s povinnostmi podle článku 9.

Pozměňovací návrh

Členské státy přijmou vhodná opatření k zajištění toho, aby v případech, kdy se na dividendy nevztahují články 12 a 13, protože nejsou splněny podmínky této směrnice, poskytl registrovaný vlastník nebo jeho zplnomocněný zástupce, který žádá o vrácení nadměrné srážkové daně z těchto dividend, alespoň informace požadované podle oddílu E přílohy II s výjimkou případů, kdy celková dividenda vyplacená registrovanému vlastníkovu z jeho podílu ve společnosti nepřesahuje ***1 500 EUR*** a kdy tyto informace již byly poskytnuty v souladu s povinnostmi podle článku 9.

Pozměňovací návrh 44

Návrh směrnice
Článek 18 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Článek 18a

Monitorování a výměna informací

- 1. V zájmu zajištění integrity vnitřního trhu Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) a Evropský orgán pro bankovníctví (EBA) pravidelně monitorují rizika mechanismů Cum/Cum, Cum/Ex a podobných mechanismů v EU.**
- 2. Členské státy zavedou koordinovanou spolupráci a vzájemnou pomoc mezi příslušnými vnitrostátními orgány, daňovými orgány a dalšími orgány činnými v trestním řízení, jako je Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO), za účelem odhalování a stíhání systémů nezákonného navracení srážkové daně.**

Pozměňovací návrh 45

Návrh směrnice
Čl. 19 – název

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Hodnocení

Obecné hodnocení, přezkum a revize

Pozměňovací návrh 46

Návrh směrnice
Čl. 19 – odst. 1

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1. Komise každých pět let přezkoumá a vyhodnotí fungování této směrnice poté, co vstoupí v platnost vnitrostátní předpisy, kterými se tato směrnice provádí. Zpráva o hodnocení směrnice, včetně případné potřeby změnit její konkrétní ustanovení, bude předložena Evropskému parlamentu a

1. Komise každých **pět** let přezkoumá a vyhodnotí fungování této směrnice poté, co vstoupí v platnost vnitrostátní předpisy, kterými se tato směrnice provádí. Zpráva o hodnocení směrnice **a o platných pravidlech pro srážkové daně v členských státech**, včetně případné potřeby změnit

Radě do prosince 2031 a dále každých pět let.

konkrétní ustanovení této směrnice, bude předložena Evropskému parlamentu a Radě do prosince 2031 a dále každých pět let. *V hodnotící zprávě Komise:*

Pozměňovací návrh 47

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

a) posoudit možnost přijetí dalších opatření k usnadnění vlastního zpracování žádostí o srážkovou daň pro drobné investory, kteří spolupracují přímo s daňovými orgány bez zprostředkování certifikovanými finančními zprostředkovateli;

Pozměňovací návrh 48

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. b (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

b) posoudit, jak lze dále zjednodušit postupy pro úlevy ze srážkové daně pro drobné investory;

Pozměňovací návrh 49

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. c (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

c) provést komplexní analýzu vývoje poplatků za služby, které finanční zprostředkovatelé účtují registrovaným vlastníkům za zavedení postupu rychlého vrácení daně a úlevy u zdroje;

Pozměňovací návrh 50

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. d (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

d) posoudit, zda by bylo možné uvažovat o systému úlev u zdroje jako o postupu vhodném pro všechny členské státy; a zavést další opatření k usnadnění tohoto systému pro malé a střední podniky;

Pozměňovací návrh 51

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. e (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

e) přezkoumat, zda jsou členské státy stále zasaženy nebo náchylné k systémům arbitráže a praní dividend, jako jsou režimy cum-ex a cum-cum, a zda jsou stávající opatření v oblasti srážkové daně dostatečná k boji proti daňovým podvodům, daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, nebo zda jsou zapotřebí další opatření, např. podřízení kapitálových zisků z převodu podílů a poplatků za zapůjčení cenných papírů zdaněním rovnocennému dividendám, pro účely odrazení od arbitráže dividend a její zmírnění; Komise v tomto ohledu shromažďuje důkazy od členských států, které dostávají podporu od orgánů EBA, ESMA, EPPO a příslušných vnitrostátních orgánů;

Pozměňovací návrh 52

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. f (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

f) v případě potřeby zváží další opatření k zajištění toho, aby všechny dividendy, úroky, kapitálové zisky, licenční poplatky, platby za odborné služby a příslušné smluvní platby vytvořené v Unii byly zdaněny alespoň jednou efektivní sazbou;

Pozměňovací návrh 53

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. g (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

g) přezkoumat potenciál systémů distribuční knihy nebo jiné technologické nástroje, které by zefektivnily systém a zvýšily jeho odolnost proti podvodům díky lepší identifikaci skutečného vlastníka;

Pozměňovací návrh 54

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. h (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

h) přezkoumat možná opatření digitalizace postupů úlev a vrácení daně, jakož i podávání žádostí;

Pozměňovací návrh 55

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – písm. i (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

i) zhodnotit přijímání elektronických nebo digitálních podpisů a používání elektronické identifikace k usnadnění procesu ověřování pro jednotlivé

investory.

Pozměňovací návrh 56

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 1 – pododstavec 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

V případě potřeby se k hodnoticí zprávě připojí legislativní návrh.

Pozměňovací návrh 57

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 2

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2. Členské státy sdělí Komisi příslušné informace pro hodnocení této směrnice, pokud jde o zlepšování postupů při poskytování úlevy ze srážkové daně s cílem snížit dvojí zdanění a bojovat proti zneužívání daňových předpisů v souladu s odstavcem 3.

2. Členské státy sdělí ***Evropskému parlamentu a*** Komisi příslušné ***statistické*** informace pro hodnocení ***uvedené v odstavcích 1*** v souladu s odstavcem 3.

Pozměňovací návrh 58

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2a. Evropská komise ve spolupráci se členskými státy aktivně posoudí, zda má směrnice dopad na rizika daňových podvodů a zneužití a dopad na daňové příjmy.

Pozměňovací návrh 59

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 3

Znění navržené Komisí

3. Komise prostřednictvím prováděcích aktů stanoví informace, které mají členské státy pro účely hodnocení poskytovat, jakož i formát a podmínky sdělování těchto informací.

Pozměňovací návrh 60

Návrh směrnice Čl. 19 – odst. 5

Znění navržené Komisí

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.

Pozměňovací návrh 61

Návrh směrnice Čl. 20 – odst. 1

Znění navržené Komisí

1. Členské státy omezí práva subjektu údajů podle článků 15 až 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679⁴⁵ pouze v rozsahu a pouze po dobu, kdy je to nezbytně nutné pro jejich příslušné orgány ke zmírnění rizika daňových podvodů, daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v členských státech, zejména ověřením, zda je u registrovaného vlastníka použita správná sazba srážkové daně, nebo ověřením, zda registrovaný vlastník včas získá úlevu, pokud na ni má nárok.

Pozměňovací návrh

3. Komise prostřednictvím prováděcích aktů stanoví **statistické** informace, které mají členské státy pro účely hodnocení poskytovat, jakož i formát a podmínky sdělování těchto informací.

Pozměňovací návrh

5. Informace, které Komisi poskytl některý členský stát podle odstavce 2, a veškeré zprávy či dokumenty vypracované Komisí na jejich základě mohou být předány **Evropskému parlamentu a** jiným členským státům. Tyto předané informace podléhají úřednímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel.

Pozměňovací návrh

1. Členské státy omezí práva subjektu údajů podle článků 15 až 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679⁴⁵, **pokud by výkon těchto práv ohrozil vyšetřování**, pouze v rozsahu a pouze po dobu, kdy je to nezbytně nutné pro jejich příslušné orgány ke zmírnění rizika daňových podvodů, daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v členských státech, zejména ověřením, zda je u registrovaného vlastníka použita správná sazba srážkové daně, nebo ověřením, zda registrovaný vlastník včas získá úlevu, pokud na ni má nárok. **Práva**

subjektů údajů se obnoví, jakmile pominou podmínky, které omezení podpořily.

⁴⁵ 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).

⁴⁵ 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).

Pozměňovací návrh 62

Návrh směrnice Čl. 20 – odst. 3

Znění navržené Komisí

3. Informace, včetně osobních údajů, zpracovávané v souladu s touto směrnicí se uchovávají pouze po dobu nezbytnou k dosažení účelů této směrnice, a to v souladu s vnitrostátními předpisy každého správce údajů, které upravují promlčení, v žádném případě však ne déle než 10 let.

Pozměňovací návrh

3. Informace, včetně osobních údajů, zpracovávané v souladu s touto směrnicí se uchovávají pouze po dobu nezbytnou k dosažení účelů této směrnice, a to v souladu s vnitrostátními předpisy každého správce údajů, které upravují promlčení, v žádném případě však ne déle než **5 let**.

VYSVĚTLUJÍCÍ PROHLÁŠENÍ

Zpravodaj oceňuje úsilí Komise o zlepšení v nesourodosti postupů srážkové daně a o zavedení společného celounijního systému srážkové daně z dividend nebo úroků. Návrh Komise náležitě respektuje zásady zjednodušení, subsidiarity a proporcionality a navrhuje, aby si daňové orgány vyměňovaly informace a zlepšovaly vzájemnou spolupráci.

Komise přitom usiluje o odstranění daňových překážek pro přeshraniční investice, odstranění zatěžujících, nákladných a zdlouhavých postupů a zlepšení podmínek pro snížení rizika daňových podvodů a zneužívání daňových předpisů. Těmito návrhy Komise činí další krok směrem k dosažení unie kapitálových trhů. Úspěch směrnice o rychlejší a spolehlivější úlevě z nadměrných srážkových daní (FASTER) však závisí na odhodlání členských států urychlit úsilí při poskytování digitalizovaných, automatizovaných a lépe koordinovaných klíčových prvků.

Zpravodaj uznává, že tento návrh je prvním krokem ke zjednodušení a zefektivnění žádostí o srážkovou daň v celé EU, avšak spatřuje prostor pro zlepšení, pokud jde o uplatňování výhod návrhů vůči investorům a daňovým poplatníkům, které by měly být dále prozkoumány v rámci komplexního přezkumného postupu. Zejména pokud jde o možná opatření k usnadnění vlastního zpracování žádostí o srážkovou daň pro malé investory, komplexní analýzu vývoje poplatků za služby účtovaných finančními zprostředkovateli, jakož i posouzení všeobecného uplatňování systému úlev u zdroje ve všech členských státech. Zpravodaj dále vidí prostor pro upřesnění, a to ve vyjasnění vztahu mezi směrnicí FASTER a směrnicí UNSHELL, v lepší ochraně osobních údajů daňových poplatníků a v koordinovaném chápání „srovnatelných právních předpisů“, pokud jde o registraci finančního zprostředkovatele ze třetí země.

**PŘÍLOHA: SUBJEKTY NEBO OSOBY,
OD NICHŽ ZPRAVODAJ OBDRŽEL PODNĚTY**

Zpravodaj v souladu s článkem 8 přílohy I jednacího řádu prohlašuje, že při vypracování zprávy až do okamžiku jejího přijetí ve výboru obdržel podněty od těchto subjektů nebo osob:

Subjekt nebo osoba
Permanent Representation of Spain to the EU, Deputy Director General for the Taxation of Financial Transactions, Spanish Council Presidency
European Federation of Investors and Financial Services Users, BETTER FINANCE, Managing Director of DSW (The German Association for the Protection of Securities Ownership)
DG TAXUD, Team Leader Corporate Tax Transparency, European Commission

Výše uvedený seznam je sestaven na výhradní odpovědnost zpravodaje.

POSTUP V PŘÍSLUŠNÉM VÝBORU

Název	Rychlejší a jistější osvobození od příliš vysokých srážkových daní	
Referenční údaje	COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS)	
Datum konzultace s Parlamentem	28.7.2023	
Příslušný výbor Datum oznámení na zasedání	ECON 11.9.2023	
Zpravodajové Datum jmenování	Herbert Dorfmann 27.6.2023	
Projednáni ve výboru	7.11.2023	4.12.2023
Datum přijetí	23.1.2024	
Výsledek konečného hlasování	+	39
	-	1
	0	1
Členové přítomní při konečném hlasování	Rasmus Andresen, Anna-Michelle Asimakopoulou, Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Gilles Boyer, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Claude Gruffat, José Gusmão, Enikő Győri, Eero Heinäluoma, Danuta Maria Hübner, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Philippe Lamberts, Siegfried Mureşan, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Kira Marie Peter-Hansen, Sirpa Pietikäinen, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Joachim Schuster, Paul Tang, Irene Tinagli, Inese Vaidere	
Náhradníci přítomní při konečném hlasování	Herbert Dorfmann, Nicolaus Fest, Margarida Marques, Andželika Anna Mozdżanowska, René Repasi, Sven Simon, Eleni Stavrou	
Náhradníci (čl. 209 odst. 7) přítomní při konečném hlasování	Theresa Bielowski, Sándor Rónai	
Datum předložení	26.1.2024	

JMENOVITÉ KONEČNÉ HLASOVÁNÍ V PŘÍSLUŠNÉM VÝBORU

39	+
ECR	Andželika Anna Mozdzanowska, Dorien Rookmaker
ID	Gunnar Beck, Nicolaus Fest, Antonio Maria Rinaldi
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Isabel Benjumea Benjumea, Herbert Dorfmann, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Danuta Maria Hübner, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Sirpa Pietikäinen, Sven Simon, Eleni Stavrou, Inese Vaidere
Renew	Gilles Boyer, Engin Eroglu, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Caroline Nagtegaal
S&D	Marek Belka, Theresa Bielowski, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Margarida Marques, René Repasi, Sándor Rónai, Joachim Schuster, Paul Tang, Irene Tinagli
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Claude Gruffat, Philippe Lamberts, Kira Marie Peter-Hansen

1	-
The Left	José Gusmão

1	0
NI	Enikő Győri

Význam zkratek:

+ : pro

- : proti

0 : zdrželi se