

AMANDMANI 001-062

podnositelj Odbor za ekonomsku i monetarnu politiku

Izvješće**Herbert Dorfmann****A9-0007/2024**

Brže i sigurnije oslobođenje za preplaćeni porez po odbitku

Prijedlog direktive (COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS))

Amandman 1**Prijedlog direktive****Uvodna izjava 1.***Tekst koji je predložila Komisija**Izmjena*

(1) Osiguravanje pravednog oporezivanja na unutarnjem tržištu i dobro funkcioniranje unije tržišta kapitala politički su prioriteti Europske unije (EU). U tom je kontekstu presudno uklanjanje prepreka prekograničnim ulaganjima, uz istodobno suzbijanje poreznih prijevара i zlouporaba. Takve prepreke postoje, na primjer, zbog neučinkovitih i nerazmjerno opterećujućih postupaka za nerezidentne ulagače koji traže oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku na dividende ili kamate isplaćene na dionice ili obveznice kojima se trguje na burzi. Osim toga, status quo se pokazao neprimjerenim u sprečavanju stalnih rizika od porezne prijevare, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, što je vidljivo iz nedavnih skandala Cum/Ex i Cum/Cum. Ovim se prijedlogom nastoji povećati učinkovitost postupaka oporezivanja po odbitku u EU-u i

(1) Osiguravanje pravednog oporezivanja na unutarnjem tržištu i dobro funkcioniranje unije tržišta kapitala politički su prioriteti Europske unije (EU). U tom je kontekstu presudno uklanjanje prepreka prekograničnim ulaganjima, uz istodobno suzbijanje poreznih prijevара i zlouporaba. Takve prepreke postoje, na primjer, zbog neučinkovitih i nerazmjerno opterećujućih postupaka za nerezidentne ulagače koji traže oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku na dividende ili kamate isplaćene na dionice ili obveznice kojima se trguje na burzi. ***Takve prepreke predstavljaju poseban izazov za male ulagače.*** Osim toga, status quo se pokazao neprimjerenim u sprečavanju stalnih rizika od porezne prijevare, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, što je vidljivo iz nedavnih skandala Cum/Ex i Cum/Cum. Ovim se prijedlogom nastoji povećati učinkovitost

istodobno ih ojačati u odnosu na rizik od porezne prijevare i zlouporabe. Prijedlog se temelji na relevantnim prethodnim mjerama na razini EU-a i međunarodnoj razini, kao što su Preporuka Komisije iz 2009. o pojednostavnjenju postupaka oporezivanja po odbitku i inicijativa OECD-a za ugovorna oslobođenja i poboljšanje usklađenosti (TRACE)²⁸.

²⁸ Preporuku Komisije od 19. listopada 2009. o postupcima za oslobađanje od poreza po odbitku (Tekst značajan za EGP) (SL L 279, 24.10.2009., str. 8.–11.).

Amandman 2

Prijedlog direktive Uvodna izjava 1.a (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

postupaka oporezivanja po odbitku u EU-u i istodobno ih ojačati u odnosu na rizik od porezne prijevare i zlouporabe. Prijedlog se temelji na relevantnim prethodnim mjerama na razini EU-a i međunarodnoj razini, kao što su Preporuka Komisije iz 2009. o pojednostavnjenju postupaka oporezivanja po odbitku i inicijativa OECD-a za ugovorna oslobođenja i poboljšanje usklađenosti (TRACE)²⁸.

²⁸ Preporuku Komisije od 19. listopada 2009. o postupcima za oslobađanje od poreza po odbitku (Tekst značajan za EGP) (SL L 279, 24.10.2009., str. 8.–11.).

Izmjena

(1a) budući da porezne prijevare Cum/Ex i Cum/Cum uključuju povrat poreza na dividendu po odbitku na koje korisnici nisu imali pravo, što je prema procjenama porezne obveznike u razdoblju od 2001. do 2012. koštalo oko 55 milijardi EUR^{1a} u 11 predmetnih država članica; otkrića iz 2021. u vezi s tim praksama procjenjuju da je ukupan trošak za 10 vlada, uključujući vlade nekih država članica, ukupno iznosio 141 milijardu EUR^{1b}; prijevare Cum/Ex i Cum/Cum proglašene su nezakonitima i trebalo bi ih kazнено goniti u skladu s nacionalnim pravom.

^{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

Amandman 3

Prijedlog direktive Uvodna izjava 2.

Tekst koji je predložila Komisija

(2) Kako bi se ojačala sposobnost država članica za sprečavanje i borbu protiv potencijalnih prijevara ili zloporaba, koja je trenutačno ograničena zbog rascjepkanosti i općeg nedostatka pouzdanih i pravodobnih informacija o ulagačima, potrebno je uspostaviti zajednički okvir za oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku na prekogranična ulaganja u vrijednosne papire, koji je otporan na rizik od porezne prijevare ili zloporabe. Taj bi okvir trebao dovesti do konvergencije različitih postupaka za oslobođenje koji se primjenjuju u EU-u, uz istodobno osiguravanje transparentnosti i jasnoće u pogledu identiteta ulagača za izdavatelje vrijednosnih papira, zastupnike za porez po odbitku, financijske posrednike i države članice, ovisno o slučaju. U tu bi se svrhu okvir trebao oslanjati na automatizirane postupke kao što je digitalizacija potvrde o poreznoj rezidentnosti (u smislu postupka i oblika), što je preduvjet kako bi ulagači imali pristup svim postupcima za oslobođenje ili povrat. Takav bi okvir ujedno trebao biti dovoljno fleksibilan kako bi se na odgovarajući način uzeli u obzir različiti sustavi koji se primjenjuju u različitim državama članicama, uz istodobno osiguravanje veće konvergencije i pružanje odgovarajućih instrumenata za borbu protiv zloporabe kako bi se ublažili rizici od porezne prijevare, utaje i izbjegavanja plaćanja poreza.

Izmjena

(2) Kako bi se ojačala sposobnost država članica za sprečavanje i borbu protiv potencijalnih prijevara ili zloporaba, koja je trenutačno ograničena zbog rascjepkanosti i općeg nedostatka pouzdanih i pravodobnih informacija o ulagačima, potrebno je uspostaviti zajednički okvir za oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku na prekogranična ulaganja u vrijednosne papire, koji je otporan na rizik od porezne prijevare ili zloporabe. Taj bi okvir trebao dovesti do konvergencije različitih postupaka za oslobođenje koji se primjenjuju u EU-u, uz istodobno osiguravanje transparentnosti i jasnoće u pogledu identiteta ulagača za izdavatelje vrijednosnih papira, zastupnike za porez po odbitku, financijske posrednike i države članice, ovisno o slučaju. U tu bi se svrhu okvir trebao oslanjati na automatizirane postupke kao što je digitalizacija potvrde o poreznoj rezidentnosti (u smislu postupka i oblika), što je preduvjet kako bi ulagači imali pristup svim postupcima za oslobođenje ili povrat. Takav bi okvir ujedno trebao biti dovoljno fleksibilan kako bi se na odgovarajući način uzeli u obzir različiti sustavi koji se primjenjuju u različitim državama članicama, uz istodobno osiguravanje veće konvergencije i pružanje odgovarajućih instrumenata za borbu protiv zloporabe kako bi se ublažili rizici od porezne prijevare, utaje i izbjegavanja plaćanja poreza. ***Kako bi ova Direktiva bila uspješna potrebno je da države članice poreznim upravama osiguraju alate za sigurno i pravodobno rješavanje postupaka povrata/pomoći na izvoru te da povećaju svoje napore u pružanju digitaliziranih, automatiziranih i***

bolje koordiniranih ključnih značajki. U tu je svrhu također potrebno osposobiti relevantno osoblje koje nadzire digitalne alate.

Amandman 4

Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.

Tekst koji je predložila Komisija

(4) Kako bi se osiguralo da svi porezni obveznici u EU-u imaju pristup zajedničkom, primjerenom i djelotvornom dokazu o svojoj rezidentnosti u porezne svrhe, države članice trebale bi primjenjivati automatizirane postupke za izdavanje potvrda o poreznoj rezidentnosti u istom prepoznatljivom i prihvatljivom digitalnom obliku i s istim sadržajem. Kako bi se omogućila veća učinkovitost, potvrda bi trebala vrijediti barem za cijelu godinu tijekom koje je izdana te biti priznata u drugim državama članicama. Države članice mogu opozvati izdani eTRC ako porezna uprava ima dokaze o suprotnoj situaciji odnosu na poreznu rezidentnost za tu godinu. Kako bi se omogućila učinkovita identifikacija poduzeća iz EU-a, potvrda bi trebala sadržavati informacije o europskom jedinstvenom identifikatoru društva (EUID).

Izmjena

(4) Kako bi se osiguralo da svi porezni obveznici u EU-u imaju pristup zajedničkom, primjerenom i djelotvornom dokazu o svojoj rezidentnosti u porezne svrhe, države članice trebale bi primjenjivati automatizirane postupke za izdavanje potvrda o poreznoj rezidentnosti u istom prepoznatljivom i prihvatljivom digitalnom obliku i s istim sadržajem. Kako bi se omogućila veća učinkovitost, potvrda bi trebala vrijediti barem za cijelu godinu tijekom koje je izdana te biti priznata u drugim državama članicama. ***eTRC bi trebao sadržavati i upućivanje na primjenjive sporazume o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.*** Države članice mogu opozvati izdani eTRC ako porezna uprava ima dokaze o suprotnoj situaciji odnosu na poreznu rezidentnost za tu godinu. Kako bi se omogućila učinkovita identifikacija poduzeća iz EU-a, potvrda bi trebala sadržavati informacije o europskom jedinstvenom identifikatoru društva (EUID).

Amandman 5

Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.a (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(4a) Kako bi se osigurala učinkovitost poreznih posljedica utvrđivanja subjekata kao fiktivnih subjekata, kako je

predviđeno Komisijinim Prijedlogom direktive Vijeća o utvrđivanju pravila za sprečavanje zlouporabe fiktivnih subjekata u porezne svrhe i izmjeni Direktive 2011/16/EU^{1a} (Direktiva UNSHELL), potrebno je uskladiti postupke za uvođenje poreznih posljedica iz Direktive UNSHELL i postupke za izdavanje elektroničke potvrde o poreznoj rezidentnosti u ovoj Direktivi. Vijeće bi stoga trebalo pojasniti interakciju između poreznih posljedica definiranih u Direktivi UNSHELL i izdavanja elektroničke potvrde o poreznoj rezidentnosti definirane u ovoj Direktivi.

^{1a} COM(2021)0565.

Amandman 6

Prijedlog direktive Uvodna izjava 6.

Tekst koji je predložila Komisija

(6) Budući da su financijski posrednici u lancima plaćanja vrijednosnih papira najčešće velike institucije kako su definirane u Uredbi o kapitalnim zahtjevima²⁹ i središnji depozitoriji vrijednosnih papira koji pružaju usluge zastupnika za porez po odbitku, ti bi subjekti trebali biti obvezni zatražiti upis u prethodno navedene nacionalne registre država članica. Ostalim financijskim posrednicima trebalo bi omogućiti slobodan izbor u odnosu na upis u registar. Sam financijski posrednik trebao bi zatražiti upis u registar podnošenjem zahtjeva nadležnom tijelu koje je imenovala država članica i uz zahtjev priložiti dokaze da financijski posrednik ispunjava određene zahtjeve. Svrha je zahtjeva provjeriti ispunjava li posrednik koji podnosi zahtjev zahtjeve relevantnih propisa EU-a i nadzire li se njegova usklađenost s tim propisima. Ako

Izmjena

(6) **„Cum/Ex” i „Cum/Cum” – ili trgovinske prakse dividendne arbitraže odnose se na praksu trgovanja dionicama na način kojim se skriva identitet stvarnog vlasnika i objema ili većem broju uključenih strana omogućuje da traže povrat poreza po odbitku na kapitalne dobitke koji je plaćen samo jednom. Takve kriminalne prakse uključivale su financijske posrednike.** Budući da su financijski posrednici u lancima plaćanja vrijednosnih papira najčešće velike institucije kako su definirane u Uredbi o kapitalnim zahtjevima²⁹ i središnji depozitoriji vrijednosnih papira koji pružaju usluge zastupnika za porez po odbitku, ti bi subjekti trebali biti obvezni zatražiti upis u prethodno navedene nacionalne registre država članica. Ostalim financijskim posrednicima trebalo bi omogućiti slobodan izbor u odnosu na upis u registar. Sam financijski posrednik trebao

financijski posrednik ima poslovni nastan izvan EU-a, mora ispunjavati odredbe zakonodavstva treće zemlje rezidentnosti koje su usporedive za potrebe ove Direktive, a treća zemlja rezidentnosti ujedno nije navedena u Prilogu I. EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija ni na EU-ovu popisu visokorizičnih trećih zemalja (popis za borbu protiv pranja novca). Usklađenost financijskog posrednika iz treće zemlje s relevantnim zahtjevima EU-a odnosi se isključivo na svrhe utvrđene u ovoj Direktivi i ne utječe na ostvarivanje ili primjenu bilo kojih drugih prava i obveza na temelju drugog zakonodavstva EU-a. Nakon što se registriraju, financijski posrednici trebali bi se smatrati „ovlaštenim financijskim posrednicima” u predmetnoj državi članici i podlijevati relevantnim obvezama izvješćivanja i dostavljanja informacija u skladu s ovom Direktivom te bi im se trebalo dodijeliti pravo da zatraže primjenu postupaka za oslobođenje utvrđenih u ovoj Direktivi. Države članice koje vode nacionalni registar također bi trebale poduzeti mjere kako bi iz njega izbrisale svakog ovlaštenog financijskog posrednika koji to zatraži ili koji više ne ispunjava odgovarajuće zahtjeve. Nadalje, te države članice mogu odlučiti da iz svojih nacionalnih registara izbrišu ovlaštene financijske posrednike za koje je utvrđeno da su višekratno prekršili svoje obveze. Ako država članica poduzme takvu mjeru brisanja, trebala bi o tome obavijestiti druge države članice koje vode nacionalni registar kako bi mogle razmotriti brisanje istog ovlaštenog financijskog posrednika iz vlastitog nacionalnog registra. Nacionalno zakonodavstvo predmetnih država članica primjenjuje se na prava i obveze predmetnih stranaka, uključujući i one koje se odnose na mogućnost žalbe u odnosu na sve odluke koje donese država članica u vezi s upisom u registar i brisanjem iz njihova nacionalnog registra.

bi zatražiti upis u registar podnošenjem zahtjeva nadležnom tijelu koje je imenovala država članica i uz zahtjev priložiti dokaze da financijski posrednik ispunjava određene zahtjeve. Svrha je zahtjeva provjeriti ispunjava li posrednik koji podnosi zahtjev zahtjeve relevantnih propisa EU-a i nadzire li se njegova usklađenost s tim propisima. Ako financijski posrednik ima poslovni nastan izvan EU-a, mora ispunjavati odredbe zakonodavstva treće zemlje rezidentnosti koje su usporedive za potrebe ove Direktive, a treća zemlja rezidentnosti ujedno nije navedena u Prilogu I. EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija ni na EU-ovu popisu visokorizičnih trećih zemalja (popis za borbu protiv pranja novca). **Registracija financijskog posrednika iz treće zemlje trebala bi se provoditi uz minimalne administrativne napore.** Komisija bi trebala pomoći državama članicama kako bi se osiguralo usklađeno razumijevanje usporedivog zakonodavstva u trećim zemljama. Usklađenost financijskog posrednika iz treće zemlje s relevantnim zahtjevima EU-a odnosi se isključivo na svrhe utvrđene u ovoj Direktivi i ne utječe na ostvarivanje ili primjenu bilo kojih drugih prava i obveza na temelju drugog zakonodavstva EU-a. Nakon što se registriraju, financijski posrednici trebali bi se smatrati „ovlaštenim financijskim posrednicima” u predmetnoj državi članici i podlijevati relevantnim obvezama izvješćivanja i dostavljanja informacija u skladu s ovom Direktivom te bi im se trebalo dodijeliti pravo da zatraže primjenu postupaka za oslobođenje utvrđenih u ovoj Direktivi. Države članice koje vode nacionalni registar također bi trebale poduzeti mjere kako bi iz njega izbrisale svakog ovlaštenog financijskog posrednika koji to zatraži ili koji više ne ispunjava odgovarajuće zahtjeve. Nadalje, te države članice mogu odlučiti da iz svojih nacionalnih registara izbrišu ovlaštene financijske posrednike za koje je utvrđeno

da su višekratno prekršili svoje obveze, ili da im uskrate pristup sustavu pomoći. Ako država članica poduzme takvu mjeru brisanja ili uskraćivanja pristupa, trebala bi o tome obavijestiti druge države članice koje vode nacionalni registar kako bi mogle razmotriti brisanje istog ovlaštenog financijskog posrednika iz vlastitog nacionalnog registra. Nacionalno zakonodavstvo predmetnih država članica primjenjuje se na prava i obveze predmetnih stranaka, uključujući i one koje se odnose na mogućnost žalbe u odnosu na sve odluke koje donese država članica u vezi s upisom u registar i brisanjem iz njihova nacionalnog registra.

²⁹ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (Tekst značajan za EGP) (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.–337.)

²⁹ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (Tekst značajan za EGP) (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.–337.)

Amandman 7

Prijedlog direktive Uvodna izjava 8.

Tekst koji je predložila Komisija

(8) Kako bi unija tržišta kapitala postala djelotvornija i konkurentnija, trebalo bi olakšati i ubrzati postupke za oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku na prihod od vrijednosnih papira ako su relevantni ovlašteni financijski posrednici dostavili relevantne informacije, među ostalim o identitetu ulagača. Relevantni ovlašteni financijski posrednici su svi ovlašteni financijski posrednici u lancu plaćanja između ulagača i izdavatelja vrijednosnih papira od kojih bi se moglo zahtijevati da dostave i informacije o plaćanjima koja su u lancu izvršili financijski posrednici koji nisu ovlašteni, u skladu s odlukom pojedinačne države

Izmjena

(8) Kako bi unija tržišta kapitala postala djelotvornija i konkurentnija, trebalo bi olakšati i ubrzati postupke za oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku na prihod od vrijednosnih papira ako su relevantni ovlašteni financijski posrednici dostavili relevantne informacije, među ostalim o identitetu ulagača. Relevantni ovlašteni financijski posrednici su svi ovlašteni financijski posrednici u lancu plaćanja između ulagača i izdavatelja vrijednosnih papira od kojih bi se moglo zahtijevati da dostave i informacije o plaćanjima koja su u lancu izvršili financijski posrednici koji nisu ovlašteni, u skladu s odlukom pojedinačne države

članice. Uzimajući u obzir različite pristupe u državama članicama, predviđene su dvije vrste postupaka: i. i. oslobođenje na izvoru izravnim primjenom odgovarajuće porezne stope u trenutku zadržavanja te ii. brzi povrat u roku od najviše 50 dana od datuma isplate dividende ili, ovisno o slučaju, datuma na koji izdavatelj obveznice mora platiti kamatu imatelju obveznice (datum isplate kupona). Države članice trebale bi imati slobodu uvođenja bilo kojeg od ta dva postupka ili njihove kombinacije, kako smatraju primjerenim, istodobno osiguravajući da je barem jedan postupak dostupan svim ulagačima ako su ispunjeni zahtjevi ove Direktive. Kako bi se osigurala pravilna i pravodobna provedba tih postupaka u predmetnim državama članicama, primjereno je primijeniti kamate na zakašnjele povrate preplaćenog poreza po odbitku koji su obuhvaćeni ovom Direktivom i koji ispunjavaju uvjete za ostvarivanje koristi od tih postupaka. Ako relevantni zahtjevi nisu ispunjeni ili predmetni ulagač to želi, države članice trebale bi primijeniti svoje postojeće standardne postupke povrata kako bi se ostvarilo oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku. U svakom slučaju, registrirani vlasnici, posebno mali ulagači i njihovi ovlaštteni predstavnici trebali bi zadržati pravo na povrat preplaćenog poreza po odbitku plaćenog u državi članici ako dostave dokaz o ispunjavanju uvjeta utvrđenih nacionalnim pravom.

članice. Uzimajući u obzir različite pristupe u državama članicama, predviđene su dvije vrste postupaka: i. i. oslobođenje na izvoru izravnim primjenom odgovarajuće porezne stope u trenutku zadržavanja te ii. brzi povrat u roku od najviše 50 dana od datuma isplate dividende ili, ovisno o slučaju, datuma na koji izdavatelj obveznice mora platiti kamatu imatelju obveznice (datum isplate kupona). Države članice trebale bi imati slobodu uvođenja bilo kojeg od ta dva postupka ili njihove kombinacije, kako smatraju primjerenim, istodobno osiguravajući da je barem jedan postupak dostupan svim ulagačima ako su ispunjeni zahtjevi ove Direktive. Kako bi se osigurala pravilna i pravodobna provedba tih postupaka u predmetnim državama članicama, primjereno je primijeniti kamate na zakašnjele povrate preplaćenog poreza po odbitku koji su obuhvaćeni ovom Direktivom i koji ispunjavaju uvjete za ostvarivanje koristi od tih postupaka. Ako relevantni zahtjevi nisu ispunjeni ili predmetni ulagač to želi, države članice trebale bi primijeniti svoje postojeće standardne postupke povrata kako bi se ostvarilo oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku. U svakom slučaju, registrirani vlasnici, posebno mali ulagači i njihovi ovlaštteni predstavnici trebali bi zadržati pravo na povrat preplaćenog poreza po odbitku plaćenog u državi članici ako dostave dokaz o ispunjavanju uvjeta utvrđenih nacionalnim pravom.

Države članice mogu odbiti zahtjev za povrat kada se pokrene bilo koji postupak provjere ili porezna revizija, na temelju kriterija procjene rizika i u skladu s nacionalnim pravom.

Amandman 8

Prijedlog direktive Uvodna izjava 9.

(9) Kako bi se zaštitili sustavi za oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku, države članice koje vode nacionalni registar trebale bi od ovlaštenih financijskih posrednika zahtijevati i da provjere prihvatljivost ulagača koji žele zatražiti oslobođenje. Konkretno, ovlašteni financijski posrednici trebali bi pribaviti potvrdu o poreznoj rezidentnosti relevantnog ulagača i izjavu da je takav ulagač stvarni primatelj plaćanja u skladu sa zakonodavstvom države članice izvora. Također bi trebali provjeriti primjenjivu stopu poreza po odbitku na temelju posebnih okolnosti ulagača i navesti jesu li upoznati s bilo kojim financijskim aranžmanom koji uključuje predmetne vrijednosne papire i koji na datum prestanka prava na dividende nije namiren, istekao je ili je na drugi način raskinut. Ovlašteni financijski posrednici trebali bi se smatrati odgovornima za gubitke poreznih prihoda nastale zbog neodgovarajućeg ispunjavanja tih obveza, u mjeri u kojoj je to predviđeno nacionalnim pravom države članice u kojoj je nastao gubitak. Kako bi se osigurala proporcionalnost opterećenja i odgovornosti za ovlaštene financijske posrednike, smanjene obveze provjere trebale bi se primjenjivati na sve postupke oslobođenja ako je rizik od zlouporabe nizak, a posebno ako je ukupni iznos dividende isplaćene ulagaču za udio u društvu manji od **1 000** EUR. Ako se zlouporaba dokaže na drugi način, države članice ipak mogu izreći sankcije u skladu s nacionalnim pravom, uključujući uskraćivanje sustava oslobođenja predviđenih ovom Direktivom, ali ne mogu smatrati ovlaštene financijske posrednike odgovornima za izostanak provjere.

(9) Kako bi se zaštitili sustavi za oslobođenje od preplaćenog poreza po odbitku, države članice koje vode nacionalni registar trebale bi od ovlaštenih financijskih posrednika zahtijevati i da provjere prihvatljivost ulagača koji žele zatražiti oslobođenje. Konkretno, ovlašteni financijski posrednici trebali bi pribaviti potvrdu o poreznoj rezidentnosti relevantnog ulagača i izjavu da je takav ulagač stvarni primatelj plaćanja u skladu sa zakonodavstvom države članice izvora. Također bi trebali provjeriti primjenjivu stopu poreza po odbitku na temelju posebnih okolnosti ulagača i navesti jesu li upoznati s bilo kojim financijskim aranžmanom koji uključuje predmetne vrijednosne papire i koji na datum prestanka prava na dividende nije namiren, istekao je ili je na drugi način raskinut. **Zahtjevi u pogledu dužne pažnje mogli bi se primjenjivati na godišnjoj osnovi.** Ovlašteni financijski posrednici trebali bi se smatrati odgovornima za gubitke poreznih prihoda nastale zbog neodgovarajućeg ispunjavanja tih obveza, u mjeri u kojoj je to predviđeno nacionalnim pravom države članice u kojoj je nastao gubitak. Kako bi se osigurala proporcionalnost opterećenja i odgovornosti za ovlaštene financijske posrednike, smanjene obveze provjere trebale bi se primjenjivati na sve postupke oslobođenja ako je rizik od zlouporabe nizak, a posebno ako je ukupni iznos dividende isplaćene ulagaču za udio u društvu manji od **1 500** EUR. Ako se zlouporaba dokaže na drugi način, države članice ipak mogu izreći sankcije u skladu s nacionalnim pravom, uključujući uskraćivanje sustava oslobođenja predviđenih ovom Direktivom, ali ne mogu smatrati ovlaštene financijske posrednike odgovornima za izostanak provjere.

Prijedlog direktive Uvodna izjava 12.

Tekst koji je predložila Komisija

(12) Pravilna provedba predloženih pravila u svakoj predmetnoj državi članici presudna je za promicanje unije tržišta kapitala u cjelini, kao i za zaštitu porezne osnovice država članica pa bi je stoga Komisija trebala pratiti. Države članice stoga bi Komisiji trebale redovito dostavljati informacije, utvrđene provedbenim aktom, o provedbi nacionalnih mjera donesenih u skladu s ovom Direktivom na svojem državnom području. Komisija bi trebala pripremiti evaluaciju na temelju informacija koje su dostavile države članice i drugih dostupnih podataka kako bi ocijenila djelotvornost predloženih novih pravila. U tom bi kontekstu Komisija trebala razmotriti nužnost ažuriranja pravila uvedenih ovom Direktivom.

Amandman 10

Prijedlog direktive Uvodna izjava 14.

Tekst koji je predložila Komisija

(14) Svaka obrada osobnih podataka koja se provodi u okviru ove Direktive trebala bi biti u skladu s Uredbom (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća³¹. Financijski posrednici i države članice smiju obrađivati osobne podatke na temelju ove Direktive isključivo radi očuvanja općeg javnog interesa, odnosno u svrhu borbe protiv porezne prijevare, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, zaštite poreznih prihoda i promicanja pravednog oporezivanja, čime se jačaju mogućnosti za socijalnu, političku i gospodarsku uključenost u državama članicama. Kako bi se taj cilj uspješno ostvario potrebno je ograničiti određena prava pojedinaca predviđena navedenom

Izmjena

(12) Pravilna provedba predloženih pravila u svakoj predmetnoj državi članici presudna je za promicanje unije tržišta kapitala u cjelini, kao i za zaštitu porezne osnovice država članica pa bi je stoga Komisija trebala pratiti. Države članice stoga bi Komisiji trebale redovito dostavljati **statističke** informacije, utvrđene provedbenim aktom, o provedbi nacionalnih mjera donesenih u skladu s ovom Direktivom na svojem državnom području. Komisija bi trebala pripremiti evaluaciju na temelju informacija koje su dostavile države članice i drugih dostupnih podataka kako bi ocijenila djelotvornost predloženih novih pravila. U tom bi kontekstu Komisija trebala razmotriti nužnost ažuriranja pravila uvedenih ovom Direktivom.

Izmjena

(14) Svaka obrada osobnih podataka koja se provodi u okviru ove Direktive trebala bi biti u skladu s Uredbom (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća. Financijski posrednici i države članice smiju obrađivati osobne podatke na temelju ove Direktive isključivo radi očuvanja općeg javnog interesa, odnosno u svrhu borbe protiv porezne prijevare, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, zaštite poreznih prihoda i promicanja pravednog oporezivanja, čime se jačaju mogućnosti za socijalnu, političku i gospodarsku uključenost u državama članicama. **Pristup tim podacima trebali bi imati samo subjekti koji sudjeluju u postupcima oslobođenja za preplaćeni porez po**

uredbom, posebno pravo na obavješćivanje o obradi njihovih podataka i opsegu te obrade, kao i pravo na privolu za određene vrste obrade podataka.

odbitku na temelju ove Direktive. Trebalo bi slati samo minimalnu količinu osobnih informacija potrebnih za utvrđivanje nedovoljnog prijavljivanja, neprijavljivanja, porezne prijevare ili zlouporabe. Naposljetku, osobni podaci trebali bi se čuvati samo onoliko dugo koliko je potrebno u tu svrhu. Kako bi se taj cilj uspješno ostvario potrebno je ograničiti određena prava pojedinaca predviđena navedenom uredbom, ***u mjeri u kojoj ostvarivanje takvih prava može ugroziti istrage,*** posebno pravo na obavješćivanje o obradi njihovih podataka i opsegu te obrade, kao i pravo na privolu za određene vrste obrade podataka. ***Čim okolnosti koje su opravdale ograničenje prestanu vrijediti, prava osoba čiji se podaci obrađuju trebala bi se ponovno uspostaviti.***

³¹ Uredba (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (Opća uredba o zaštiti podataka) (SL L 119, 4.5.2016., str. 1.).

³¹ Uredba (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (Opća uredba o zaštiti podataka) (SL L 119, 4.5.2016., str. 1.).

Amandman 11

Prijedlog direktive Uvodna izjava 16.a (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(16a) Ovu bi Direktivu trebalo redovito preispitivati s ciljem daljnjeg olakšavanja oslobođenja od poreza po odbitku za male ulagače.

Amandman 12

Prijedlog direktive Članak 3. – stavak 1. – točka 19.

Tekst koji je predložila Komisija

(19) „sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja” znači sporazum ili konvencija na temelju kojih se uklanja dvostruko oporezivanje prihoda i, ako je primjenjivo, kapitala, koji je sklopljen između dvije (ili više) **zemalja**;

Izmjena

(19) „sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja” znači sporazum ili konvencija na temelju kojih se uklanja dvostruko oporezivanje prihoda i, ako je primjenjivo, kapitala, koji je sklopljen između dvije (ili više) **jurisdikcija**;

Amandman 13

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 2. – uvodni dio

Tekst koji je predložila Komisija

2. Države članice izdaju eTRC u roku od **jednog radnog** dana od podnošenja zahtjeva, podložno stavku 4. Svaki eTRC ispunjava tehničke zahtjeve iz Priloga I. i sadržava sljedeće informacije:

Izmjena

2. Države članice izdaju eTRC **na temelju dostupnih informacija** u roku od **tri radna** dana od podnošenja zahtjeva, podložno stavku 4. Svaki eTRC ispunjava tehničke zahtjeve iz Priloga I. i sadržava sljedeće informacije:

Amandman 14

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 2. – točka a

Tekst koji je predložila Komisija

(a) ime i prezime poreznog obveznika i datum i mjesto rođenja ako je riječ o fizičkoj osobi ili naziv i europski jedinstveni identifikator društva (EUID) ako je riječ o pravnoj osobi;

Izmjena

(a) ime i prezime poreznog obveznika i datum i mjesto rođenja ako je riječ o fizičkoj osobi ili naziv i europski jedinstveni identifikator društva (EUID) ako je riječ o pravnoj osobi, **prema potrebi**;

Amandman 15

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 2. – točka fa (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(fa)

Amandman 16

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 2. – točka g

Tekst koji je predložila Komisija

(g) sve dodatne informacije koje mogu biti relevantne ako je potvrda izdana za potrebe koje nisu oslobođenje od poreza po odbitku na temelju ove Direktive ili informacije koje potvrda o poreznoj rezidentnosti obvezno sadržava u skladu s pravom EU-a.

Izmjena

Briše se.

Amandman 17

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 4.

Tekst koji je predložila Komisija

4. Ako je za provjeru porezne rezidentnosti određenog poreznog obveznika potrebno više od **jednog radnog** dana, država članica obavješćuje osobu koja je uputila zahtjev za potvrdu o potrebi za dodatnim vremenom i o razlozima za kašnjenje.

Izmjena

4. Ako je za provjeru porezne rezidentnosti određenog poreznog obveznika potrebno više od **pet radnih** dana, država članica obavješćuje osobu koja je uputila zahtjev za potvrdu o potrebi za dodatnim vremenom i o razlozima za kašnjenje **koje, ni u kojem slučaju, ne smije biti dulje od pet radnih dana.**

Amandman 18

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 5.

Tekst koji je predložila Komisija

5. Države članice priznaju eTRC izdan u drugoj državi članici kao dostatan dokaz rezidentnosti poreznog obveznika u toj drugoj državi članici u skladu sa stavkom 3.

Izmjena

5. Države članice priznaju eTRC izdan u drugoj državi članici kao dostatan dokaz rezidentnosti poreznog obveznika u toj drugoj državi članici u skladu sa stavkom 3. **U svakom slučaju, države članice mogu dokazati rezidentnost u svrhu oporezivanja u svojim jurisdikcijama.**

Amandman 19

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 5.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

5.a *Države članice poduzimaju odgovarajuće mjere kako bi od pojedinca ili subjekta koji se smatra rezidentom u njihovoj jurisdikciji u porezne svrhe zahtijevalo da obavijeste porezna tijela koja izdaju eTRC o svakoj promjeni koja bi mogla utjecati na valjanost ili sadržaj eTRC-a.*

Amandman 20

Prijedlog direktive

Članak 4. – stavak 6.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

6. Komisija donosi provedbene akte radi utvrđivanja standardnih elektroničkih obrazaca, uključujući odredbe o jeziku, i tehničkih protokola, uključujući sigurnosne standarde za izdavanje eTRC-a. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 18.

6. Komisija donosi provedbene akte radi utvrđivanja standardnih elektroničkih obrazaca **u strojno čitljivom formatu**, uključujući odredbe o jeziku, i tehničkih protokola, uključujući sigurnosne standarde za izdavanje eTRC-a. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 18.

Amandman 21

Prijedlog direktive

Članak 5. – stavak 4. – točka da (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(da) *informacije o naknadama koje se naplaćuju za pružanje usluga na temelju ove Direktive.*

Amandman 22

Prijedlog direktive

Članak 7. – stavak 1. – uvodni dio

Tekst koji je predložila Komisija

1. Države članice dužne su pobrinuti se za registriranje financijskog posrednika u nacionalni registar ovlaštenih financijskih posrednika u roku od **tri** mjeseca od podnošenja zahtjeva financijskog posrednika koji sadržava dokaze o ispunjavanju svih sljedećih uvjeta:

Izmjena

1. Države članice dužne su pobrinuti se za registriranje financijskog posrednika u nacionalni registar ovlaštenih financijskih posrednika u roku od **dva** mjeseca od podnošenja zahtjeva financijskog posrednika koji sadržava dokaze o ispunjavanju svih sljedećih uvjeta:

Amandman 23

Prijedlog direktive

Članak 7. – stavak 1. – točka b

Tekst koji je predložila Komisija

(b) ako je financijski posrednik koji podnosi zahtjev kreditna institucija, ovlaštenje u jurisdikciji za porezne svrhe za obavljanje poslova skrbništva nad vrijednosnim papirima u skladu s točkama 12. i 14. Priloga I. Direktivi 2013/36/EU ili u skladu s usporedivim propisom treće zemlje; ako je financijski posrednik koji podnosi zahtjev investicijsko društvo, ovlaštenje u jurisdikciji za porezne svrhe za obavljanje poslova skrbništva nad vrijednosnim papirima u skladu s točkom 1. odjeljka B Priloga I. Direktivi 2014/65/EU ili u skladu s usporedivim propisom treće zemlje ili; ako je financijski posrednik koji podnosi zahtjev središnji depozitorij vrijednosnih papira, ovlaštenje u jurisdikciji za porezne svrhe u skladu s Uredbom EU 909/2014 ili u skladu s usporedivim propisom treće zemlje rezidentnosti;

Izmjena

(b) ako je financijski posrednik koji podnosi zahtjev kreditna institucija, ovlaštenje u jurisdikciji za porezne svrhe za obavljanje poslova skrbništva nad vrijednosnim papirima u skladu s točkama 12. i 14. Priloga I. Direktivi 2013/36/EU ili u skladu s usporedivim propisom treće zemlje; ako je financijski posrednik koji podnosi zahtjev investicijsko društvo, ovlaštenje u jurisdikciji za porezne svrhe za obavljanje poslova skrbništva nad vrijednosnim papirima u skladu s točkom 1. odjeljka B Priloga I. Direktivi 2014/65/EU ili u skladu s usporedivim propisom treće zemlje ili; ako je financijski posrednik koji podnosi zahtjev središnji depozitorij vrijednosnih papira, ovlaštenje u jurisdikciji za porezne svrhe u skladu s Uredbom EU 909/2014 ili u skladu s usporedivim propisom treće zemlje rezidentnosti; ***Komisija izdaje smjernice o minimalnim standardima za usporedivo zakonodavstvo;***

Amandman 24

Prijedlog direktive

Članak 7. – stavak 2.

Tekst koji je predložila Komisija

2. Financijski posrednici bez odgode obavješćuju nadležno tijelo države članice o svakoj promjeni informacija dostavljenih u skladu s točkama od (a) do (c).

Izmjena

2. Financijski posrednici bez **nepotrebne** odgode obavješćuju nadležno tijelo države članice o svakoj promjeni informacija dostavljenih u skladu s točkama od (a) do (c) **te prema potrebi dostavljaju relevantne dokumente.**

Amandman 25

Prijedlog direktive

Članak 7. – stavak 2.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

2.a Države članice obavješćuju sve ostale države članice o odbijanju registracije što je prije moguće, u skladu s člankom 9. Direktive Vijeća 2011/16/EU^{1a}.

^{1a} **Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1. ELI: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/HTML/?uri=CELEX:32011L0016>).**

Amandman 26

Prijedlog direktive

Članak 8. – stavak 3.

Tekst koji je predložila Komisija

3. Država članica koja izbriše ovlaštenog financijskog posrednika iz svojeg nacionalnog registra o tome bez odgode obavješćuje sve ostale države članice koje održavaju nacionalni registar u skladu s člankom 5.

Izmjena

3. Država članica koja izbriše ovlaštenog financijskog posrednika iz svojeg nacionalnog registra o tome bez odgode obavješćuje, **u skladu s Direktivom 2011/16/EU**, sve ostale države članice koje održavaju nacionalni registar u skladu s člankom 5., **navodeći razloge za uklanjanje u skladu sa stavcima 1. i 2.**

Amandman 27

Prijedlog direktive Članak 8. – stavak 3.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

3.a Države članice ažuriraju svoje nacionalne registre kako bi odražavali status financijskih posrednika koji više nemaju certifikat. U slučajevima kada je brisanje u svojstvu ovjerenog financijskog posrednika posljedica odluke države članice, u registru se jasno navode konkretni razlozi za takvu radnju.

Amandman 28

Prijedlog direktive Članak 9. – stavak 1.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

1. Države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi se ovlaštene financijske posrednike registrirane u nacionalni registar obvezalo da nadležnom tijelu što prije nakon datuma utvrđivanja stanja dostavljaju informacije iz Priloga II., osim ako je na datum utvrđivanja stanja u tijeku uputa o namiri u odnosu na dio transakcije pa se u tom slučaju za tu transakciju izvješćivanje obavlja što prije nakon namire. Ako je **20** dana nakon datuma utvrđivanja stanja namira i dalje u tijeku za dio transakcije, ovlaštene financijski posrednici o tome izvješćuju u roku od sljedećih pet kalendarskih dana navodeći dio za koji je namira u tijeku.

1. Države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi se ovlaštene financijske posrednike registrirane u nacionalni registar obvezalo da nadležnom tijelu što prije **u roku od najviše 20 kalendarskih dana** nakon datuma utvrđivanja stanja dostavljaju informacije iz Priloga II., osim ako je na datum utvrđivanja stanja u tijeku uputa o namiri u odnosu na dio transakcije pa se u tom slučaju za tu transakciju izvješćivanje obavlja što prije nakon namire. Ako je **15** dana nakon datuma utvrđivanja stanja namira i dalje u tijeku za dio transakcije, ovlaštene financijski posrednici o tome izvješćuju u roku od sljedećih pet kalendarskih dana navodeći dio za koji je namira u tijeku.

Amandman 29

Prijedlog direktive Članak 9. – stavak 2.

Tekst koji je predložila Komisija

2. Države članice dužne su pobrinuti se da ovlašteni financijski posrednici ne moraju dostavljati informacije iz Priloga II. naslova E ako iznos ukupne dividende isplaćen registriranom vlasniku na ime vlasnikova dioničarskog udjela u društvu ne premašuje **1 000** EUR.

Izmjena

2. Države članice dužne su pobrinuti se da ovlašteni financijski posrednici ne moraju dostavljati informacije iz Priloga II. naslova E ako iznos ukupne dividende isplaćen registriranom vlasniku na ime vlasnikova dioničarskog udjela u društvu ne premašuje **1 500** EUR.

Amandman 30

Prijedlog direktive

Članak 9. – stavak 5.

Tekst koji je predložila Komisija

5. Države članice ovlaštenim financijskim posrednicima propisuju čuvanje dokumentacije kojom se potkrepljuju dostavljene informacije u nacionalnim registrima u razdoblju od pet godina i omogućivanje pristupa svim drugim informacijama i pristupa njihovim prostorima za potrebe revizije, te ovlaštenim financijskim posrednicima propisuju brisanje ili anonimiziranje svih osobnih podataka koje sadržava takva dokumentacija čim se revizija završi, a najkasnije **pet** godina nakon izvješćivanja.

Izmjena

5. Države članice ovlaštenim financijskim posrednicima propisuju čuvanje dokumentacije kojom se potkrepljuju dostavljene informacije u nacionalnim registrima u razdoblju od pet godina i omogućivanje pristupa svim drugim informacijama i pristupa njihovim prostorima za potrebe revizije, te ovlaštenim financijskim posrednicima propisuju brisanje ili anonimiziranje svih osobnih podataka koje sadržava takva dokumentacija čim se revizija završi, a najkasnije **šest** godina nakon izvješćivanja.

Amandman 31

Prijedlog direktive

Članak 10. – stavak 2. – točka a

Tekst koji je predložila Komisija

(a) dividenda isplaćena na dionicu kojom se trguje na burzi, a koju je registrirani vlasnik stekao u roku od **dva** dana prije datuma prestanka prava na dividende;

Izmjena

(a) dividenda isplaćena na dionicu kojom se trguje na burzi, a koju je registrirani vlasnik stekao u roku od **pet** dana prije datuma prestanka prava na dividende;

Amandman 32

Prijedlog direktive

Članak 10. – stavak 3.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

3.a Nadzorne ovlasti država članica, u skladu s njihovim nacionalnim zakonodavstvom, u pogledu oporezivog dohotka na koji je primijenjena olakšica nisu ograničene.

Amandman 33

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 1. – uvodni dio

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

1. Države članice **osiguravaju** da ovlašteni financijski posrednik koji u ime registriranog vlasnika zahtijeva oslobođenje u skladu s člankom 12. i/ili 13. od tog registriranog vlasnika dobije izjavu da registrirani vlasnik:

1. Države članice **poduzimaju potrebne mjere kako bi osigurale** da ovlašteni financijski posrednik koji u ime registriranog vlasnika zahtijeva oslobođenje u skladu s člankom 12. i/ili 13. od tog registriranog vlasnika dobije izjavu da registrirani vlasnik:

Amandman 34

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 1. – točka a

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(a) zaista jest stvarni vlasnik dividende ili kamata kako je definirano nacionalnim zakonodavstvom države članice izvora; odnosno

(a) zaista jest stvarni vlasnik dividende ili kamata kako je definirano nacionalnim zakonodavstvom države članice izvora **ili ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**; odnosno

Amandman 35

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 2. – uvodni dio

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

2. Države članice **osiguravaju** da

2. Države članice **poduzimaju potrebne**

ovlaštene financijski posrednici koji traže oslobodjenje u skladu s člankom 12. i/ili 13. u ime registriranog vlasnika provjere:

mjere kako bi osigurale da ovlaštene financijski posrednici koji traže oslobodjenje u skladu s člankom 12. i/ili 13. u ime registriranog vlasnika provjere:

Amandman 36

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 2. – točka aa (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(aa) rizike u pogledu boravišta i državljanstva putem programa ulaganja koji predstavljaju potencijalno visok rizik, kako ih je utvrdila Organizacija za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD), povezane s mogućom zlouporabom od strane registriranih vlasnika eTRC-a koji su izdale države članice ili treće zemlje koje nude takve programe;

Amandman 37

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 2. – točka d

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(d) u slučaju isplate dividende i na temelju informacija dostupnih ovlaštenom financijskom posredniku, moguće postojanje bilo kakvog financijskog aranžmana koji na datum prestanka prava na dividende nije namiren, istekao je ili je na drugi način raskinut, osim ako dividenda isplaćena registriranom vlasniku za svaku grupu identičnih dionica koje posjeduje ne premašuje **1 000** EUR.

(d) u slučaju isplate dividende i na temelju informacija dostupnih ovlaštenom financijskom posredniku, moguće postojanje bilo kakvog financijskog aranžmana koji na datum prestanka prava na dividende nije namiren, istekao je ili je na drugi način raskinut, osim ako dividenda isplaćena registriranom vlasniku za svaku grupu identičnih dionica koje posjeduje ne premašuje **1 500** EUR.

Amandman 38

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 2.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

2.a Države članice mogu dopustiti pribavljanje izjave u skladu sa stavkom 1. i provođenje provjera u skladu sa stavkom 2. na godišnjoj osnovi i, na ad hoc osnovi, ako postoje razlozi za pretpostavku promjene okolnosti ili netočnih ili nepouzdatih informacija.

Amandman 39

Prijedlog direktive

Članak 11. – stavak 3.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

3.a Komisija je ovlaštena za donošenje smjernica za ispunjavanje zahtjeva utvrđenih u stavku 2.

Amandman 40

Prijedlog direktive

Članak 13. – stavak 1.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

1. Države članice mogu dopustiti ovlaštenim financijskim posrednicima koji vode ulagački račun registriranog vlasnika da zatraže brzi povrat preplaćenog poreza po odbitku u ime registriranog vlasnika u skladu s člankom 10. ako su informacije iz stavka 3. ovog članka dostavljene **što je prije moguće nakon datuma plaćanja, a najkasnije** u roku od 25 kalendarskih dana od datuma isplate dividende ili kamate.

1. Države članice mogu dopustiti ovlaštenim financijskim posrednicima koji vode ulagački račun registriranog vlasnika da zatraže brzi povrat preplaćenog poreza po odbitku u ime registriranog vlasnika u skladu s člankom 10. ako su informacije iz stavka 3. ovog članka dostavljene u roku od 25 kalendarskih dana od datuma isplate dividende ili kamate.

Amandman 41

Prijedlog direktive

Članak 13. – stavak 2.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

2. Države članice obrađuju zahtjev za povrat podnesen u skladu sa stavkom 1. u roku od 25 kalendarskih dana od datuma

2. Države članice obrađuju zahtjev za povrat podnesen u skladu sa stavkom 1. u roku od 25 kalendarskih dana od datuma

takvog zahtjeva ili od datuma na koji su svi relevantni ovlaštene financijski posrednici ispunili obveze izvješćivanja na temelju ove Direktive, ovisno o tome što nastupi kasnije. Države članice primjenjuju kamate u skladu s člankom 14. na iznos takvih povrata za svaki dan kašnjenja nakon 25. dana.

takvog zahtjeva ili od datuma na koji su svi relevantni ovlaštene financijski posrednici ispunili obveze izvješćivanja na temelju ove Direktive, ovisno o tome što nastupi kasnije. Države članice primjenjuju kamate u skladu s člankom 14. na iznos takvih povrata za svaki dan kašnjenja nakon 25. dana, ***osim ako država članica ima opravdane sumnje u zakonitost zahtjeva za povrat.***

Amandman 42

Prijedlog direktive Članak 13. – stavak 3.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

3.a Države članice mogu odbiti zahtjev za povrat ako je pokrenut bilo koji postupak provjere ili porezna revizija, na temelju kriterija procjene rizika i u skladu s nacionalnim zakonodavstvom.

Amandman 43

Prijedlog direktive Članak 15. – stavak 1.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

Države članice donose odgovarajuće mjere kako bi osigurale da, ako se članci 12. i 13. ne primjenjuju na dividende, jer uvjeti ove Direktive nisu ispunjeni, registrirani vlasnik ili njegov ovlaštene predstavnik koji traži povrat preplaćenog poreza po odbitku na takve dividende dostavi barem informacije koje se zahtijevaju u skladu s naslovom E Priloga II., osim ako ukupna dividenda isplaćena registriranom vlasniku na temelju udjela vlasnika u društvu ne prelazi **1 000** EUR, i osim ako su te informacije već dostavljene u skladu s obvezama iz članka 9.

Države članice donose odgovarajuće mjere kako bi osigurale da, ako se članci 12. i 13. ne primjenjuju na dividende, jer uvjeti ove Direktive nisu ispunjeni, registrirani vlasnik ili njegov ovlaštene predstavnik koji traži povrat preplaćenog poreza po odbitku na takve dividende dostavi barem informacije koje se zahtijevaju u skladu s naslovom E Priloga II., osim ako ukupna dividenda isplaćena registriranom vlasniku na temelju udjela vlasnika u društvu ne prelazi **1 500** EUR, i osim ako su te informacije već dostavljene u skladu s obvezama iz članka 9.

Amandman 44

Prijedlog direktive Članak 18.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

Članak 18.a

Praćenje i razmjena podataka

- 1. Kako bi se osigurao integritet unutarnjeg tržišta, Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) i Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA) redovito prate rizik u pogledu Cum/Cum-a i Cum/Ex-a u Uniji.***
- 2. Države članice uvode koordiniranu suradnju i uzajamnu pomoć među nacionalnim nadležnim tijelima, poreznim tijelima i drugim tijelima kaznenog progona, kao što je Ured europskog javnog tužitelja (EPPO), radi otkrivanja i kaznenog progona nezakonitih mehanizama povrata poreza po odbitku.***

Amandman 45

Prijedlog direktive Članak 19. – naslov

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

Evaluacija

Opća evaluacija, preispitivanje i revizija

Amandman 46

Prijedlog direktive Članak 19. – stavak 1.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

1. Nakon stupanja na snagu nacionalnog zakonodavstva o prenošenju Komisija svakih pet godina preispituje i evaluira uspješnost Direktive. Izvješće o evaluaciji Direktive uključujući moguću

1. Nakon stupanja na snagu nacionalnog zakonodavstva o prenošenju Komisija svakih pet godina preispituje i evaluira uspješnost Direktive. Izvješće o evaluaciji Direktive ***i o pravilima koja se***

potrebu za izmjenama određenih odredaba dostavlja se Europskom parlamentu i Vijeću do prosinca 2031. i svakih pet godina nakon toga.

primjenjuju na porez po odbitku u državama članicama, uključujući moguću potrebu za izmjenama određenih odredaba, dostavlja se Europskom parlamentu i Vijeću do prosinca 2031. i svakih pet godina nakon toga. U izvješću o evaluaciji Komisija:

Amandman 47

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka a (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(a) ispituje daljnje moguće mjere za olakšavanje samoobrađenih potraživanja poreza po odbitku za male ulagače koji izravno surađuju s poreznim tijelima bez posredovanja ovlaštenih financijskih posrednika;

Amandman 48

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka b (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(b) procjenjuje kako se postupci za oslobođenje od poreza po odbitku mogu dodatno pojednostavniti za male ulagače;

Amandman 49

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka c (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(c) provodi sveobuhvatnu analizu razvoja naknada za usluge koje financijski posrednici naplaćuju registriranim vlasnicima za provedbu postupka brzog povrata i postupka oslobođenja na izvoru;

Amandman 50

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka d (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(d) ispituje može li se sustav oslobođenja na izvoru predvidjeti kao postupak za sve države članice; i uvode daljnje mjere za olakšavanje takvog sustava za mala i srednja poduzeća;

Amandman 51

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka e (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(e) ispituje utječu li programi dividendne arbitraže i smanjenja dividendi kao što su programi Cum/Ex i Cum/Cum još uvijek na države članice ili su im one podložne te jesu li postojeće mjere u području poreza po odbitku dovoljne za borbu protiv poreznih prijevара, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, ili bi bile potrebne dodatne mjere, kao što je podvrgavanje kapitalne dobiti nakon prodaje dionica i pristojbe za pozajmljivanje vrijednosnih papira porezima koji su jednaki dividendama, kao način za odvracanje od dividendne arbitraže i njihovo ublažavanje; Komisija u tom pogledu prikuplja dokaze od država članica koje primaju potporu EBA-e, ESMA-e, EPPO-a i relevantnih nacionalnih nadležnih tijela;

Amandman 52

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka f (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(f) razmatra daljnje mjere, ako je potrebno, kako bi se osiguralo da se sve dividende, kamate, kapitalne dobiti, isplate licencijskih naknada, plaćanja profesionalnih usluga i relevantna ugovorna plaćanja ostvarena u Uniji barem jednom oporezuju po efektivnoj stopi;

Amandman 53

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka g (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(g) ispituje potencijal sustava za vođenje evidencije distribucije ili drugih tehnoloških alata kako bi sustav postao učinkovitiji i otporniji na prijevare boljom identifikacijom stvarnog vlasnika;

Amandman 54

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka h (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(h) ispituje moguće mjere za digitalizaciju postupaka pomoći i povrata te zahtjeva;

Amandman 55

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – točka i (nova)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

(i) procjenjuje prihvaćanje elektroničkih ili digitalnih potpisa i upotrebu elektroničke identifikacije kako

bi se pojedinačnim ulagačima olakšao postupak provjere.

Amandman 56

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 1. – podstavak 1.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

Izvešću o evaluaciji prema potrebi se prilaže zakonodavni prijedlog.

Amandman 57

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 2.

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

2. Države članice dostavljaju Komisiji sve informacije *relevantne* za evaluaciju *Direktive radi poboljšavanja postupaka oslobođenja za porez po odbitku i smanjivanja dvostrukog oporezivanja, kao i radi suzbijanja poreznih zlouporaba*, u skladu sa stavkom 3.

2. Države članice dostavljaju *Europskom parlamentu* i Komisiji relevantne *statističke* informacije za evaluaciju *iz stavka 1.*, u skladu sa stavkom 3.

Amandman 58

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 2.a (novi)

Tekst koji je predložila Komisija

Izmjena

2.a Europska komisija u suradnji s državama članicama aktivno procjenjuje utječe li ova Direktiva na rizik od porezne prijevare i zlouporabe te učinak na porezne prihode.

Amandman 59

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 3.

Tekst koji je predložila Komisija

3. Komisija provedbenim aktima utvrđuje informacije koje države članice trebaju dostavljati za potrebe evaluacije te format i načine dostavljanja tih informacija.

Izmjena

3. Komisija provedbenim aktima utvrđuje **statističke** informacije koje države članice trebaju dostavljati za potrebe evaluacije te format i načine dostavljanja tih informacija.

Amandman 60

Prijedlog direktive

Članak 19. – stavak 5.

Tekst koji je predložila Komisija

5. Informacije koje država članica dostavi Komisiji na temelju stavka 2. i izvješća ili dokumenti Komisije koji sadržavaju te informacije smiju se dostaviti drugim državama članicama. Dostavljene informacije podliježu obvezi čuvanja službene tajne i zaštićene su na način koji se primjenjuje na slične informacije na temelju nacionalnog prava države članice koja ih je primila.

Izmjena

5. Informacije koje država članica dostavi Komisiji na temelju stavka 2. i izvješća ili dokumenti Komisije koji sadržavaju te informacije smiju se dostaviti **Europskom parlamentu i** drugim državama članicama. Dostavljene informacije podliježu obvezi čuvanja službene tajne i zaštićene su na način koji se primjenjuje na slične informacije na temelju nacionalnog prava države članice koja ih je primila.

Amandman 61

Prijedlog direktive

Članak 20. – stavak 1.

Tekst koji je predložila Komisija

1. Države članice smiju ograničiti prava osoba čiji se podaci obrađuju na temelju članaka od 15. do 19. Uredbe (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća⁴⁵ samo u onoj mjeri i onoliko dugo koliko je njihovim nadležnim tijelima potrebno radi ublažavanja rizika od porezne prijevare, utaje ili izbjegavanja plaćanja poreza u državama članicama, posebno provjerom primjenjuje li se na registriranog vlasnika ispravna stopa poreza po odbitku ili provjerom odobrava li se registriranom vlasniku oslobođenje u primjerenom roku,

Izmjena

1. Države članice smiju ograničiti prava osoba čiji se podaci obrađuju na temelju članaka od 15. do 19. Uredbe (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća⁴⁵ **u mjeri u kojoj ostvarivanje takvih prava može ugroziti istrage te** samo u onoj mjeri i onoliko dugo koliko je njihovim nadležnim tijelima potrebno radi ublažavanja rizika od porezne prijevare, utaje ili izbjegavanja plaćanja poreza u državama članicama, posebno provjerom primjenjuje li se na registriranog vlasnika ispravna stopa poreza po odbitku ili

ako na to ima pravo.

provjerom odobrava li se registriranom vlasniku oslobođenje u primjerenom roku, ako na to ima pravo. ***Prava ispitanika ponovno se uspostavljaju čim prestanu postojati uvjeti koji su pružili razlog za ograničenje.***

⁴⁵ Uredba (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (SL L 119, 4.5.2016., str. 1.).

⁴⁵ Uredba (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (SL L 119, 4.5.2016., str. 1.).

Amandman 62

Prijedlog direktive

Članak 20. – stavak 3.

Tekst koji je predložila Komisija

3. Informacije, uključujući osobne podatke, koje se obrađuju na temelju ove Direktive čuvaju se samo u razdoblju koje je nužno za ostvarivanje ciljeva ove Direktive, u skladu s nacionalnim pravilima o rokovima pojedinačnog voditelja obrade za čuvanje takvih podataka, a u svakom slučaju najdulje **10** godina.

Izmjena

3. Informacije, uključujući osobne podatke, koje se obrađuju na temelju ove Direktive čuvaju se samo u razdoblju koje je nužno za ostvarivanje ciljeva ove Direktive, u skladu s nacionalnim pravilima o rokovima pojedinačnog voditelja obrade za čuvanje takvih podataka, a u svakom slučaju najdulje **pet** godina.