Evropský parlament
2019-2024

Hospodářský a měnový výbor

2023/0187(CNS)

9.10.2023

*

NÁVRH ZPRÁVY

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 přeškrtne. 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.....16

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 (A9-0000/2023),

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 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 roztříštěností 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 sbližování a poskytl vhodné nástroje proti zneužívání, které by zmírnily rizika daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem.	(2) S cílem posílit schopnost členských států předcházet případným podvodům nebo zneužívání a bojovat proti nim, což je v současné době ztíženo roztříštěností 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 sbližování a poskytl vhodné nástroje proti zneužívání, které by zmírnily rizika daňových podvodů, úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem. ***Pro úspěch rámce 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.

Or. en

Pozměňovací návrh 2

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 podle této směrnice.
	[1a] COM(2021)0565.

Or. en

Pozměňovací návrh 3

Návrh směrnice
Bod odůvodnění 6

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(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	(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 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

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 zprostředkovatele ze třetí země by měla být prováděna s minimálním administrativním úsilím. Komise by měla být členským státům 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

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.

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.

---

[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).

Or. en

Pozměňovací návrh 4

Návrh směrnice
Bod odůvodnění 14

Znění navržené Komisí	*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[31]. Finanční zprostředkovatelé a členské státy mohou zpracovávat osobní údaje podle této směrnice výhradně s cílem	(14) Zpracování osobních údajů prováděné na základě této směrnice by mělo být v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679[31]. 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.	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, ***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).
	Or. en

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice
Čl. 4 – odst. 2 – návětí

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
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:	2. Členské státy vydají potvrzení eTRC do ***tří pracovních dní*** od podání žádosti, s výhradou odstavce 4. Potvrzení eTRC musí splňovat technické požadavky přílohy I a musí obsahovat následující informace:
	Or. en

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice
Čl. 4 – odst. 2 – písm. g

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
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 informace, které v potvrzení o daňovém rezidenství musí být uvedeny podle práva EU.	***vypouští se***

Or. en

Pozměňovací návrh 7

Návrh směrnice
Čl. 4 – odst. 4

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
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.	4. Pokud ***jsou*** k ověření daňového rezidenství konkrétního daňového poplatníka zapotřebí více než ***tři*** pracovní ***dny***, členský stát informuje osobu, která o potvrzení žádá, o dodatečně potřebné lhůtě a o důvodech zpoždění.

Or. en

Pozměňovací návrh 8

Návrh směrnice
Čl. 7 – odst. 1 – písm. b

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
b) pokud je žádající 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 žádající finanční zprostředkovatel investičním	b) pokud je žádající 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 žádající 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 žádající finanční zprostředkovatel centrálním depozitářem 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;	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 žádající finanční zprostředkovatel centrálním depozitářem 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;***
	Or. en

Pozměňovací návrh 9

Návrh směrnice
Čl. 19 – název

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Hodnocení	Hodnocení ***a přezkum***
	Or. en

Pozměňovací návrh 10

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 Radě do prosince 2031 a dále ***každých pět let***.	1. Komise ***každé tři roky*** 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 Radě do prosince 2031 a dále ***každé tři roky***. ***V hodnotící zprávě by měla Komise:***
	Or. en

Pozměňovací návrh 11

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;

Or. en

Pozměňovací návrh 12

Návrh směrnice
Čl. 19 – odst. 1 – písm. b (nové)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	b) provést komplexní analýzu vývoje poplatků za služby, které finanční zprostředkovatelé účtují registrovaným vlastníkům za zavedení postupu rychlého vrácení daně a úlevy u zdroje;

Or. en

Pozměňovací návrh 13

Návrh směrnice
Čl. 19 – odst. 1 – písm. c (nové)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	c) posoudit, zda by bylo možné uvažovat o systému úlev u zdroje jako o postupu vhodném pro všechny členské státy.

Or. en

Pozměňovací návrh 14

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

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	Komise může případně předložit Radě legislativní návrh.

Or. en

Pozměňovací návrh 15

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 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.

Or. en

Pozměňovací návrh 16

Návrh směrnice
Čl. 20 – odst. 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
1. Členské státy omezí práva subjektu údajů podle článků 15 až 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679[45] 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	1. Členské státy omezí práva subjektu údajů podle článků 15 až 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679[45] ***, 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

získá úlevu, pokud na ni má nárok.

[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).

ověřením, zda registrovaný vlastník včas získá úlevu, pokud na ni má nárok.

[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).

Or. en

Pozměňovací návrh 17

Návrh směrnice
Čl. 20 – odst. 3

Znění navržené Komisí	*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 ***10*** let.	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.

Or. en

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.