



Βρυξέλλες, 14 Μαΐου 2024  
(OR. en)

9925/24

---

Διοργανικός φάκελος:  
2023/0187(CNS)

---

FISC 115  
ECOFIN 577

#### ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Αντιπροσωπίες

αριθ. προηγ. εγγρ.: 9786/24

Θέμα: Οδηγία του Συμβουλίου σχετικά με την ταχύτερη και ασφαλέστερη ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου.  
— Γενική προσέγγιση

Επισυνάπτεται για τις αντιπροσωπίες το κείμενο της γενικής προσέγγισης για το σχέδιο οδηγίας, που επιτεύχθηκε από το Συμβούλιο ECOFIN κατά τη σύνοδό του στις 14 Μαΐου 2024.

## ΣΧΕΔΙΟ

## ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με την ταχύτερη και ασφαλέστερη ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ιδίως το άρθρο 115,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου<sup>1</sup>,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής<sup>2</sup>,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

- (1) Η διασφάλιση της δίκαιης φορολόγησης στην εσωτερική αγορά και η άρτια λειτουργία της Ένωσης Κεφαλαιαγορών συγκαταλέγονται στις κύριες πολιτικές προτεραιότητες για την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ). Στο πλαίσιο αυτό, η άρση των εμποδίων στις διασυνοριακές επενδύσεις, με παράλληλη καταπολέμηση της φορολογικής απάτης και των φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών, είναι καίριας σημασίας. Εμπόδια αυτού του είδους εγείρονται, για παράδειγμα, στις περιπτώσεις που υφίστανται αναποτελεσματικές και δυσανάλογα επαχθείς διαδικασίες ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου στην πηγή επί του εισοδήματος από μερίσματα ή τόκους που καταβλήθηκαν σε επενδυτές μη κατοίκους για μετοχές ή ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης. Επιπλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις, το υφιστάμενο καθεστώς έχει αποδειχθεί ανεπαρκές για την πρόληψη επαναλαμβανόμενων κινδύνων φορολογικής απάτης, φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής, όπως καταδεικνύεται από τα σκάνδαλα Cum/Ex και Cum/Cum. Κατά συνέπεια, η παρούσα οδηγία επιδιώκει την αύξηση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών παρακράτησης φόρου στην πηγή, με παράλληλη θωράκισή τους έναντι του κινδύνου φορολογικής απάτης και φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών.

---

<sup>1</sup> ΕΕ C , , σ. .

<sup>2</sup> ΕΕ C , , σ. .

- (2) Ως εκ τούτου, για την ενίσχυση της ικανότητας των κρατών μελών να προλαμβάνουν και να καταπολεμούν δυνητικά κρούσματα απάτης ή καταχρηστικών πρακτικών —ικανότητα που παρεμποδίζεται επί του παρόντος από μια γενική έλλειψη αξιόπιστης και έγκαιρης πληροφόρησης σχετικά με τους επενδυτές— είναι αναγκαίο να παρασχεθεί η δυνατότητα ενός κοινού πλαισίου για την ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί διασυνοριακών επενδύσεων σε τίτλους, το οποίο θα είναι ανθεκτικό στον κίνδυνο φορολογικής απάτης και φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών. Το πλαίσιο αυτό θα πρέπει να οδηγεί σε σύγκλιση μεταξύ των διαφόρων διαδικασιών ελάφρυνσης που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη, διασφαλίζοντας παράλληλα τη διαφάνεια και τη βεβαιότητα ως προς την ταυτότητα των επενδυτών για τους εκδότες τίτλων, τους πράκτορες παρακράτησης φόρου στην πηγή, τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς και τα κράτη μέλη, ανάλογα με την περίπτωση. Για τον σκοπό αυτόν, το πλαίσιο θα πρέπει να βασίζεται σε αυτοματοποιημένες διαδικασίες, όπως η ψηφιοποίηση του πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας (όσον αφορά τη διαδικασία και τη μορφή). Το εν λόγω πλαίσιο θα πρέπει επίσης να είναι αρκετά ευέλικτο ώστε να λαμβάνει δεόντως υπόψη τα διάφορα συστήματα που εφαρμόζονται σε διαφορετικά κράτη μέλη, και παράλληλα να παρέχει κατάλληλα εργαλεία κατά των καταχρηστικών πρακτικών για τον μετριασμό των κινδύνων φορολογικής απάτης, φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής. Στο πλαίσιο αυτό, είναι αναγκαίο να ληφθούν υπόψη οι διαφορετικές θέσεις των φορολογικών αρχών ανάλογα με το ισχύον σύστημα ελάφρυνσης. Στο πλαίσιο του συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή, οι φορολογικές αρχές είναι σε θέση να λαμβάνουν, μετά την εφαρμογή της ελάφρυνσης, τις σχετικές πληροφορίες των επενδυτών και της αλυσίδας πληρωμών. Αντιθέτως, όταν εφαρμόζεται σύστημα επιστροφής φόρου, έχει κρίσιμη σημασία οι φορολογικές αρχές να έχουν στη διάθεσή τους, πριν από την εφαρμογή της ελάφρυνσης, επαρκείς πληροφορίες ώστε να κρίνουν αν πρέπει να χορηγηθεί η ελάφρυνση. Και στα δύο συστήματα ελάφρυνσης θεσπίζονται κανόνες σχετικά με την ευθύνη του ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού σε περίπτωση αχρεωστήτως καταβληθείσας επιστροφής. Η παρούσα οδηγία δεν περιορίζει την ικανότητα των κρατών μελών να ρυθμίζουν τα μέσα με τα οποία οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί ανακτούν τυχόν δαπάνες προσαρμογής ή συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που αυτή ορίζει.

(2α) Λαμβανομένων υπόψη των διαφορών αυτών, καθώς και της αρχής της αναλογικότητας, οι διατάξεις της παρούσας οδηγίας σχετικά με τα εθνικά μητρώα πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων δεν θα πρέπει να είναι δεσμευτικές για τα κράτη μέλη με ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή και δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς κάτω από ένα ορισμένο όριο, όπως ορίζεται στην παρούσα οδηγία. Ο στόχος της προώθησης αποτελεσματικών και εύρωστων συστημάτων για την ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου σε ολόκληρη την ενιαία αγορά θα πρέπει να θεωρείται ότι επιτυγχάνεται, όταν τα κράτη μέλη που διατηρούν το εθνικό τους σύστημα ελάφρυνσης πληρούν και τα δύο αυτά κριτήρια, όπως ορίζονται στην παρούσα οδηγία. Πρώτον, το κριτήριο της κεφαλαιοποίησης αγοράς συσχετίζεται με το μέγεθος της οικονομίας και το πιθανό ύψος των καταβαλλόμενων μερισμάτων. Η χαμηλή κεφαλαιοποίηση αγοράς συνεπάγεται χαμηλό όγκο διανομών μερισμάτων και, ως εκ τούτου, μικρότερο κίνδυνο καταχρηστικών φορολογικών πρακτικών. Όταν ένα κράτος μέλος φθάνει ή υπερβαίνει τον δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς για ορισμένο χρονικό διάστημα, θα πρέπει να εφαρμόζονται αμετάκλητα οι κοινοί κανόνες της παρούσας οδηγίας. Δεύτερον, τα ολοκληρωμένα συστήματα ελάφρυνσης στην πηγή που επιτρέπουν την εφαρμογή του κατάλληλου φορολογικού συντελεστή κατά τη στιγμή της πληρωμής με απλό και αποτελεσματικό τρόπο θα πρέπει να θεωρούνται ισοδύναμα με το σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή που προβλέπει η παρούσα οδηγία. Τα κριτήρια αυτά μπορούν από κοινού να διασφαλίσουν ότι οι επενδυτές σε ολόκληρη την ενιαία αγορά έχουν αποτελεσματική πρόσβαση σε αποδοτικές διαδικασίες για την ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου σε όλα τα κράτη μέλη. Για τα κράτη μέλη που διαθέτουν σχετικά μικρή χρηματιστηριακή αγορά και επαρκώς αποτελεσματικό εθνικό σύστημα, οι τροποποιήσεις των συστημάτων αυτών δεν θα ήταν αναλογικές. Επιπλέον, δεδομένου ότι οι κοινοί κανόνες της παρούσας οδηγίας θα καλύπτουν σχεδόν ολόκληρη την ενιαία αγορά, η κατάλληλη σύγκλιση θα επιτευχθεί.

- (2β) Η παρούσα οδηγία εναρμονίζει την πρόσβαση στα συστήματα ελάφρυνσης για τους επενδυτές σε όλα τα κράτη μέλη παρέχοντας ρύθμιση του συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή και του συστήματος ταχείας επιστροφής, δίνοντας ωστόσο στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να διατηρήσουν την εθνική τους ρύθμιση των συστημάτων ελάφρυνσης στην πηγή, υπό ορισμένες προϋποθέσεις και λαμβάνοντας υπόψη τις διαφορές ως προς την ανάπτυξη των οικονομιών των κρατών μελών, ενώ παράλληλα διασφαλίζει την πρόσβαση σε συστήματα ελάφρυνσης στα κράτη μέλη. Σε κάθε περίπτωση, βάσει κριτηρίων αξιολόγησης κινδύνου, τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη που θα το έκριναν σκόπιμο, για παράδειγμα, προκειμένου να ενισχύσουν τα μέσα καταπολέμησης της φορολογικής απάτης και των φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών, μπορούν να εφαρμόζουν τα εργαλεία που προβλέπονται στην παρούσα οδηγία.
- (2γ) Προκειμένου να θεωρείται ολοκληρωμένο, το εθνικό σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή θα πρέπει να περιλαμβάνει ορισμένα ειδικά βασικά χαρακτηριστικά, όπως ορίζονται στην παρούσα οδηγία. Παρέχει ευρεία πρόσβαση σε φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που δικαιούται την εν λόγω ελάφρυνση. Το εθνικό σύστημα προβλέπει ελάφρυνση, όταν ο φορολογούμενος την δικαιούται, εκτός εάν δεν υποβληθούν οι απαιτούμενες πληροφορίες όπως καθορίζονται από το κράτος μέλος. Κατ' αρχήν, οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν μπορούν να υπερβαίνουν τα δεδομένα που αναφέρονται στα άρθρα 11, 12 ή 13α. Το εθνικό σύστημα παρέχει πρόσβαση τόσο για άμεσες όσο και για έμμεσες επενδύσεις και δεν θα πρέπει να θέτει πρόσθετους φραγμούς εισόδου πέραν εκείνων που προβλέπονται στο άρθρο 10 παράγραφος 2. Ως εκ τούτου, το εθνικό σύστημα θα πρέπει όχι μόνο να παρέχει τη νομική δυνατότητα ελάφρυνσης, αλλά θα πρέπει επίσης να χορηγείται de facto ελάφρυνση, όταν ο φορολογούμενος την δικαιούται. Το εθνικό σύστημα δεν θα πρέπει να επιβάλλει πρόσθετη υποχρέωση, για παράδειγμα, παράλληλο σύστημα υποβολής στοιχείων. Το κράτος μέλος θα πρέπει να θεσπίσει κανόνες σχετικά με την ευθύνη για την απώλεια φορολογικών εσόδων από παρακρατούμενους φόρους και με τις κυρώσεις που επιβάλλονται σε περίπτωση παράβασης των εθνικών διατάξεων σχετικά με το εν λόγω σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή. Όσον αφορά την προϋπόθεση του δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς, η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών θα πρέπει να παρέχει τα απαιτούμενα δεδομένα σύμφωνα με τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα. Όταν ένα κράτος μέλος δεν πληροί ή δεν πληροί πλέον τουλάχιστον μία από τις δύο προαναφερθείσες προϋποθέσεις (σχετικά με το ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή και το όριο του δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς), θα πρέπει να μεταφέρει στην εθνική νομοθεσία όλες τις διατάξεις της παρούσας οδηγίας.

- (3) Για την εξασφάλιση αναλογικής προσέγγισης, η παρούσα οδηγία θα πρέπει να καλύπτει διαδικασίες ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου μόνο στα κράτη μέλη που εφαρμόζουν παρακράτηση φόρου στην πηγή επί μερισμάτων υπό μορφή μετρητών ή μετοχών με διαφορετικούς συντελεστές ανάλογα με τη φορολογική κατοικία του εκάστοτε επενδυτή. Στις περιπτώσεις αυτές, τα κράτη μέλη πρέπει να παρέχουν ελάφρυνση όταν έχει εφαρμοστεί υψηλότερος συντελεστής σε περίπτωση στην οποία τυγχάνει εφαρμογής χαμηλότερος συντελεστής. Τα κράτη μέλη θα πρέπει επίσης να έχουν τη δυνατότητα να εφαρμόζουν παρόμοιες διαδικασίες σε σχέση με τις πληρωμές τόκων σε μη κατοίκους για ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης, να βελτιώνουν την αποτελεσματικότητα της σχετικής διαδικασίας ελάφρυνσης και να διασφαλίζουν υψηλότερο επίπεδο συμμόρφωσης των φορολογουμένων. Οι διαδικασίες που αναφέρονται στην παρούσα οδηγία δεν αφορούν τα κράτη μέλη τα οποία δεν χρειάζονται διαδικασίες ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου για μερίσματα και τόκους, ανάλογα με την περίπτωση. Όταν απαιτείται ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου και για να εξασφαλιστεί κοινή πρόσβαση στην ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου, η παρούσα οδηγία θα πρέπει να ρυθμίζει ένα κοινό σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή και ένα σύστημα ταχείας επιστροφής που θα εφαρμόζονται από τα κράτη μέλη.
- (4) Δεδομένου ότι οι επενδυτές ενδέχεται να είναι εγκατεστημένοι σε οποιοδήποτε κράτος μέλος, οι κανόνες για ένα κοινό και ψηφιακό πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (eTRC) θα πρέπει να εφαρμόζονται σε όλα τα κράτη μέλη. Για να διασφαλιστεί ότι όλοι οι φορολογούμενοι της ΕΕ έχουν πρόσβαση σε κοινή, κατάλληλη και αποτελεσματική απόδειξη της φορολογικής κατοικίας τους, τα κράτη μέλη θα πρέπει να χρησιμοποιούν αυτοματοποιημένες διαδικασίες για την έκδοση πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας για τους σκοπούς της εφαρμογής συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή, ολοκληρωμένου συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή, συστήματος ταχείας επιστροφής ή συστήματος συνήθους επιστροφής, προκειμένου να εξασφαλιστεί ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί καταβληθέντων μερισμάτων για μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης ή επί καταβληθέντων τόκων για ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης, κατά περίπτωση. Επιπλέον, τα eTRC θα πρέπει να εκδίδονται με την ίδια αναγνωρίσιμη και αποδεκτή ψηφιακή μορφή και με το ίδιο περιεχόμενο.

Για μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα, το πιστοποιητικό θα πρέπει να καλύπτει κατά μέγιστο την περίοδο ενός ημερολογιακού έτους ή ενός φορολογικού έτους (ενδεχομένως φορολογικό έτος με έναρξη και λήξη σε διαφορετικά έτη ή με διάρκεια μεγαλύτερη του ενός ημερολογιακού έτους) για την οποία εκδίδεται και να παραμένει σε ισχύ για την πιστοποίηση της κατοικίας για την εν λόγω καλυπτόμενη περίοδο. Τα κράτη μέλη έκδοσης θα πρέπει να είναι σε θέση να ακυρώνουν πλήρως ή εν μέρει ένα eTRC στις περιπτώσεις που οι φορολογικές αρχές διαθέτουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι ο φορολογούμενος δεν είναι κάτοικος του κράτους μέλους έκδοσης για το σύνολο ή μέρος της καλυπτόμενης περιόδου. Προκειμένου να καταστεί δυνατή η αποτελεσματική ταυτοποίηση των οντοτήτων της ΕΕ, το πιστοποιητικό θα πρέπει να περιλαμβάνει τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή, ελλείψει αυτού (όταν το οικείο κράτος μέλος δεν εκδίδει τον εν λόγω αριθμό για τους φορολογούμενους), λειτουργικό ισοδύναμο για φορολογικούς σκοπούς και, εφόσον η αρχή έκδοσης του πιστοποιητικού τους διαθέτει αυτά τα στοιχεία, τον ευρωπαϊκό μοναδικό ταυτοποιητή (EUID) ή τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI), ή οποιονδήποτε άλλο αριθμό καταχώρισης νομικής οντότητας που ισχύει για ολόκληρη την καλυπτόμενη περίοδο. Επιπλέον, προβλέπεται επίσης η χρήση λειτουργικού ισοδύναμου για φορολογικούς σκοπούς σε περίπτωση που δεν υπάρχει αριθμός φορολογικού μητρώου για φυσικό πρόσωπο επειδή το κράτος μέλος κατοικίας δεν χορηγεί τον εν λόγω αριθμό για τους φορολογούμενους. Οι χρησιμοποιούμενοι αναγνωριστικοί κωδικοί θα πρέπει να ισχύουν για ολόκληρη την καλυπτόμενη περίοδο. Το eTRC περιέχει αναφορά στη σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, για την οποία ο φορολογούμενος ζητεί να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος, κατά περίπτωση. Προκειμένου το eTRC να αναγνωριστεί από το κράτος μέλος πηγής ως έγκυρη απόδειξη κατοικίας, όταν η ελάφρυνση της παρακράτησης φόρου ζητείται βάσει των διατάξεων σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης, είναι απαραίτητο να αναφέρεται στο eTRC η εφαρμοστέα σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης. Η αρχή έκδοσης μπορεί να επιλέξει να αναφέρει περισσότερες από μία εφαρμοστέες συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολόγησης σε ένα πιστοποιητικό. Μολονότι προορίζεται κυρίως για την εφαρμογή των διαδικασιών παρακράτησης φόρου στην πηγή, το eTRC μπορεί επίσης να έχει ευρύτερο πεδίο εφαρμογής και να χρησιμεύει για την απόδειξη της φορολογικής κατοικίας και πέραν των διαδικασιών παρακράτησης φόρου στην πηγή. Για τους σκοπούς των διαδικασιών ελάφρυνσης της παρακράτησης φόρου, το eTRC δεν μπορεί να περιλαμβάνει πρόσθετες πληροφορίες. Το eTRC προορίζεται να εκδίδεται άπαξ κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή μία φορά κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, ακόμη και όταν ο ίδιος φορολογούμενος επενδύει επανειλημμένα στο ίδιο κράτος μέλος πηγής, εφόσον η φορολογική κατοικία του φορολογούμενου παραμένει η ίδια.

- (5) Για την επίτευξη του στόχου της αποτελεσματικότερης ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου, θα πρέπει να εφαρμόζονται κοινές διαδικασίες στο σύνολο της Ένωσης, οι οποίες θα παρέχουν τη δυνατότητα ταχείας απόκτησης σαφών και ασφαλών πληροφοριών σχετικά με την ταυτότητα του επενδυτή, ιδίως στην περίπτωση μεγάλων δεξαμενών επενδυτών, δηλαδή σε σχέση με επενδύσεις σε τίτλους που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης, όπου η εξακρίβωση της ταυτότητας των μεμονωμένων επενδυτών είναι δύσκολη. Οι διαδικασίες αυτές θα πρέπει επίσης, σε δεύτερο στάδιο, να επιτρέπουν την εφαρμογή του κατάλληλου φορολογικού συντελεστή κατά τον χρόνο της πληρωμής (ελάφρυνση στην πηγή) ή την ταχεία επιστροφή τυχόν ποσού που καταβλήθηκε καθ' υπέρβαση του οφειλόμενου φόρου. Δεδομένου ότι οι διασυνοριακές επενδύσεις περιλαμβάνουν συνήθως αλυσίδα πληρωμών από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, οι σχετικές διαδικασίες θα πρέπει να επιτρέπουν επίσης την ανίχνευση και την ταυτοποίηση της αλυσίδας των ενδιάμεσων οργανισμών και, κατά συνέπεια, της ροής εισοδήματος από τον εκδότη του τίτλου προς τον εγγεγραμμένο κάτοχο καθώς και των πληροφοριών που αφορούν τον υποκείμενο επενδυτή. Τα συνηθέστερα είδη επενδυτικών αλυσίδων συνήθως περιλαμβάνουν μια τράπεζα θεματοφυλακής ή άλλη επενδυτική οντότητα (όπως μεσίτη) που κατέχει τους τίτλους στο δικό της όνομα για λογαριασμό του υποκείμενου επενδυτή. Σε αυτά τα είδη συμφωνιών, ο υποκείμενος επενδυτής θεωρείται ότι είναι ο εγγεγραμμένος κάτοχος σε σχέση με τους τίτλους. Τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν παρακράτηση φόρου στην πηγή επί εισοδήματος από τίτλους και παρέχουν ελάφρυνση για τον φόρο που παρακρατήθηκε καθ' υπέρβαση του οφειλόμενου αλλά δεν διαθέτουν ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή ή έχουν δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς ίσο ή μεγαλύτερο από το όριο που ορίζεται στην παρούσα οδηγία, θα πρέπει, κατά συνέπεια, να καταρτίσουν και να τηρούν εθνικό μητρώο των ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών που διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην αλυσίδα πληρωμών. Μετά την καταχώρισή τους στο μητρώο, οι εν λόγω ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να υποχρεούνται να υποβάλλουν τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους σχετικά με τις πληρωμές μερισμάτων ή τόκων, κατά περίπτωση, τις οποίες διαχειρίζονται. Οι απαιτούμενες πληροφορίες θα πρέπει να περιορίζονται σε πληροφορίες που είναι κρίσιμης σημασίας για την αναπαράσταση της αλυσίδας πληρωμών και, ως εκ τούτου, χρήσιμες για την πρόληψη των κινδύνων απάτης ή καταχρηστικών πρακτικών, στον βαθμό που οι εν λόγω πληροφορίες είναι διαθέσιμες στον ενδιάμεσο που καλείται να τις υποβάλλει. Τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν παρακράτηση φόρου στην πηγή επί των τόκων με βάση διάφορους συντελεστές και επίσης πρέπει να εφαρμόζουν παρόμοιες διαδικασίες ελάφρυνσης, ή διαθέτουν ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή για τις πληρωμές μερισμάτων και έχουν δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς κάτω από το όριο που ορίζεται στην παρούσα οδηγία, μπορούν επίσης να εξετάσουν το ενδεχόμενο χρήσης ενός εθνικού μητρώου, ανάλογα με την περίπτωση.



- (6) Δεδομένου ότι οι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί που δραστηριοποιούνται συχνότερα στις αλυσίδες πληρωμών τίτλων είναι μεγάλα ιδρύματα, όπως ορίζονται στον κανονισμό για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις (ΚΚΑ), καθώς και κεντρικά αποθετήρια τίτλων που παρέχουν υπηρεσίες πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή, οι εν λόγω οντότητες θα πρέπει να υποχρεούνται να αιτούνται καταχώριση στα εθνικά μητρώα των κρατών μελών. Όταν οι εν λόγω οντότητες που υπέχουν υποχρέωση καταχώρισης δραστηριοποιούνται μέσω υποκαταστήματος ή υποκαταστημάτων ή μίας ή περισσότερων θυγατρικών σε οποιοδήποτε κράτος μέλος, οι εν λόγω οντότητες θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να επιλέγουν την εκπλήρωση της υποχρέωσης καταχώρισης σε κάθε κράτος μέλος πηγής είτε ως ένας πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός σε επίπεδο ομίλου είτε σε επίπεδο μεμονωμένου υποκαταστήματος ή θυγατρικής ή συνδυασμό αυτών. Άλλοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει επίσης να έχουν τη δυνατότητα να αιτούνται καταχώριση στα εθνικά μητρώα των κρατών μελών κατά τη διακριτική τους ευχέρεια. Και στις δύο περιπτώσεις, είτε στο πλαίσιο υποχρεωτικής είτε προαιρετικής καταχώρισης, οι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να έχουν την ευελιξία να καταχωρίζονται οι ίδιοι ή να εκπροσωπούνται από άλλον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που ενεργεί για λογαριασμό τους, προκειμένου να ελαχιστοποιούνται ο διοικητικός φόρτος και ο αντίκτυπος στον τρόπο με τον οποίο επιθυμούν να οργανωθούν. Η καταχώριση θα πρέπει να ζητείται από τον ίδιο τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό με την υποβολή αίτησης μέσω της ευρωπαϊκής πύλης πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών, η οποία θα πρέπει να λειτουργεί ως ενιαίο σημείο εισόδου. Οι αιτήσεις αυτές θα πρέπει να διαβιβάζονται στα οικεία κράτη μέλη μέσω της ευρωπαϊκής πύλης πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών. Στη συνέχεια, τα κράτη μέλη θα πρέπει να αποφαινούνται σχετικά με την αίτηση καταχώρισης. Ως εκ τούτου, η πύλη θα πρέπει να είναι ένα εργαλείο που αντικατοπτρίζει τις αποφάσεις των κρατών μελών όσον αφορά τις καταχωρίσεις των ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών.

Η παρούσα οδηγία θα πρέπει επίσης να προβλέπει κανόνες σχετικά με τις απαιτήσεις για την εν λόγω καταχώριση, καθώς και κανόνες για την απόρριψή της. Σε περίπτωση απόρριψης της καταχώρισης, οι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να εξακολουθούν να έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση καταχώρισης σε μεταγενέστερο στάδιο, εάν οι λόγοι απόρριψης πάψουν να υφίστανται. Μετά την καταχώρισή τους, οι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να θεωρούνται «πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί» στο αντίστοιχο κράτος μέλος και να υπόκεινται στις σχετικές υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων και κοινοποίησης δυνάμει της παρούσας οδηγίας, ενώ παράλληλα να τους παρέχεται το δικαίωμα να ζητούν την εφαρμογή των διαδικασιών ελάφρυνσης που προβλέπονται στην παρούσα οδηγία. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να επικαιροποιούν την ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών μετά από τυχόν καταχώριση πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού. Η παρούσα οδηγία θα πρέπει επίσης να προβλέπει κανόνες σχετικά με τη διαγραφή από το εθνικό μητρώο ή την άρνηση πρόσβασης στα συστήματα ελάφρυνσης. Όταν ένα κράτος μέλος αποφασίζει να διαγράψει, να αρνηθεί την πρόσβαση σε συστήματα ελάφρυνσης ή να απορρίψει αίτηση καταχώρισης, θα πρέπει να επικαιροποιεί αναλόγως την ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών. Σκοπός της σχετικής κοινοποίησης είναι να τους δίδεται η δυνατότητα να αξιολογήσουν τα μέτρα που έχουν ληφθεί, τη διαγραφή ή την απόρριψη, και να τα συνεξετάσουν στο πλαίσιο τυχόν μελλοντικής αίτησης καταχώρισης από τον ίδιο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό στο δικό τους εθνικό μητρώο. Η εθνική νομοθεσία των οικείων κρατών μελών εφαρμόζεται στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις των ενδιαφερόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος προσφυγής, όσον αφορά οποιαδήποτε απόφαση που λαμβάνεται από κράτος μέλος σε σχέση με την καταχώριση και τη διαγραφή από το εθνικό τους μητρώο.

- (7) Για τη διασφάλιση μεγαλύτερης διαφάνειας σχετικά με την ταυτότητα και την κατάσταση του επενδυτή που λαμβάνει πληρωμή μερισμάτων ή τόκων, καθώς και σχετικά με τη ροή της πληρωμής από τον εκδότη, οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να υποβάλλουν εντός συγκεκριμένων προθεσμιών ένα σχετικό σύνολο στοιχείων. Στην παρούσα οδηγία θα πρέπει να προβλέπονται δύο επιλογές υποβολής στοιχείων: άμεση και έμμεση υποβολή στοιχείων. Στην περίπτωση της άμεσης υποβολής στοιχείων, ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός θα πρέπει να υποβάλλει στοιχεία απευθείας στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους πηγής. Στην περίπτωση της έμμεσης υποβολής στοιχείων, τα στοιχεία θα πρέπει να παρέχονται από τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς κατά μήκος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων με διαδοχική σειρά, και ανάλογα με τη θέση των εν λόγω πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών στην αλυσίδα πληρωμών τίτλων στην οποία εντάσσονται. Το αποτέλεσμα θα πρέπει να είναι ότι τα στοιχεία αυτά περιέρχονται στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή ή σε ορισθέντα πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, ο οποίος τα υποβάλλει στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους πηγής. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία θα πρέπει να περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με την επιλεξιμότητα του οικείου επενδυτή, αλλά θα πρέπει να περιορίζονται στις πληροφορίες τις οποίες έχει στη διάθεσή του ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που υποβάλλει τα στοιχεία. Οι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί οι οποίοι δεν υποχρεούνται να καταχωριστούν στο μητρώο ως πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και έχουν επιλέξει να μην είναι καταχωρισμένοι ως τέτοιοι, δεν θα πρέπει να υπέχουν υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων δυνάμει της παρούσας οδηγίας. Ωστόσο, οι πληροφορίες σχετικά με τις πληρωμές που διαχειρίζονται οι εν λόγω ενδιάμεσοι οργανισμοί οι οποίοι δεν είναι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί είναι και αυτές σημαντικές για την ορθή αναπαράσταση της αλυσίδας πληρωμών πριν από την εφαρμογή των συστημάτων ελάφρυνσης που προβλέπει η παρούσα οδηγία.

- (7α) Για να διασφαλιστεί ότι δεν υπάρχουν κενά πληροφόρησης στην αλυσίδα πληρωμών και για να μπορούν οι επενδυτές να έχουν πρόσβαση στις διαδικασίες ελάφρυνσης, η οδηγία θα πρέπει να επιτρέπει σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, ο οποίος ενδέχεται να μην εμπλέκεται άμεσα σε συγκεκριμένη αλυσίδα πληρωμών, να υποκαθιστά έναν ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό εντός της εν λόγω αλυσίδας που δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός. Αυτό σημαίνει ότι ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός εκπληρώνει τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις σχετικά με την υποβολή στοιχείων και το σύστημα ελάφρυνσης που θα εκπλήρωνε ο υποκαθιστώμενος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός εάν ήταν πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός. Μέσω αυτής της ρύθμισης μεταξύ ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών, οι φορολογικές αρχές θα πρέπει να είναι σε θέση να λαμβάνουν όλες τις σχετικές πληροφορίες και να συνθέτουν αποτελεσματικά τις πληροφορίες σε ολόκληρη την αλυσίδα πληρωμών· παράλληλα, οι επενδυτές θα πρέπει να μπορούν να έχουν πρόσβαση στο σύστημα ελάφρυνσης, ακόμη και σε περιπτώσεις ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού που δεν είναι καταχωρισμένος στο μητρώο κράτους μέλους ούτε δεσμεύεται από τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την παρούσα οδηγία.
- (7β) Ωστόσο, η παρούσα οδηγία δεν θα πρέπει να εμποδίζει τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς να υπαναθέτουν τα καθήκοντα που σχετίζονται με την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους δυνάμει της παρούσας οδηγίας. Ως εκ τούτου, ένας πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός θα πρέπει να έχει τη δυνατότητα να ζητεί από τρίτο να αναλάβει την εκπλήρωση των συναφών υποχρεώσεων στο πλαίσιο των διαδικασιών παρακράτησης φόρου στην πηγή. Σε κάθε περίπτωση, οι υποχρεώσεις αυτές θα πρέπει να παραμένουν υπό την ευθύνη του πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού που έχει υπαναθέσει τα καθήκοντά του.

- (8) Για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της ανταγωνιστικότητας της Ένωσης Κεφαλαιαγορών, θα πρέπει να διευκολύνονται και να επιταχύνονται οι διαδικασίες ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί εισοδήματος από τίτλους στις περιπτώσεις που οι σχετικοί πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί έχουν παράσχει επαρκείς πληροφορίες, μεταξύ άλλων όσον αφορά την ταυτότητα του επενδυτή. Οι σχετικοί πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί είναι όλοι οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί στην αλυσίδα πληρωμών τίτλων που βρίσκονται μεταξύ του επενδυτή και του εκδότη των τίτλων, οι οποίοι ενδέχεται να υποχρεούνται επίσης να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τις πληρωμές που πραγματοποιούνται από μη πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς στην αλυσίδα. Λαμβανομένων υπόψη των διαφορετικών προσεγγίσεων που ακολουθούνται στα κράτη μέλη, θα πρέπει να προβλεφθούν δύο είδη διαδικασιών. Πρώτον, ελάφρυνση στην πηγή με άμεση εφαρμογή του κατάλληλου φορολογικού συντελεστή κατά τον χρόνο της παρακράτησης. Δεύτερον, ένα σύστημα ταχείας επιστροφής φόρου βάσει του οποίου η σχετική αίτηση επιστροφής υποβάλλεται από τον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό και διεκπεραιώνεται από τη φορολογική αρχή του κράτους μέλους πηγής εντός καθορισμένης προθεσμίας που ρυθμίζεται από την παρούσα οδηγία. Όταν οι επιστροφές αυτές δεν διεκπεραιώνονται εντός των προθεσμιών αυτών, εφαρμόζονται τόκοι υπερημερίας εφόσον η εθνική νομοθεσία περιλαμβάνει τέτοιες διατάξεις. Τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν το κεφάλαιο III θα πρέπει να μπορούν να εισάγουν σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή ή σύστημα ταχείας επιστροφής ή συνδυασμό αυτών, διασφαλίζοντας ότι τουλάχιστον ένα από τα δύο συστήματα είναι διαθέσιμο για όλους τους επενδυτές, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας. Τα εν λόγω κράτη μέλη θα πρέπει να είναι σε θέση να περιορίζουν τη χρήση ενός συστήματος μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, όπως σενάρια χαμηλού κινδύνου, υπό την προϋπόθεση ότι το άλλο σύστημα παραμένει διαθέσιμο για όλες τις άλλες περιπτώσεις που καλύπτονται από το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας. Οι πληρωμές που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας, όπως τα μερίσματα από εισηγμένες εταιρείες που καταβάλλονται σε εγγεγραμμένους κατόχους κατοίκους του κράτους μέλους πηγής, τα μερίσματα από μη εισηγμένες εταιρείες ή οι τόκοι στις περιπτώσεις που ένα κράτος μέλος δεν έχει επιλέξει να εφαρμόζει την παρούσα οδηγία για τις πληρωμές τόκων, μπορούν να υπόκεινται σε ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου δυνάμει του εθνικού συστήματος που εφαρμόζεται στις αντίστοιχες διαδικασίες.

Όταν οι σχετικές απαιτήσεις της οδηγίας δεν πληρούνται για πληρωμές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας, ή όταν το επιθυμεί ο ενδιαφερόμενος επενδυτής, τα κράτη μέλη θα πρέπει να εφαρμόζουν εθνικές διαδικασίες συνήθους επιστροφής για ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου ως εφεδρικό σύστημα αντί για τις ταχείες διαδικασίες που προβλέπονται στην οδηγία. Οι επενδυτές, ή οι εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποί τους, που δικαιούνται ελάφρυνση, μπορούν να διεκδικούν επιστροφή της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου σε ένα κράτος μέλος μόνον εφόσον ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός δεν έχει ήδη κάνει χρήση της ελάφρυνσης στην πηγή ή της διαδικασίας ταχείας επιστροφής.

- (8α) Τα κράτη μέλη θα πρέπει να είναι σε θέση να επιβάλλουν μέτρα καταπολέμησης της απάτης και να διεξάγουν διεξοδικές έρευνες όταν υπάρχει κίνδυνος φορολογικής απάτης ή φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών πριν από τη διεκπεραίωση αιτήματος ταχείας επιστροφής. Για τον σκοπό αυτό, τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν το δικαίωμα να απορρίπτουν αίτηση επιστροφής υπό ορισμένες συνθήκες. Οι συνθήκες αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν τις περιπτώσεις στις οποίες δεν πληρούνται οι απαιτήσεις υποβολής αιτήματος επιστροφής ή στις οποίες η αλυσίδα πληρωμών δεν μπορεί να αναπαρασταθεί. Ένα αίτημα επιστροφής μπορεί επίσης να απορριφθεί όταν το κράτος μέλος αποφασίζει να κινηθεί οποιαδήποτε διαδικασία επαλήθευσης ή φορολογικό έλεγχο που βασίζεται σε κριτήρια αξιολόγησης κινδύνου. Οι εν λόγω διαδικασίες επαλήθευσης ή οι φορολογικοί έλεγχοι μπορούν να εφαρμόζονται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι ενέχει κίνδυνο φορολογικής απάτης ή φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών.

- 9) Για την προώθηση των συστημάτων ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου, τα κράτη μέλη τα οποία τηρούν εθνικό μητρώο θα πρέπει επίσης να απαιτούν από τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς να επαληθεύουν την επιλεξιμότητα των επενδυτών που επιθυμούν να ζητήσουν ελάφρυνση. Ειδικότερα, οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να λαμβάνουν το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας του σχετικού επενδυτή, καθώς και δήλωση ότι ο εν λόγω επενδυτής δικαιούται ελάφρυνση της παρακράτησης φόρου σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης και, όταν απαιτείται από το κράτος μέλος πηγής, ότι είναι ο πραγματικός δικαιούχος όσον αφορά την πληρωμή μερισμάτων ή τόκων σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, όπως περιγράφεται στο σχόλιο για το άρθρο 10 ή το άρθρο 11 του Υποδείγματος Σύμβασης για την αποφυγή της Διπλής Φορολογίας σχετικά με τους φόρους Εισοδήματος και Κεφαλαίου του ΟΟΣΑ. Ως εκ τούτου, τα κράτη μέλη πηγής έχουν τη δυνατότητα να ζητούν τη δήλωση σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο. Οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να υποχρεούνται να επαληθεύουν τον εφαρμοστέο συντελεστή παρακράτησης φόρου με βάση την ιδιαίτερη κατάσταση του επενδυτή και να αναφέρουν αν είναι ενήμεροι για τυχόν χρηματοοικονομική ρύθμιση η οποία αφορά τους υποκείμενους τίτλους και δεν έχει διακανονιστεί, λήξει ή καταγγελθεί άλλως πριν από την ημερομηνία αποκοπής. Εν προκειμένω, η υποχρέωση αυτή θα πρέπει να ερμηνεύεται κατά την έννοια ότι ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός ο οποίος είναι πλησιέστερος στον επενδυτή (δηλαδή στον πελάτη του) θα πρέπει να λαμβάνει εύλογα μέτρα για τη διενέργεια των εν λόγω ελέγχων καλή τη πίστει. Για παράδειγμα, οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί θα πρέπει να ελέγχουν αν οι πληροφορίες που περιέχονται στο eTRC ή σε ισοδύναμό του ή οι πληροφορίες που περιέχονται στη δήλωση του επενδυτή δεν έρχονται σε αντίθεση με τις πληροφορίες που συλλέγουν οι εν λόγω πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί σχετικά με τους πελάτες τους στο πλαίσιο της συνήθους επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, όπως οι πληροφορίες λογαριασμού του επενδυτή και άλλες πληροφορίες που ενδέχεται να έχουν συλλέξει ως αποτέλεσμα της συμμόρφωσης με τους ισχύοντες κανόνες «γνώριζε τον πελάτη σου». Ως εκ τούτου, οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί δεν θα πρέπει να υποχρεούνται να διενεργούν περαιτέρω ελέγχους ή να ζητούν και να συλλέγουν περαιτέρω πληροφορίες από τον πελάτη τους. Επιπλέον, ο επενδυτής θα πρέπει να υποχρεούται να ενημερώνει τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό για τυχόν αλλαγές στη συναφή κατάστασή του. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν την εκπλήρωση των απαιτήσεων δέουσας επιμέλειας σε ετήσια βάση, εκτός εάν ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός γνωρίζει ή έχει λόγους να γνωρίζει ότι υπάρχει μεταβολή της κατάστασης ή οι πληροφορίες είναι ανακριβείς ή αναξιόπιστες.

(9α) Η εφαρμογή των διαδικασιών της παρούσας οδηγίας (διαδικασίες FASTER) βασίζεται στην ταύτιση του εγγεγραμμένου κατόχου (είτε φυσικό πρόσωπο είτε οντότητα, ο οποίος είναι επιλέξιμος να εισπράξει το μέρος ή τους τόκους ως κάτοχος των τίτλων) με το πρόσωπο που δικαιούται την ελάφρυνση από την παρακράτηση φόρου στην πηγή σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση. Όταν ο εγγεγραμμένος κάτοχος είναι επίσης το πρόσωπο που είναι επιλέξιμο για ελάφρυνση, μπορούν να εφαρμόζονται μόνο οι διατάξεις για τις άμεσες επενδύσεις. Ωστόσο, σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχει ταύτιση μεταξύ του εγγεγραμμένου κατόχου και του δικαιούχου της ελάφρυνσης, μπορούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις για τις έμμεσες επενδύσεις. Οι εν λόγω ειδικές διατάξεις προβλέπονται για την παροχή ελάφρυνσης σε περιπτώσεις στις οποίες ορισμένοι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων (ΟΣΕ) ή οι επενδυτές σε αυτούς μπορεί να δικαιούνται ελάφρυνση, αλλά δεν είναι ο εγγεγραμμένος κάτοχος, επειδή οι τίτλοι κατέχονται από διαφορετικό νομικό πρόσωπο ή από φορολογικά διαφανή ΟΣΕ. Οι διατάξεις για τις έμμεσες επενδύσεις διασφαλίζουν ότι οι σύννομοι επενδυτές έχουν πρόσβαση στις διαδικασίες της οδηγίας. Ως εκ τούτου, στην περίπτωση ενός ΟΣΕ, τα κράτη μέλη θα πρέπει να περιλαμβάνουν τους ΟΣΕ οι οποίοι μπορούν να ζητούν ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου για λογαριασμό τους ή για τους δικαιούχους επενδυτές που συμμετέχουν σε ΟΣΕ βάσει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους πηγής ή βάσει σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολόγησης. Όταν συμμετέχει σε έμμεσες επενδύσεις, ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός θα πρέπει και σε αυτή την περίπτωση να εκπληρώνει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας. Επιπλέον, ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός μπορεί να θεωρηθεί ότι φέρει ευθύνη σε περίπτωση απώλειας φόρων.



- (10) Αναγνωρίζεται ότι είναι δυνατή η χρήση χρηματοοικονομικών ρυθμίσεων για τη μεταβίβαση της κυριότητας, εν όλω ή εν μέρει, ενός τίτλου και/ή των σχετικών επενδυτικών κινδύνων. Έχει επίσης αποδειχθεί ότι ρυθμίσεις αυτού του είδους έχουν χρησιμοποιηθεί σε συστήματα αρμπιτράζ και «stripping» μερισμάτων, όπως τα συστήματα Cum/Ex και Cum/Cum, με αποκλειστικό σκοπό είτε την εξασφάλιση επιστροφών χωρίς σχετικό δικαίωμα είτε την αύξηση του ποσού της επιστροφής που δικαιούται στην πραγματικότητα ένας επενδυτής. Συμφωνίες όπως συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης, συμφωνίες επαναγοράς (repo), δανειοδοσία και δανειοληψία τίτλων, συμφωνίες πώλησης/επαναγοράς ή αγοράς/επαναπώλησης, παράγωγα, πράξεις δανεισμού σε λογαριασμό περιθωρίου ασφάλισης και συμβάσεις επί διαφορών (CFD) μπορούν να θεωρηθούν χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις εάν συνεπάγονται προσωρινό ή μόνιμο επιμερισμό μεταξύ του φυσικού προσώπου ή της οντότητας που αναλαμβάνει τους οικονομικούς κινδύνους της επένδυσης και του νόμιμου κυρίου της μετοχής ή των υποκείμενων δικαιωμάτων. Τα παραδείγματα αυτά δεν είναι εξαντλητικά. Επιπλέον, εξυπακούεται ότι η κυριότητα δεν μεταβιβάζεται στον αγοραστή ή τον δανειολήπτη των τίτλων εάν ο οικονομικός κίνδυνος παραμένει στον πωλητή ή τον δανειοδότη των τίτλων μέσω οποιωνδήποτε νομικών συναλλαγών, όπως δανεισμός τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης. Οποιαδήποτε συμφωνία βάσει της οποίας προβλέπεται αντάλλαγμα για το μέρος μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών μπορεί να θεωρηθεί χρηματοοικονομική ρύθμιση.

Τα εν λόγω μέρη δεν λαμβάνουν πάντοτε μετρητά· μπορούν επίσης να λάβουν πιο έμμεσο αντάλλαγμα, όπως τη διαφορά της τιμής σε τίτλους ή παράγωγα. Οι πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις είναι απαραίτητες προκειμένου οι φορολογικές αρχές να καταπολεμήσουν τη φορολογική απάτη και τις φορολογικές καταχρηστικές πρακτικές. Στην περίπτωση της άμεσης υποβολής στοιχείων, οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να απαιτούνται μόνο από τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που, λόγω της θέσης τους εντός της αλυσίδας, ενδέχεται να είχαν άμεση συμμετοχή στη σχετική χρηματοοικονομική ρύθμιση, περίπτωση που θα συντρέχει για τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που ζητούν την ελάφρυνση. Στην περίπτωση της έμμεσης υποβολής στοιχείων, οι πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις πρέπει να υποβάλλονται από τον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό του εγγεγραμμένου κατόχου και οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να υποβάλλονται σε όλο το μήκος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων με διαδοχική σειρά, ώστε τελικά να φτάνουν στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή ή σε ορισθέντα πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό. Αυτό σημαίνει ότι οι λοιποί πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί που υποβάλλουν στοιχεία πρέπει να διαβιβάζουν τις πληροφορίες σχετικά με τις εν λόγω χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή ή σε ορισθέντα πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, ακόμη και αν οι εν λόγω πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί δεν συμμετέχουν άμεσα στη σχετική χρηματοοικονομική ρύθμιση. Η υποβολή στοιχείων σχετικά με χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις δεν θα πρέπει να είναι υποχρεωτική στην περίπτωση των πληρωμών ομολόγων και τόκων.

(10α) Τα κράτη μέλη θα πρέπει να είναι σε θέση να περιορίζουν τη χρήση διαδικασιών ελάφρυνσης στην πηγή ή ταχείας επιστροφής όταν συντρέχουν περιπτώσεις που παρουσιάζουν αυξημένο κίνδυνο φορολογικής απάτης και φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να προβλεφθεί κατάλογος τέτοιων περιπτώσεων, στις οποίες τα κράτη μέλη έχουν τη δυνατότητα να απορρίπτουν αιτήσεις ελάφρυνσης και να διενεργούν περαιτέρω ελέγχους. Προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι διαφορές στα εθνικά νομικά συστήματα και, ιδίως, η εκτίμηση φορολογικού κινδύνου, ο εν λόγω κατάλογος δεν θα πρέπει να είναι υποχρεωτικός και τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη διακριτική ευχέρεια να καθορίζουν ποιες από τις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει να καλύπτονται από τη διαδικασία συνήθους επιστροφής. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η εθνική νομοθεσία για τη μεταφορά της παρούσας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο δεν επιτρέπει να επωφεληθούν από ελάφρυνση στην πηγή ή ταχεία επιστροφή περιπτώσεις που τα κράτη μέλη θεωρούν ότι ενέχουν αυξημένο κίνδυνο. Το μέτρο αυτό θα διασφαλίσει ότι οι φορολογικές αρχές είναι σε θέση να καταπολεμήσουν αποτελεσματικότερα τα καταχρηστικά καθεστώτα, καθώς θα έχουν τη δυνατότητα να διενεργούν περαιτέρω ελέγχους για να διαπιστώσουν αν οι αιτήσεις ελάφρυνσης είναι δικαιολογημένες και θα πρέπει να γίνουν δεκτές. Μία από τις περιπτώσεις αυτές συνίσταται σε ένα κατώτατο όριο που σχετίζεται με ακαθάριστο ποσό μερίσματος. Το όριο αυτό θα πρέπει να υπολογίζεται ανά εγγεγραμμένο κάτοχο ή ανά επενδυτή που δικαιούται την ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου, εάν ο εγγεγραμμένος κάτοχος είναι οργανισμός συλλογικών επενδύσεων ή νομικό πρόσωπο το οποίο έχει ορίσει ο οργανισμός. Το όριο αυτό δεν θα εφαρμόζεται όταν ένας ενδιαφερόμενος οργανισμός συλλογικών επενδύσεων που είναι εγκατεστημένος και ρυθμίζεται στην ΕΕ, ένα εκ του νόμου συνταξιοδοτικό σύστημα κράτους μέλους ή ένα ίδρυμα επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών που είναι καταχωρισμένο ή εγκεκριμένο σε κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2016/2341 δικαιούται την ελάφρυνση. Οι εν λόγω οργανισμοί, συστήματα και ιδρύματα ρυθμίζονται και υπόκεινται σε εποπτεία σε μεγάλο βαθμό από τις εθνικές αρμόδιες αρχές και υποβάλλονται σε αυστηρούς εσωτερικούς ελέγχους. Αυτό επιβάλλει τη συμμόρφωση με τους σχετικούς κανονισμούς και ελαχιστοποιεί τον κίνδυνο φορολογικής απάτης και φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών. Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες οι φορολογούμενοι θα μπορούσαν να διεκδικήσουν τον μειωμένο συντελεστή παρακράτησης φόρου βάσει νομοθεσίας της ΕΕ που εφαρμόζεται μέσω εθνικών κανόνων.

Αυτό μπορεί να προκύψει όταν το εθνικό δίκαιο προβλέπει την αναγνώριση της ελευθερίας εγκατάστασης ή της ελεύθερης κυκλοφορίας των κεφαλαίων σε συγκρίσιμες καταστάσεις, είτε εγχώριου είτε μη εγχώριου χαρακτήρα, ή στην περίπτωση μεταφοράς οδηγίας στο εθνικό δίκαιο. Οι περιπτώσεις αυτές ενδέχεται να απαιτούν επαληθεύσεις, ιδίως για την αξιολόγηση της συγκρισιμότητας των καταστάσεων και της δυνατότητας εφαρμογής του εθνικού δικαίου σε διασυνοριακές καταστάσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να αντιμετωπίζουν τις εν λόγω καταστάσεις βάσει τυχόν υφιστάμενου εθνικού συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή, εάν αυτό το υφιστάμενο σύστημα απαιτεί τέτοιες επαληθεύσεις και να επιτυγχάνεται έτσι ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου με τον ταχύτερο και ασφαλέστερο τρόπο για τις περιπτώσεις αυτές.

- (10β) Λαμβανομένου υπόψη του σημαντικού ρόλου που ανατίθεται στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς να υποβάλλουν πλήρεις και ορθές πληροφορίες, οι οποίες χρησιμεύουν ως βάση για την ελάφρυνση ή την επιστροφή παρακρατούμενου φόρου, είναι σκόπιμο η εθνική νομοθεσία των κρατών μελών να θεσπίζει τουλάχιστον τους κανόνες βάσει των οποίων οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί μπορούν να θεωρηθούν υπεύθυνοι για την πλήρη ή μερική απώλεια φορολογικών εσόδων από την παρακράτηση φόρου λόγω της πλήρους ή μερικής μη συμμόρφωσής τους με τις βασικές υποχρεώσεις της παρούσας οδηγίας. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν στην εθνική τους νομοθεσία αυστηρή και αλληλέγγυα και εις ολόκληρον ευθύνη για πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που αιτούνται ελάφρυνση. Επιπλέον, άλλες πτυχές της ευθύνης θα πρέπει να εξακολουθήσουν να ρυθμίζονται πλήρως από την εθνική νομοθεσία των κρατών μελών. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει πράκτορες παρακράτησης φόρου στην πηγή που ευθύνονται αλληλεγγύως ή εις ολόκληρον, οι οποίοι δεν ενεργούν ως πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, και περιπτώσεις που σχετίζονται είτε με την άμεση είτε με την έμμεση ευθύνη εγγεγραμμένων κατόχων και επενδυτών που υποβάλλουν ελλιπείς ή εσφαλμένες πληροφορίες σε πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς. Η παρούσα οδηγία δεν καθορίζει τους κανόνες σχετικά με την ευθύνη όσον αφορά το σύστημα συνήθους επιστροφής.
- (11) Προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα των εφαρμοστέων κανόνων, τα κράτη μέλη θα πρέπει να θεσπίσουν κανόνες σχετικά με τις κυρώσεις για παραβάσεις των εθνικών διατάξεων που θεσπίζονται δυνάμει της παρούσας οδηγίας. Οι εν λόγω κυρώσεις θα πρέπει να είναι αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές.

- (12) Η ορθή μεταφορά της παρούσας οδηγίας σε καθένα από τα οικεία κράτη μέλη έχει καίρια σημασία για την προώθηση της Ένωσης Κεφαλαιαγορών στο σύνολό της, καθώς και για την προστασία των φορολογικών εσόδων των κρατών μελών. Για τον λόγο αυτόν, τα κράτη μέλη θα πρέπει να γνωστοποιούν σε τακτική βάση στην Επιτροπή στατιστικές πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή και την επιβολή στο έδαφός τους των εθνικών μέτρων που θεσπίζονται δυνάμει της παρούσας οδηγίας. Η Επιτροπή θα πρέπει να εκπονήσει αξιολόγηση με βάση τόσο τις πληροφορίες που παρέχονται από τα κράτη μέλη όσο και άλλα διαθέσιμα δεδομένα για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εφαρμοστέων κανόνων. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή θα πρέπει να εξετάζει την ανάγκη επικαιροποίησης των κανόνων που θεσπίζονται από την παρούσα οδηγία.
- (13) Για την εξασφάλιση ενιαίων προϋποθέσεων για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, ιδίως όσον αφορά το ψηφιακό πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, την ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών, την υποβολή στοιχείων από τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, τη δήλωση του εγγεγραμμένου κατόχου και την αίτηση ελάφρυνσης δυνάμει της παρούσας οδηγίας, θα πρέπει να ανατεθούν στην Επιτροπή εκτελεστικές αρμοδιότητες για την έγκριση τυποποιημένων εντύπων με περιορισμένο αριθμό συνιστωσών, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων. Οι εν λόγω αρμοδιότητες θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

- 14) Οποιαδήποτε επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα πραγματοποιείται από την Επιτροπή, στο πλαίσιο της παρούσας οδηγίας, θα πρέπει να συνάδει με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Η επεξεργασία δεδομένων προβλέπεται στην παρούσα οδηγία με σκοπό, μεταξύ άλλων, την εξυπηρέτηση γενικού δημόσιου συμφέροντος, ήτοι θέματα φορολογίας, και την εξυπηρέτηση των σκοπών της καταπολέμησης της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, της διασφάλισης των φορολογικών εσόδων και της προώθησης της δίκαιης φορολόγησης, που ενισχύουν τις ευκαιρίες κοινωνικής, πολιτικής και οικονομικής συμπερίληψης στα κράτη μέλη. Ως εκ τούτου, για τους σκοπούς της ορθής εφαρμογής της παρούσας οδηγίας και προκειμένου να διασφαλιστούν αυτοί οι στόχοι γενικού δημόσιου συμφέροντος, τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής ορισμένων δικαιωμάτων των υποκειμένων των δεδομένων που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679. Ωστόσο, οι περιορισμοί αυτοί δεν θα πρέπει να υπερβαίνουν τα απολύτως αναγκαία για την επίτευξη των προαναφερθέντων στόχων. Όσον αφορά τις πρόσθετες πληροφορίες που ενδέχεται να απαιτούνται σύμφωνα με την παρούσα οδηγία για την απόδειξη της φορολογικής κατοικίας των φορολογούμενων, η συλλογή των εν λόγω πληροφοριών που αφορούν φυσικό πρόσωπο θα πρέπει να θεωρείται ότι περιορίζεται στην ταυτοποίηση του φυσικού προσώπου.
- (15) Δεδομένου ότι ο στόχος της παρούσας οδηγίας δεν μπορεί να επιτευχθεί ικανοποιητικά από τα κράτη μέλη, αλλά μπορεί, αντιθέτως, λόγω του διασυνοριακού χαρακτήρα των οικείων συναλλαγών και της ανάγκης μείωσης του κόστους συμμόρφωσης στην εσωτερική αγορά συνολικά, να επιτευχθεί καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση δύναται να θεσπίζει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, όπως ορίζεται στο ίδιο άρθρο, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη του εν λόγω στόχου.
- (16) Ο Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων κλήθηκε να γνωμοδοτήσει σύμφωνα με το άρθρο 42 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

### ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### Άρθρο 1

##### Αντικείμενο

Η παρούσα οδηγία θεσπίζει κανόνες σχετικά με την έκδοση ψηφιακού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας από τα κράτη μέλη και τη διαδικασία ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου από τα κράτη μέλη επί των μερισμάτων από μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και, κατά περίπτωση, επί των τόκων από ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης, καταβληθέντων σε εγγεγραμμένους κατόχους με φορολογική κατοικία εκτός του εν λόγω κράτους μέλους.

#### Άρθρο 2

##### Πεδίο εφαρμογής

1. Τα κεφάλαια I και IV εφαρμόζονται σε όλα τα κράτη μέλη. Το κεφάλαιο II εφαρμόζεται σε όλα τα κράτη μέλη όσον αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα και τις οντότητες με φορολογική κατοικία στην περιοχή δικαιοδοσίας τους.
2. Το κεφάλαιο III εφαρμόζεται αμετάκλητα σε όλα τα κράτη μέλη που παρέχουν ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί καταβληθέντων μερισμάτων για μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και έχουν εκδοθεί από κάτοικο της περιοχής δικαιοδοσίας τους, εάν δεν διαθέτουν ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή που να τυγχάνει εφαρμογής στις περιπτώσεις αυτές ή εάν ο οικείος δείκτης κεφαλαιοποίησης αγοράς είναι ίσος ή μεγαλύτερος από 1,5 % για καθένα από τα τέσσερα διαδοχικά έτη, σύμφωνα με τις τέσσερις τελευταίες δημοσιεύσεις της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών που είναι διαθέσιμες κατά την προθεσμία μεταφοράς της παρούσας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο.
3. [διαγράφεται]

4. Τα κράτη μέλη που διαθέτουν ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή, το οποίο εφαρμόζεται για την υπερβάλλουσα παρακράτηση φόρου επί καταβληθέντων μερισμάτων για μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και έχουν εκδοθεί από κάτοικο της περιοχής δικαιοδοσίας τους, μπορούν να εφαρμόζουν αμετάκλητα το κεφάλαιο III εάν ο οικείος δείκτης κεφαλαιοποίησης αγοράς είναι μικρότερος του 1,5% για τουλάχιστον ένα από τα τέσσερα διαδοχικά έτη, σύμφωνα με τις τέσσερις τελευταίες δημοσιεύσεις της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών που είναι διαθέσιμες κατά την προθεσμία μεταφοράς της παρούσας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο.
5. Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν αμετάκλητα το κεφάλαιο III εντός πέντε ετών από την τέταρτη διαδοχική δημοσίευση από την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών των δεδομένων που δείχνουν ότι ο οικείος δείκτης κεφαλαιοποίησης αγοράς φτάνει ή υπερβαίνει το 1,5% κατά τη διάρκεια καθενός από τα τέσσερα διαδοχικά έτη.
6. Τα κράτη μέλη τα οποία παρέχουν ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί καταβληθέντων τόκων για ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και έχουν εκδοθεί από κάτοικο της περιοχής δικαιοδοσίας τους δύνανται να εφαρμόζουν το κεφάλαιο III.

### *Άρθρο 3*

#### **Ορισμοί**

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- 1) «υπερβάλλουσα παρακράτηση φόρου»: η διαφορά μεταξύ αφενός του ποσού της παρακράτησης φόρου που επιβάλλεται από κράτος μέλος σε πληρωμές προς μη κατοίκους δικαιούχους μερισμάτων ή τόκων από τίτλους με εφαρμογή του γενικού εγχώριου συντελεστή και αφετέρου του χαμηλότερου ποσού της παρακράτησης φόρου που εφαρμόζεται από το εν λόγω κράτος μέλος για τα ίδια μερίσματα ή για τους ίδιους τόκους με βάση σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης ή ειδική εθνική νομοθεσία, ανάλογα με την περίπτωση·
- 2) «μετοχή που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης»: μετοχή που έχει εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά ή αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 21) και 22) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ της 15ης Μαΐου 2014·



- 3) «ομόλογο που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης»: ομόλογο που έχει εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά ή αποτελεί αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης ή σε μηχανισμό οργανωμένης διαπραγμάτευσης, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημεία 21), 22) και 23) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ, της 15ης Μαΐου 2014, αντίστοιχα·
- 4) «ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός»: κεντρικό αποθετήριο τίτλων, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 της 23ης Ιουλίου 2014, πιστωτικό ίδρυμα, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, ή επιχείρηση επενδύσεων, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ, ή υποκατάστημα των εν λόγω οντοτήτων, ή νομικό πρόσωπο τρίτης χώρας το οποίο έχει λάβει άδεια παροχής υπηρεσιών που είναι συγκρίσιμες με εκείνες που παρέχονται από κεντρικό αποθετήριο τίτλων, πιστωτικό ίδρυμα ή επιχείρηση επενδύσεων, ή υποκατάστημα των εν λόγω οντοτήτων, σύμφωνα με συγκρίσιμη νομοθεσία τρίτης χώρας κατοικίας, το οποίο αποτελεί μέρος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων μεταξύ της οντότητας έκδοσης των τίτλων και του εγγεγραμμένου κατόχου που λαμβάνει πληρωμές επί των εν λόγω τίτλων·
- 4α) «οντότητα»: νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, το οποίο μπορεί να είναι, μεταξύ άλλων, μια κεφαλαιουχική εταιρεία, μια προσωπική εταιρεία, ένα καταπίστευμα ή ένα ίδρυμα·
- 4β) «οργανισμός συλλογικών επενδύσεων»: οργανισμός συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 της οδηγίας 2009/65/ΕΚ, οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων εγκατεστημένος στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΟΕΕ της ΕΕ) ή οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων τον οποίο διαχειρίζεται διαχειριστής οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων εγκατεστημένος στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΔΟΕΕ της ΕΕ), όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο ια) και στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο ιβ) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ, αντίστοιχα, ή οποιοδήποτε άλλο όχημα συλλογικών επενδύσεων το οποίο, βάσει της νομοθεσίας του κράτους μέλους πηγής ή βάσει σύμβασης αποφυγής της διπλής φορολόγησης, δικαιούται ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου ή οργανισμός συλλογικών επενδύσεων του οποίου οι υποκείμενοι επενδυτές δικαιούνται τέτοια ελάφρυνση η οποία μπορεί να ζητηθεί για λογαριασμό τους. Όταν ένας τέτοιος οργανισμός συλλογικών επενδύσεων είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα και ο ίδιος ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων ή οι υποκείμενοι επενδυτές του δικαιούνται ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου, ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων, ο διαχειριστής του ή ο θεματοφύλακάς του δεν μπορεί να είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα που περιλαμβάνεται στον κατάλογο του παραρτήματος Ι του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας ή στον πίνακα Ι του παραρτήματος του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/1675·

- 4γ) «ίδρυμα επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών»: το ίδρυμα που ορίζεται στο άρθρο 6 σημείο 1) της οδηγίας (ΕΕ) 2016/2341 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>5</sup>.
- 5) «EUID»: ο ευρωπαϊκός μοναδικός ταυτοποιητής για εταιρείες, όπως αναφέρεται στο άρθρο 16 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου·
- 6) «αριθμός φορολογικού μητρώου ή ΑΦΜ»: ο μοναδικός ταυτοποιητής, για φορολογικούς σκοπούς, ενός εγγεγραμμένου κατόχου ως τέτοιου σε κράτος μέλος·
- 7) «διαδικασία ελάφρυνσης της παρακράτησης φόρου»: διαδικασία με την οποία ένας εγγεγραμμένος κάτοχος που εισπράττει μερίσματα ή τόκους από τίτλους επί των οποίων μπορεί να επιβλήθηκε υπερβάλλουσα παρακράτηση φόρου λαμβάνει ελάφρυνση ή επιστροφή για τον εν λόγω φόρο.
- 8) «αρμόδια αρχή»: η αρχή που ορίζεται από κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 5 και περιλαμβάνει κάθε πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί, σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες, από την εν λόγω αρχή να ενεργεί εξ ονόματός της για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας·
- 9) «τίτλος»: μετοχή που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης ή ομόλογο που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης·
- 9α) «αποθετήρια έγγραφα»: χρηματοπιστωτικά μέσα τα οποία είναι διαπραγματεύσιμα στην κεφαλαιαγορά κράτους μέλους ή τρίτης χώρας και τα οποία παριστούν την κυριότητα επί των τίτλων εκδότη εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ενώ αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε τόπο διαπραγμάτευσης σε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα και η διαπραγμάτευσή τους γίνεται ανεξάρτητα από τους τίτλους του εκδότη·
- 10) «μεγάλο ίδρυμα»: μεγάλο ίδρυμα όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 146) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013·
- (10α) «χρηματοπιστωτικός όμιλος»: όμιλος, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 12 της οδηγίας (ΕΕ) 2002/87 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

---

<sup>5</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2016/2341 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2016, για τις δραστηριότητες και την εποπτεία των ιδρυμάτων επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών (ΙΕΣΠ) (αναδιατύπωση) (ΕΕ L 354 της 23.12.2016, σ. 37).

- 11) «πράκτορας παρακράτησης φόρου στην πηγή»: οντότητα που φέρει την ευθύνη ή είναι εξουσιοδοτημένη σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής να αφαιρεί τον φόρο παρακράτησης από την καταβολή μερισμάτων ή τόκων από τίτλους και να μεταβιβάζει τον εν λόγω φόρο παρακράτησης στη φορολογική αρχή του κράτους μέλους πηγής·
- 12) «ημερομηνία καταγραφής»: η ημερομηνία που καθορίζεται από τον εκδότη ενός τίτλου, κατά την οποία η ταυτότητα του κατόχου του εν λόγω τίτλου, καθώς και τα δικαιώματα που απορρέουν από αυτόν, καθορίζονται με βάση τις εκκαθαρισμένες θέσεις που έχουν καταχωριστεί στα βιβλία του ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού σε μορφή λογιστικής εγγραφής κατά τη λήξη της δραστηριότητάς του·
- 13) «διακανονισμός»: η ολοκλήρωση μιας συναλλαγής τίτλων που πραγματοποιείται με σκοπό την εκπλήρωση των υποχρεώσεων των μερών της εν λόγω συναλλαγής μέσω της μεταφοράς μετρητών ή τίτλων ή και των δύο, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 σημείο 7) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 της 23ης Ιουλίου 2014·
- 14) «εγγεγραμμένος κάτοχος»: κάθε φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που δικαιούται να λάβει εισόδημα από μερίσματα ή τόκους από τίτλους που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου στην πηγή σε κράτος μέλος, ως κάτοχος των τίτλων κατά την ημερομηνία καταγραφής, με την επιφύλαξη τυχόν προσαρμογών στις συναλλαγές εν αναμονή διακανονισμού που ενδέχεται να γίνουν σύμφωνα με το δίκαιο του κράτους μέλους πηγής, και το οποίο ή η οποία δεν είναι ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ενεργεί για λογαριασμό τρίτων όσον αφορά το εν λόγω εισόδημα από μερίσματα ή τόκους. Τα κράτη μέλη πηγής μπορούν να θεωρούν, σύμφωνα με την εθνική τους νομοθεσία, ως εγγεγραμμένο κάτοχο, αντί του κατόχου των υποκείμενων τίτλων, τον κάτοχο των αποθετηρίων εγγράφων, ωσάν ο τελευταίος να είχε επενδύσει απευθείας στους εν λόγω τίτλους·

- 15) «επενδυτικός λογαριασμός»: ο λογαριασμός ή οι λογαριασμοί οι οποίοι παρέχονται από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς σε εγγεγραμμένους κατόχους και με χρήση των οποίων τηρούνται ή καταχωρίζονται οι τίτλοι τους·
- 15α) «λογαριασμός μετρητών»: ο λογαριασμός ή οι λογαριασμοί στους οποίους πραγματοποιούνται οι πληρωμές που σχετίζονται με τους τίτλους που τηρούνται ή καταχωρίζονται στον επενδυτικό λογαριασμό·
- 16) «ημερομηνία αποκοπής»: η ημερομηνία από την οποία οι μετοχές αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης χωρίς τα δικαιώματα που απορρέουν από τις μετοχές, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος συμμετοχής και ψήφου σε γενική συνέλευση, κατά περίπτωση·
- 16α) «ημερομηνία πληρωμής»: η ημερομηνία κατά την οποία καθίσταται ληξιπρόθεσμη η πληρωμή, προς τον εγγεγραμμένο κάτοχο, που σχετίζεται με το μέρος μετοχής που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης ή με τον τόκο ομολόγου που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης·
- 17) «χρηματοοικονομική ρύθμιση»: οποιαδήποτε ρύθμιση, ή σειρά ρυθμίσεων, ή συμβατική υποχρέωση με βάση την οποία:
- i) μεταβιβάζεται, ή είναι δυνατόν να μεταβιβαστεί, είτε διά παντός είτε προσωρινά, σε συνδεδεμένο ή ανεξάρτητο μέρος, οποιοδήποτε τμήμα της κυριότητας επί της μετοχής η οποία αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και επί της οποίας καταβάλλεται μέρος· ή
  - ii) παρέχεται αντάλλαγμα για το πλήρες μέρος ή για τμήμα αυτού μεταξύ των συνδεδεμένων ή ανεξάρτητων μερών, σε μετρητά ή σε οποιαδήποτε άλλη μορφή·

- 18) «αλυσίδα πληρωμών τίτλων»: η ακολουθία ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών που διεκπεραιώνουν την καταβολή μερισμάτων ή τόκων επί τίτλων μεταξύ του εκδότη των τίτλων και εγγεγραμμένου κατόχου στον οποίο καταβάλλονται τα μερίσματα ή οι τόκοι από τους εν λόγω τίτλους. Οι μεσίτες που είναι επιχειρήσεις επενδύσεων με άδεια λειτουργίας βάσει της οδηγίας 2014/65/ΕΕ, ή τα πιστωτικά ιδρύματα με άδεια λειτουργίας βάσει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ, όταν παρέχουν μία ή περισσότερες επενδυτικές υπηρεσίες ή ασκούν επενδυτικές δραστηριότητες, καθώς και τα νομικά πρόσωπα τρίτης χώρας που έχουν λάβει άδεια λειτουργίας δυνάμει συγκρίσιμης νομοθεσίας τρίτης χώρας κατοικίας, όταν παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες ή ασκούν επενδυτικές δραστηριότητες, θεωρούνται μέρος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων όταν διεκπεραιώνουν την καταβολή μερισμάτων ή τόκων·
- 19) «σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης»: συμφωνία ή σύμβαση εν ισχύ μεταξύ δύο (ή περισσότερων) δικαιοδοσιών που προβλέπει την εξάλειψη της διπλής φορολόγησης εισοδήματος και, κατά περίπτωση, κεφαλαίου·
- 20) «κράτος μέλος πηγής»: το κράτος μέλος κατοικίας του εκδότη του τίτλου από τον οποίο απορρέουν τα μερίσματα ή οι τόκοι·
- 21) «σύστημα ταχείας επιστροφής»: σύστημα στο πλαίσιο του οποίου τα μερίσματα ή οι τόκοι καταβάλλονται βάσει του γενικού εγχώριου συντελεστή παρακράτησης φόρου στην πηγή και ακολουθεί αίτηση επιστροφής της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 13·
- 22) «σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή»: σύστημα στο οποίο εφαρμόζεται ο κατάλληλος συντελεστής παρακράτησης φόρου στην πηγή, σύμφωνα με τους ισχύοντες εθνικούς κανόνες ή διεθνείς συμφωνίες, όπως η σχετική σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά τη χρονική στιγμή της καταβολής των μερισμάτων ή των τόκων·

- 22α) «ολοκληρωμένο σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή»: σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή που εφαρμόζεται από κράτος μέλος και πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) παρέχει πρόσβαση σε ελάφρυνση σε κάθε φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που δικαιούται ελάφρυνση σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση·
  - α-α) παρέχει ελάφρυνση, σε όποιον το δικαιούται, κατά την ημερομηνία πληρωμής, εκτός εάν δεν έχουν κοινοποιηθεί οι απαιτούμενες πληροφορίες όπως καθορίζονται από το κράτος μέλος για την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής·
  - β) το εν λόγω κράτος μέλος δεν αποκλείει τις αιτήσεις ελάφρυνσης παρά μόνον σε περιπτώσεις όπως αυτές που προβλέπονται στο άρθρο 10 παράγραφος 2·
  - γ) εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 παράγραφος 2, δεν απαιτεί πρόσθετες πληροφορίες ούτε επιβάλλει πρόσθετες υποχρεώσεις στο φυσικό πρόσωπο ή στην οντότητα που δικαιούται την ελάφρυνση και στον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό πλην του πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή, πέραν των πληροφοριών και των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο άρθρο 11, στο άρθρο 12 και στο άρθρο 13α, κατά περίπτωση·
  - δ) το εν λόγω κράτος μέλος έχει θεσπίσει κανόνες περί ευθύνης για το σύνολο ή μέρος της απώλειας εσόδων από παρακρατούμενους φόρους την οποία υφίσταται το εν λόγω κράτος μέλος ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του εν λόγω συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή· και
  - ε) το εν λόγω κράτος μέλος έχει θεσπίσει κανόνες για αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις που επιβάλλονται σε περίπτωση παράβασης των εθνικών διατάξεων σχετικά με το εν λόγω σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή·

- 22β) «κεφαλαιοποίηση αγοράς»: η συνολική αξία των μετοχών που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης των εισηγμένων εταιρειών που εκπροσωπούνται σε ένα κράτος μέλος, όπως δημοσιεύεται ετησίως και παρέχεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών·
- 22γ) «δείκτης κεφαλαιοποίησης αγοράς»: ο λόγος, εκπεφρασμένος ως ποσοστό επί τοις εκατό, της κεφαλαιοποίησης αγοράς ενός κράτους μέλους την 31η Δεκεμβρίου προς τη συνολική κεφαλαιοποίηση αγοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης την 31η Δεκεμβρίου, σε ένα δεδομένο έτος·
- 23) «σύστημα συνήθους επιστροφής»: σύστημα στο πλαίσιο του οποίου τα μερίσματα ή οι τόκοι καταβάλλονται βάσει του γενικού εγχώριου συντελεστή παρακράτησης φόρου στην πηγή και ακολουθεί αίτηση επιστροφής της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου εκτός της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 13.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

### ΨΗΦΙΑΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

#### Άρθρο 4

##### *Ψηφιακό πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (eTRC)*

1. Τα κράτη μέλη προβλέπουν αυτοματοποιημένη διαδικασία για την έκδοση ψηφιακών πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας (eTRC) σε φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που θεωρείται ότι έχει φορολογική κατοικία στην περιοχή δικαιοδοσίας τους.
2. Τα κράτη μέλη εκδίδουν το eTRC με βάση τις πληροφορίες των οποίων έχει γνώση η αρχή έκδοσης κατά την ημερομηνία έκδοσης, εντός 14 ημερολογιακών ημερών από την υποβολή αιτήματος, με την επιφύλαξη της παραγράφου 4. Το eTRC συμμορφώνεται με τις τεχνικές απαιτήσεις του παραρτήματος I και περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
  - α) εάν ο φορολογούμενος είναι φυσικό πρόσωπο, το όνομα και το επώνυμο, την ημερομηνία γέννησης και τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή, ελλείψει αυτού, οποιοδήποτε λειτουργικό ισοδύναμο που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς·

- β) εάν ο φορολογούμενος είναι οντότητα, το όνομα, τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή, ελλείψει αυτού, οποιοδήποτε λειτουργικό ισοδύναμο που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς και, εφόσον υπάρχει, τον ευρωπαϊκό μοναδικό ταυτοποιητή (EUID) ή τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI) ή οποιονδήποτε αριθμό καταχώρισης νομικής οντότητας που ισχύει για ολόκληρη την καλυπτόμενη περίοδο·
- γ) τη διεύθυνση του φορολογουμένου·
- δ) την ημερομηνία έκδοσης·
- ε) την καλυπτόμενη περίοδο·
- στ) τα στοιχεία της φορολογικής αρχής έκδοσης του πιστοποιητικού·
- στ-α) μία ή περισσότερες συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολόγησης δυνάμει των οποίων ο φορολογούμενος ζητεί να θεωρηθεί ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στο κράτος μέλος έκδοσης, κατά περίπτωση·
- ζ) τυχόν πρόσθετες πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την απόδειξη της φορολογικής κατοικίας του φορολογουμένου εφόσον το πιστοποιητικό δεν πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για ελάφρυνση παρακράτησης φόρου εντός της ΕΕ.

### 3. Το eTRC:

- α) καλύπτει περίοδο που δεν υπερβαίνει το ημερολογιακό έτος ή την περίοδο ενός φορολογικού έτους για το οποίο εκδίδεται, όπως ισχύει στο κράτος μέλος έκδοσης· και
- β) είναι έγκυρο για την πιστοποίηση της κατοικίας κατά την εν λόγω καλυπτόμενη περίοδο, εκτός εάν το κράτος μέλος που εκδίδει το eTRC διαθέτει στοιχεία ότι το πρόσωπο στο οποίο αναφέρεται το eTRC δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην περιοχή δικαιοδοσίας του καθ' όλη τη διάρκεια ή για ένα μέρος της εν λόγω περιόδου και το εν λόγω κράτος μέλος ακυρώσει πλήρως ή εν μέρει το eTRC.



4. Εάν απαιτούνται περισσότερες από 14 εργάσιμες ημέρες για την επαλήθευση της φορολογικής κατοικίας συγκεκριμένου φορολογούμενου, το κράτος μέλος ενημερώνει το φυσικό πρόσωπο ή την οντότητα που ζητεί το πιστοποιητικό σχετικά με τον πρόσθετο χρόνο που απαιτείται και τους λόγους της καθυστέρησης.
5. Τα κράτη μέλη αναγνωρίζουν eTRC που έχει εκδοθεί από άλλο κράτος μέλος ως απόδειξη της κατοικίας φορολογούμενου στο εν λόγω άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με την παράγραφο 3, με την επιφύλαξη της δυνατότητας των κρατών μελών να αποδεικνύουν ότι υφίσταται φορολογική κατοικία στην περιοχή δικαιοδοσίας τους.
  - 5α. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα ώστε τα φυσικά πρόσωπα ή οι οντότητες που τεκμαίρεται ότι έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην περιοχή δικαιοδοσίας τους να υποχρεούνται να ενημερώνουν τις φορολογικές αρχές που εκδίδουν το eTRC σχετικά με κάθε αλλαγή που θα μπορούσε να επηρεάσει την εγκυρότητα ή το περιεχόμενο του eTRC.
  - 5β. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να είναι υποχρεωτική η παροχή eTRC, όταν απαιτείται απόδειξη φορολογικής κατοικίας για φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που τεκμαίρεται ότι έχει φορολογική κατοικία σε κράτος μέλος, για τους σκοπούς της εφαρμογής συστήματος ελάφρυνσης στην πηγή ή συστήματος ταχείας επιστροφής, προκειμένου να εξασφαλιστεί ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί μερισμάτων καταβληθέντων για μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης ή επί τόκων καταβληθέντων για ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης, κατά περίπτωση, όταν οι μεν ή τα δε εκδίδονται από κάτοικο της περιοχής δικαιοδοσίας τους.
6. Η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό τυποποιημένων ηλεκτρονικών εντύπων, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, και τεχνικών πρωτοκόλλων, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων ασφάλειας, για την έκδοση eTRC. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 18.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

### ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΑΦΡΥΝΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

#### ΤΜΗΜΑ 1

#### ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

##### *Άρθρο 5*

##### **Εθνικό μητρώο πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών**

1. Τα κράτη μέλη που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 2 και 5 προβαίνουν στη σύσταση εθνικού μητρώου πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών.
- 1α. Τα κράτη μέλη που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 4 και 6, τα οποία επιλέγουν να εφαρμόσουν το κεφάλαιο ΙΙΙ, προβαίνουν στη σύσταση εθνικού μητρώου πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών.
2. [διαγράφεται]
3. Τα κράτη μέλη τα οποία προβαίνουν στη σύσταση εθνικού μητρώου σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 1α ορίζουν αρμόδια αρχή η οποία είναι υπεύθυνη για την τήρηση και την επικαιροποίηση του εν λόγω μητρώου.
4. Το εθνικό μητρώο περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς:
  - α) επωνυμία του πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού·
  - β) ημερομηνία καταχώρισης στο μητρώο·
  - γ) στοιχεία επικοινωνίας και τυχόν υφιστάμενους ιστοτόπους του πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού·
  - δ) τον EUID ή, σε περίπτωση που ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός δεν διαθέτει τέτοιον αριθμό, τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI) ή οποιονδήποτε αριθμό καταχώρισης νομικής οντότητας που έχει εκδοθεί από τη χώρα κατοικίας του.

- 4α. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου και των άρθρων 9 έως 13α, τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό να αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες που ορίζονται στα άρθρα 9 έως 13α στη θέση ενός ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού που αποτελεί μέρος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων και δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός, εάν έχουν συμφωνήσει επ' αυτού και οι δύο ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί.
5. Το εθνικό μητρώο καθίσταται προσβάσιμο στο κοινό μέσω ειδικής πύλης σε ιστότοπο της Επιτροπής (της ευρωπαϊκής πύλης πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών) και επικαιροποιείται τουλάχιστον μία φορά μηνιαίως.
6. Τα κράτη μέλη παραμένουν υπεύθυνα για κάθε απόφαση που αφορά την καταχώριση, την απόρριψη, τη διαγραφή και τα μέτρα που επιβάλλονται στους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς από τα εθνικά τους μητρώα.
7. Τυχόν δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από τις αποφάσεις της παραγράφου 6 γεννώνται με την κοινοποίηση εκ μέρους του αντίστοιχου κράτους μέλους στον ενδιαφερόμενο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό.
8. Η Επιτροπή δεν ευθύνεται σε καμία περίπτωση για το περιεχόμενο στην ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών ή για τη μη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών σχετικά με την καταχώριση, την απόρριψη ή τη διαγραφή ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού ή για τα μέτρα που επιβάλλονται σε πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς.

**Ανάπτυξη και λειτουργία της ευρωπαϊκής πύλης πιστοποιημένων ενδιάμεσων  
χρηματοπιστωτικών οργανισμών**

1. Η Επιτροπή αναπτύσσει και θέτει σε λειτουργία την ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών είτε με δικά της μέσα είτε μέσω τρίτου.
2. Εάν η Επιτροπή αποφασίσει να αναπτύξει ή να θέσει σε λειτουργία την ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών μέσω τρίτου, η επιλογή του τρίτου και η εκτέλεση από την Επιτροπή της συμφωνίας που έχει συναφθεί με τον εν λόγω τρίτο πραγματοποιούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046.
3. Η ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών χρησιμεύει ως ηλεκτρονικό σημείο πρόσβασης για τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που επιθυμούν να υποβάλουν αίτηση καταχώρισης στα μητρώα των κρατών μελών. Η πύλη επιτρέπει την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών σχετικά με την καταχώριση, την απόρριψη, τη διαγραφή ενός ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού ή τα μέτρα που επιβάλλονται σε πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς.
4. Τα κράτη μέλη μεριμνούν για την παροχή των πληροφοριών των άρθρων 6, 7 και 8 της παρούσας οδηγίας στην ευρωπαϊκή πύλη πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και για τη διαλειτουργικότητα των μητρώων τους εντός της πύλης αυτής.
5. Η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό των τεχνικών προδιαγραφών για τη λειτουργία της ευρωπαϊκής πύλης πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 18.

## *Άρθρο 6*

### **Απαίτηση καταχώρισης ως πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού**

1. Τα κράτη μέλη τα οποία τηρούν εθνικό μητρώο σύμφωνα με το άρθρο 5 απαιτούν από όλα τα μεγάλα ιδρύματα τα οποία διεκπεραιώνουν πληρωμές μερισμάτων και, κατά περίπτωση, τόκων επί τίτλων που εκδίδονται από κάτοικο στην περιοχή δικαιοδοσίας τους, καθώς και από τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 και είναι οι πράκτορες παρακράτησης φόρου στην πηγή για τις ίδιες πληρωμές, να καταχωρίζονται στο εθνικό τους μητρώο.
2. Τα κράτη μέλη τα οποία τηρούν εθνικό μητρώο σύμφωνα με το άρθρο 5 καθιστούν δυνατή, κατόπιν αιτήματος, την καταχώριση στο εν λόγω μητρώο οποιουδήποτε ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού ο οποίος πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 7.

**Διαδικασία καταχώρισης στο μητρώο**

1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι ο ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός καταχωρίζεται στο εθνικό τους μητρώο πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών εντός τριών μηνών από την υποβολή αιτήματος του ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού, στο οποίο παρέχονται στοιχεία για όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις:
  - α) φορολογική κατοικία σε κράτος μέλος ή περιοχή δικαιοδοσίας τρίτης χώρας που δεν περιλαμβάνεται στο παράρτημα I του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας ούτε στον πίνακα I του παραρτήματος του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/1675·
  - β) εάν ο αιτών ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός είναι πιστωτικό ίδρυμα ή επιχείρηση επενδύσεων, άδεια από την αρμόδια αρχή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας για την άσκηση δραστηριοτήτων φύλαξης· ή εάν ο αιτών ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός είναι κεντρικό αποθετήριο τίτλων, άδεια από την αρμόδια αρχή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας για την άσκηση των εν λόγω δραστηριοτήτων. Όταν ο αιτών ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός, ο οποίος έχει τη φορολογική κατοικία του σε περιοχή δικαιοδοσίας τρίτης χώρας, έχει λάβει την εν λόγω άδεια βάσει νομοθεσίας που δεν θεωρείται συγκρίσιμη με την οδηγία 2013/36/ΕΕ ή την οδηγία 2014/65/ΕΕ, κατά περίπτωση, από κράτος μέλος, το εν λόγω κράτος μέλος μπορεί να θεωρήσει ότι η απαίτηση αυτή δεν πληρούται·
  - γ) δήλωση συμμόρφωσης με τις διατάξεις της οδηγίας 2015/849/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, κατά περίπτωση, ή με συγκρίσιμη νομοθεσία περιοχής δικαιοδοσίας τρίτης χώρας που δεν περιλαμβάνεται στο παράρτημα I του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας ούτε στον πίνακα I του παραρτήματος του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/1675.

- 1α. Τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό να ενεργεί για λογαριασμό άλλου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού που ανήκει στον ίδιο χρηματοπιστωτικό όμιλο και να αναλαμβάνει την υποχρέωση που ορίζεται στο άρθρο 6 και τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες που ορίζονται στα άρθρα 9 έως 13α.
- 1α-α. Εάν ο ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που υποβάλλει την αίτηση καταχώρισης σε μητρώο έχει τη φορολογική κατοικία του σε περιοχή δικαιοδοσίας τρίτης χώρας όπου η οδηγία 2010/24/ΕΕ ή τυχόν σύμβαση που παρέχει συνδρομή για την είσπραξη φόρων δεν εφαρμόζεται για την ανάκτηση του συνόλου ή μέρους της απώλειας εσόδων από παρακρατούμενους φόρους σύμφωνα με το άρθρο 16, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν επαρκείς και αναλογικές εγγυήσεις για τη διασφάλιση της κάλυψης της εν λόγω απώλειας σε σχέση με τα αιτήματα ελάφρυνσης.
- 1β. Τα κράτη μέλη μπορούν να απορρίπτουν την αίτηση καταχώρισης στο μητρώο εάν:
- i) οι ενδιαφερόμενοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί έχουν διαπράξει ένα ή περισσότερα αδικήματα ή παραβάσεις βάσει της εθνικής νομοθεσίας κράτους μέλους ή άλλης περιοχής δικαιοδοσίας, εφόσον τα εν λόγω αδικήματα ή παραβάσεις έχουν οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από παρακρατούμενους φόρους. Τα εν λόγω αδικήματα ή παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς μπορούν να ληφθούν υπόψη από το κράτος μέλος πηγής μόνο εάν ήταν γνωστά έως και 10 έτη πριν από την υποβολή της αίτησης καταχώρισης στο μητρώο· ή
  - ii) έχει κινηθεί έρευνα από κράτος μέλος ή άλλη περιοχή δικαιοδοσίας σε σχέση με τον ενδιαφερόμενο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, για πιθανή απάτη ή φορολογική καταχρηστική πρακτική που μπορεί να οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από παρακρατούμενους φόρους.
2. Οι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί κοινοποιούν χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους οποιαδήποτε αλλαγή στις πληροφορίες που παρέχονται βάσει των στοιχείων α) έως γ).
3. [διαγράφεται]
4. Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε να επιτρέπεται στον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που απορρίφθηκε δυνάμει της παραγράφου 1β να υποβάλει εκ νέου αίτηση καταχώρισης στο μητρώο, εφόσον τα κράτη μέλη έχουν διαπιστώσει ότι η κατάσταση που προκάλεσε την απόρριψη έχει αρθεί.

**Διαγραφή από το εθνικό μητρώο**

1. Τα κράτη μέλη διαγράφουν από το εθνικό τους μητρώο κάθε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός βάσει του άρθρου 6 παράγραφος 1, όταν ο εν λόγω ενδιάμεσος οργανισμός:
  - α) ζητεί την εν λόγω διαγραφή· ή
  - β) δεν πληροί πλέον τις απαιτήσεις του άρθρου 7.
  
2. Τα κράτη μέλη μπορούν να διαγράφουν από το εθνικό τους μητρώο κάθε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός βάσει του άρθρου 6 παράγραφος 1, και:
  - α) διαπιστωμένα δεν έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει της παρούσας οδηγίας ή της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 ή συγκρίσιμης νομοθεσίας τρίτης χώρας φορολογικής κατοικίας· ή
  - β) διαπιστωμένα έχει διαπράξει ένα ή περισσότερα αδικήματα ή παραβάσεις βάσει της εθνικής νομοθεσίας κράτους μέλους ή άλλης περιοχής δικαιοδοσίας, εφόσον τα εν λόγω αδικήματα ή παραβάσεις έχουν οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από παρακρατούμενους φόρους. Τα εν λόγω αδικήματα ή παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς μπορούν να ληφθούν υπόψη από το κράτος μέλος πηγής μόνο εάν ήταν γνωστά έως και 10 έτη πριν από τη διαγραφή· ή
  - γ) όταν έχει κινηθεί έρευνα από κράτος μέλος ή άλλη περιοχή δικαιοδοσίας σε σχέση με τον ενδιαφερόμενο πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, για πιθανή απάτη ή φορολογική καταχρηστική πρακτική που μπορεί να οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από παρακρατούμενους φόρους.



2α. Τα κράτη μέλη μπορούν να απαγορεύσουν σε κάθε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, βάσει του άρθρου 6 παράγραφος 1, να ζητήσει ελάφρυνση δυνάμει της παρούσας οδηγίας:

- α) όταν ο εν λόγω πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός διαπιστωμένα δεν έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει της παρούσας οδηγίας ή της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 ή συγκρίσιμης νομοθεσίας τρίτης χώρας φορολογικής κατοικίας· ή
- β) όταν ο εν λόγω πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός διαπιστωμένα έχει διαπράξει ένα ή περισσότερα αδικήματα ή παραβάσεις βάσει της εθνικής νομοθεσίας κράτους μέλους ή άλλης περιοχής δικαιοδοσίας, εφόσον τα εν λόγω αδικήματα ή παραβάσεις έχουν οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από παρακρατούμενους φόρους. Τα εν λόγω αδικήματα ή παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί από ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς μπορούν να ληφθούν υπόψη από το κράτος μέλος πηγής μόνο στον βαθμό που ήταν γνωστά έως και 10 έτη πριν από την απαγόρευση του αιτήματος ελάφρυνσης· ή
- γ) όταν έχει κινηθεί έρευνα από κράτος μέλος ή άλλη περιοχή δικαιοδοσίας σε σχέση με τον ενδιαφερόμενο πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, για πιθανή απάτη ή φορολογική καταχρηστική πρακτική που μπορεί να οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από παρακρατούμενους φόρους.

Όταν εφαρμόζεται τέτοιο μέτρο στον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό, κατόπιν αιτήσεώς του, περιλαμβάνεται στις πληροφορίες που αφορούν τον εν λόγω πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό στο εθνικό μητρώο που τηρεί το κράτος μέλος που έχει λάβει το εν λόγω μέτρο.

3. [διαγράφεται]

4. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι ο ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που έχει διαγραφεί από το εθνικό μητρώο δυνάμει της παραγράφου 1 ή 2, ή στον οποίο έχει απαγορευτεί να ζητεί ελάφρυνση δυνάμει της παραγράφου 2α, καταχωρίζεται εκ νέου ή του επιτρέπεται να ζητήσει εκ νέου ελάφρυνση, εφόσον τα κράτη μέλη έχουν διαπιστώσει ότι η κατάσταση που προκάλεσε τη διαγραφή έχει αρθεί.

## ΤΜΗΜΑ 2

### ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

#### *Άρθρο 9*

#### *Υποχρέωση υποβολής στοιχείων*

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα για να επιβάλλουν στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς του εθνικού τους μητρώου την υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια αρχή τους τα στοιχεία που αναφέρονται στο παράρτημα II σημεία Α έως Ε εντός του δεύτερου μήνα που έπεται του μήνα της ημερομηνίας πληρωμής. Εάν εκκρεμεί εντολή διακανονισμού για οποιοδήποτε σκέλος μιας συναλλαγής, οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί αναφέρουν το σκέλος για το οποίο εκκρεμεί ο διακανονισμός.
- 1α. Εκτός από τα στοιχεία της παραγράφου 1, τα κράτη μέλη μπορούν να επιβάλλουν στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς του εθνικού τους μητρώου την υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια αρχή τους τα στοιχεία που αναφέρονται στο παράρτημα II σημείο ΣΤ, και κατά περίπτωση Ζ, εντός του δεύτερου μήνα που έπεται του μήνα της ημερομηνίας πληρωμής.
- 1α-α. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα για να επιβάλλουν στον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 4α την υποχρέωση να κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή τους τα στοιχεία της παραγράφου 1 και κατά περίπτωση της παραγράφου 1α όσον αφορά σκέλος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων το οποίο διεκπεραιώνεται από ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός.
- 1β. [διαγράφεται]

- 1γ. Παρά τις παραγράφους 1, 1α και 1α-α, τα κράτη μέλη μπορούν να λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να επιβάλλουν μόνο στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή ή σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό στη σχετική αλυσίδα πληρωμών τίτλων, που έχει οριστεί από την αρμόδια αρχή τους ή βάσει της εθνικής νομοθεσίας, την υποχρέωση να υποβάλλει στην αρμόδια αρχή τα στοιχεία σύμφωνα με τις εν λόγω παραγράφους. Τα στοιχεία αυτά παρέχονται από τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς κατά μήκος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων με διαδοχική σειρά, ανάλογα με τη θέση των εν λόγω πιστοποιημένων ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών στην αλυσίδα πληρωμών τίτλων στην οποία ανήκουν, έτσι ώστε να φθάνουν τελικά στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή ή στον ενδιαφερόμενο πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό.
2. [διαγράφεται]
3. Τα κράτη μέλη που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφος 6, τα οποία επιλέγουν να εφαρμόζουν το κεφάλαιο III και τηρούν εθνικό μητρώο που έχει συσταθεί σύμφωνα με το άρθρο 5, δεν απαιτούν υποβολή στοιχείων βάσει του παραρτήματος II σημείο E.
4. Η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό τυποποιημένων ηλεκτρονικών εντύπων, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, και των απαιτήσεων όσον αφορά τους διαύλους επικοινωνίας, για την υποβολή των στοιχείων που αναφέρονται στο παράρτημα II. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 18.
5. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς στο εθνικό τους μητρώο να διατηρούν για δέκα έτη τα έγγραφα τεκμηρίωσης των στοιχείων που υποβάλλονται και να παρέχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε άλλη πληροφορία είναι αναγκαία για την ορθή εφαρμογή των κανόνων παρακράτησης φόρου στην πηγή, και επιβάλλουν στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς την υποχρέωση να προβαίνουν σε διαγραφή ή ανωνυμοποίηση τυχόν δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που περιλαμβάνονται στα εν λόγω έγγραφα τεκμηρίωσης αμέσως μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και το αργότερο δέκα έτη μετά την υποβολή των στοιχείων.
6. [διαγράφεται]

### ΤΜΗΜΑ 3

#### ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΛΑΦΡΥΝΣΗΣ

##### *Άρθρο 10*

##### *Αίτηση ελάφρυνσης στην πηγή ή ταχείας επιστροφής*

1. Τα κράτη μέλη πηγής απαιτούν από πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που τηρεί τον επενδυτικό λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου ο οποίος λαμβάνει μερίσματα που διανέμονται ή τόκους που καταβάλλονται από κάτοικο του κράτους μέλους πηγής να ζητεί ελάφρυνση δυνάμει του άρθρου 12 ή του άρθρου 13, κατά περίπτωση, για λογαριασμό του εν λόγω εγγεγραμμένου κατόχου, εάν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - α) ο εγγεγραμμένος κάτοχος έχει εξουσιοδοτήσει τον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό να ζητεί ελάφρυνση εξ ονόματός του· και
  - β) ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός έχει επαληθεύσει και διαπιστώσει την επιλεξιμότητα για την ελάφρυνση σύμφωνα με το άρθρο 11 ή το άρθρο 13α, κατά περίπτωση.

2. Παρά την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρούν, εν όλω ή εν μέρει, αιτήσεις ελάφρυνσης στο πλαίσιο των συστημάτων αιτήσεων που προβλέπονται στα άρθρα 12 και 13, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιστάσεις:
- α) το μέρισμα έχει καταβληθεί επί μετοχής που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης την οποία απέκτησε ο εγγεγραμμένος κάτοχος στο πλαίσιο συναλλαγής που πραγματοποιήθηκε εντός χρονικού διαστήματος πέντε ημερών πριν από την ημερομηνία αποκοπής·
  - β) η καταβολή μερίσματος επί του υποκείμενου τίτλου για το οποίο ζητείται ελάφρυνση συνδέεται με χρηματοοικονομική ρύθμιση η οποία δεν έχει διακανονιστεί, λήξει ή με άλλον τρόπο καταγγελθεί πριν από την ημερομηνία αποκοπής·
  - γ) τουλάχιστον ένας από τους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς στην αλυσίδα πληρωμών τίτλων δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός και κανένας πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός δεν έχει αναλάβει τη θέση του εν λόγω ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού για τον σκοπό του άρθρου 9 σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 4α·
  - δ) ζητείται απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου στην πηγή·
  - ε) ζητείται εφαρμογή μειωμένου συντελεστή παρακράτησης φόρου που δεν απορρέει από συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολόγησης·
  - στ) το καταβαλλόμενο μέρισμα υπερβαίνει το ακαθάριστο ποσό των [100 000 EUR] τουλάχιστον, ανά εγγεγραμμένο κάτοχο και ανά ημερομηνία πληρωμής. Το ποσό αυτό καθορίζεται από το ακαθάριστο ποσό μερίσματος ανά επενδυτή που συμμετέχει σε οργανισμό συλλογικών επενδύσεων, όταν ο εν λόγω υποκείμενος επενδυτής δικαιούται την ελάφρυνση δυνάμει του άρθρου 13α παράγραφος 1α σημείο i) ή του άρθρου 13α παράγραφος 1α σημείο ii), κατά περίπτωση.

Το παρόν στοιχείο δεν εφαρμόζεται όταν ο δικαιούχος της ελάφρυνσης της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου είναι α:

- i. εκ του νόμου συνταξιοδοτικό σύστημα κράτους μέλους ή ίδρυμα επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών που είναι καταχωρισμένο ή εγκεκριμένο σε κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2016/2341· ή
- ii. οργανισμός συλλογικών επενδύσεων, δηλαδή οργανισμός συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 της οδηγίας 2009/65/ΕΚ και είναι εγκατεστημένος σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας, οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων εγκατεστημένος στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΟΕΕ της ΕΕ) ή οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων τον οποίο διαχειρίζεται διαχειριστής οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων εγκατεστημένος στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΔΟΕΕ της ΕΕ), όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο ια) και στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο ιβ) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ, αντίστοιχα.

Οποιαδήποτε ρύθμιση με την οποία η καταβολή μερίσματος επιμερίζεται ή οποιοσδήποτε οργανισμός συλλογικών επενδύσεων, πλην των αναφερόμενων στην παράγραφο 2 στοιχείο στ) σημείο ii), ο οποίος έχει συσταθεί με μοναδικό σκοπό να παραμείνει σε επίπεδο κατώτερο του ποσού αυτού, οδηγεί στην εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

4. Παρά την παράγραφο 1, όταν ένας ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που τηρεί τον επενδυτικό λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός, τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό να ζητήσει ελάφρυνση δυνάμει του άρθρου 12 ή του άρθρου 13, κατά περίπτωση, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 4α και του άρθρου 9.
5. Τα συστήματα ελάφρυνσης δυνάμει του άρθρου 12 και του άρθρου 13, κατά περίπτωση, δεν περιορίζουν τις ελεγκτικές εξουσίες των κρατών μελών, σύμφωνα με την εθνική τους νομοθεσία, σε σχέση με το φορολογητέο εισόδημα στο οποίο εφαρμόστηκε η εν λόγω ελάφρυνση, και δεν θίγουν τα φορολογικά δικαιώματα των κρατών μελών.
6. Όταν ένα κράτος μέλος διαθέτει σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή ή ταχείας επιστροφής, ή συνδυασμό αυτών, πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας οδηγίας και εφόσον το εν λόγω κράτος μέλος εφαρμόζει το κεφάλαιο III δυνάμει του άρθρου 2, το εν λόγω κράτος μέλος διασφαλίζει τη συμμόρφωση του υφιστάμενου συστήματός του με τις διατάξεις του κεφαλαίου III για κάθε αίτηση ελάφρυνσης που καλύπτεται από την παρούσα οδηγία, δηλαδή για μερίσματα που προέρχονται από μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και, μόνον εφόσον τα κράτη μέλη αποφασίσουν να το πράξουν, για τόκους από ομόλογα που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης που καταβάλλονται σε μη κατοίκους. Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να τηρούν και να εφαρμόζουν υφιστάμενο εθνικό σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο ε), στο οποίο διενεργούνται επαληθεύσεις, προκειμένου:
- i) να διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση μεταξύ εγχώριων και διασυνοριακών καταστάσεων προς συμμόρφωση με τον τίτλο IV κεφάλαια 2 και 4 της ΣΛΕΕ· ή
  - ii) να εφαρμόζονται οι μειωμένοι συντελεστές παρακράτησης φόρου σύμφωνα με την οδηγία 2003/49/EK ή την οδηγία 2011/96/EE.

**Δέουσα επιμέλεια όσον αφορά την επιλεξιμότητα του εγγεγραμμένου κατόχου**

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να επιβάλλουν στον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που ζητεί ελάφρυνση για λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου βάσει του άρθρου 12 και του άρθρου 13, κατά περίπτωση, την υποχρέωση να λαμβάνει από τον εν λόγω εγγεγραμμένο κάτοχο δήλωση ότι ο εγγεγραμμένος κάτοχος:
  - α) είναι αυτός που δικαιούται την ελάφρυνση της παρακράτησης φόρου όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση, συμπεριλαμβανομένων της νομικής βάσης και του εφαρμοστέου συντελεστή παρακράτησης φόρου· και
  - α-α) είναι ο πραγματικός δικαιούχος, όταν απαιτείται από το κράτος μέλος πηγής, όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση· και
  - β) έχει ή δεν έχει προβεί σε χρηματοοικονομική ρύθμιση η οποία συνδέεται με την υποκείμενη μετοχή που αποτελεί αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και η οποία δεν έχει διακανονιστεί, λήξει ή με άλλον τρόπο καταγγελθεί κατά την ημερομηνία αποκοπής· και
  - γ) δεσμεύεται να ενημερώσει τον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό για κάθε μεταβολή της κατάστασής του χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.



2. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να επιβάλλουν στον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που ζητεί ελάφρυνση για λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου βάσει του άρθρου 12 και του άρθρου 13, κατά περίπτωση, την υποχρέωση να επαληθεύει, με βάση τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή του ο εν λόγω πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός, τα ακόλουθα:
- α) το eTRC του εγγεγραμμένου κατόχου ή αποδεικτικό φορολογικής κατοικίας σε τρίτη χώρα το οποίο θεωρείται κατάλληλο από το κράτος μέλος πηγής. Για τους σκοπούς αυτούς, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας με περιεχόμενο ισοδύναμο με εκείνο που προβλέπεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 και το οποίο πληροί τις τεχνικές απαιτήσεις του παραρτήματος I παράγραφος 1 μπορεί να θεωρηθεί από το κράτος μέλος πηγής ως κατάλληλο αποδεικτικό φορολογικής κατοικίας σε τρίτη χώρα·
  - α-α) παρά το στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου, τα έγγραφα που θεωρούνται κατάλληλα από το κράτος μέλος πηγής, σε περιπτώσεις όπου ο εγγεγραμμένος κάτοχος είναι οντότητα για την οποία δεν μπορεί να εκδοθεί eTRC ή η οποία δεν μπορεί να λάβει αποδεικτικό φορολογικής κατοικίας σε τρίτη χώρα επειδή η οντότητα δεν λαμβάνεται υπόψη για φορολογικούς σκοπούς και το εισόδημά της (ή μέρος αυτού) φορολογείται στο επίπεδο των προσώπων που έχουν συμμετοχή στην εν λόγω οντότητα, αλλά δικαιούται την ελάφρυνση του παρακρατούμενου φόρου όσον αφορά το μέρος ή τους τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση·

- β) τη δήλωση και τη φορολογική κατοικία του εγγεγραμμένου κατόχου, με βάση τις πληροφορίες που έχει λάβει ή έχει την υποχρέωση να λάβει ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός, συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, των πληροφοριών που συλλέγονται για άλλους φορολογικούς σκοπούς ή βάσει απαιτήσεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, στις οποίες υπόκειται ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849, ή συγκρίσιμων πληροφοριών που απαιτούνται σε τρίτες χώρες·
- γ) το δικαίωμα του εγγεγραμμένου κατόχου σε ειδικό μειωμένο συντελεστή παρακράτησης φόρου σύμφωνα με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης μεταξύ του κράτους μέλους πηγής και των περιοχών δικαιοδοσίας στις οποίες ο εγγεγραμμένος κάτοχος έχει τη φορολογική κατοικία του ή σύμφωνα με ειδική εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής·
- δ) σε περίπτωση καταβολής μερίσματος, την πιθανή ύπαρξη οποιασδήποτε χρηματοοικονομικής ρύθμισης που δεν έχει διακανονιστεί, λήξει ή με άλλον τρόπο καταγγελλεί κατά την ημερομηνία αποκοπής·
- ε) σε περίπτωση καταβολής μερίσματος, ότι η υποκείμενη μετοχή έχει αποκτηθεί από τον εγγεγραμμένο κάτοχο στο πλαίσιο συναλλαγής που πραγματοποιήθηκε νωρίτερα ή εντός περιόδου πέντε ημερών πριν από την ημερομηνία αποκοπής.

- 2α. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό να λαμβάνει τη δήλωση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου και να διενεργεί τις επαληθεύσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 στοιχεία α) έως γ) του παρόντος άρθρου σε ετήσια βάση, εκτός εάν ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός γνωρίζει ή έχει λόγους να γνωρίζει ότι υπάρχει μεταβολή της κατάστασης ή ότι η δήλωση ή οι πληροφορίες που πρέπει να επαληθευτούν είναι ανακριβείς ή αναξιόπιστες.
3. [διαγράφεται]
4. Στην περίπτωση που προβλέπεται στο άρθρο 5 παράγραφος 4α, τα κράτη μέλη επιτρέπουν στον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό να βασίζεται σε έγγραφα που συλλέγονται και σε πληροφορίες που επαληθεύονται από τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που τηρεί τον επενδυτικό λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου σύμφωνα με το παρόν άρθρο, με την επιφύλαξη ότι οι υποχρεώσεις αυτές παραμένουν υπό την ευθύνη του πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού.
5. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που ζητούν ελάφρυνση δυνάμει του άρθρου 12 και του άρθρου 13, κατά περίπτωση, να τηρούν όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα και να παρέχουν πρόσβαση σε αυτά σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 5.
6. Η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό τυποποιημένων υποδειγμάτων ηλεκτρονικών εντύπων για τη δήλωση που αναφέρεται στο παρόν άρθρο, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων. Τα εν λόγω υποδείγματα περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και γ) και δίνουν τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να ζητούν συγκεκριμένες πρόσθετες πληροφορίες. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 18.

**Σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή**

1. Τα κράτη μέλη μπορούν να θεσπίσουν σύστημα το οποίο θα επιτρέπει στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που τηρούν επενδυτικό λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου να ζητούν ελάφρυνση στην πηγή για λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου σύμφωνα με το άρθρο 10, υποβάλλοντας στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή τις ακόλουθες πληροφορίες:
  - α) τη φορολογική κατοικία του εγγεγραμμένου κατόχου ή τις πληροφορίες που περιέχονται στα έγγραφα τεκμηρίωσης που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 2 στοιχείο α-α), κατά περίπτωση· και
  - β) τον εφαρμοστέο συντελεστή παρακράτησης φόρου επί της πληρωμής σύμφωνα με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης ή σύμφωνα με ειδική εθνική νομοθεσία.

**Σύστημα ταχείας επιστροφής**

1. Τα κράτη μέλη μπορούν να θεσπίσουν σύστημα το οποίο θα επιτρέπει στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που τηρούν επενδυτικό λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου να ζητούν ταχεία επιστροφή της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου, για λογαριασμό του εν λόγω εγγεγραμμένου κατόχου, σύμφωνα με το άρθρο 10, εάν οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου παρέχονται εντός του δεύτερου μήνα που έπεται του μήνα της ημερομηνίας πληρωμής του μερίσματος ή των τόκων.
2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3α του παρόντος άρθρου, τα κράτη μέλη διεκπεραιώνουν αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 εντός 60 ημερολογιακών ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης ταχείας επιστροφής. Τα κράτη μέλη επιβάλλουν τόκο σύμφωνα με το άρθρο 14 επί του ποσού της επιστροφής αυτής για κάθε ημέρα καθυστέρησης μετά την 60ή ημέρα.
3. Ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ζητεί ταχεία επιστροφή παρέχει στο οικείο κράτος μέλος τις ακόλουθες πληροφορίες:
  - α1) τα στοιχεία ταυτότητας του εγγεγραμμένου κατόχου, όπως αναφέρεται στο παράρτημα II σημείο Β·
  - α) τα στοιχεία ταυτοποίησης της πληρωμής μερισμάτων ή τόκων, όπως αναφέρεται στο παράρτημα II σημείο Δ και Ζ, κατά περίπτωση·
  - β) τη βάση του εφαρμοστέου συντελεστή παρακράτησης φόρου και το συνολικό ποσό της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου που πρέπει να επιστραφεί·
  - γ) τη φορολογική κατοικία του εγγεγραμμένου κατόχου, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού επαλήθευσης του eTRC, κατά περίπτωση, ή τις πληροφορίες που περιέχονται στα έγγραφα τεκμηρίωσης που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 2 στοιχείο α-α), κατά περίπτωση·
  - δ) τη δήλωση του εγγεγραμμένου κατόχου σύμφωνα με το άρθρο 11.

- 3α. Τα κράτη μέλη μπορούν να απορρίπτουν αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται δυνάμει του παρόντος άρθρου σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
- α) δεν πληρούνται οι απαιτήσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 1 ή 3 του παρόντος άρθρου ή στο άρθρο 10 ή 11·
  - β) τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την αναπαράσταση της σχετικής αλυσίδας πληρωμών τίτλων και αναφέρονται στο παράρτημα II δεν έχουν παρασχεθεί πλήρως και ορθά στο τέλος της περιόδου που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου·
  - γ) το κράτος μέλος, βάσει κριτηρίων αξιολόγησης κινδύνου, κινεί οποιαδήποτε διαδικασία επαλήθευσης ή φορολογικό έλεγχο σύμφωνα με την εθνική του νομοθεσία όσον αφορά την αίτηση επιστροφής. Η απόρριψη αυτή δεν αποκλείει την επιβολή τόκων υπερημερίας, σύμφωνα με την παράγραφο 2, σε περίπτωση που χορηγείται τελικά η επιστροφή και δεν συντρέχουν οι περιστάσεις που προβλέπονται στα στοιχεία α) ή β).
- 3β. Η απόρριψη που αναφέρεται στην παράγραφο 3α στοιχεία α) και β) του παρόντος άρθρου κοινοποιείται στον αιτούντα πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό και δεν αποκλείει την αίτηση επιστροφής βάσει του συστήματος συνήθους επιστροφής που προβλέπει η εθνική νομοθεσία.
4. Η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό τυποποιημένων ηλεκτρονικών εντύπων, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, και απαιτήσεων σχετικά με τους διαύλους επικοινωνίας για την υποβολή αιτήσεων βάσει του παρόντος άρθρου. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 18.

**Ειδικές διατάξεις για έμμεσες επενδύσεις**

1. Τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που τηρεί τον επενδυτικό λογαριασμό εγγεγραμμένου κατόχου ο οποίος λαμβάνει μερίσματα ή τόκους να ζητεί ελάφρυνση δυνάμει του άρθρου 12 και του άρθρου 13, κατά περίπτωση, για λογαριασμό του εν λόγω εγγεγραμμένου κατόχου, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1α έως 1δ του παρόντος άρθρου.
  - 1α. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο εγγεγραμμένος κάτοχος είναι:
    - i) οργανισμός συλλογικών επενδύσεων, ο οποίος κατέχει τίτλους για λογαριασμό επενδυτών που δικαιούνται ελάφρυνση της παρακράτησης φόρου όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση· ή
    - ii) ορισθέν νομικό πρόσωπο στο πλαίσιο του κανονισμού, των καταστατικών εγγράφων ή του ενημερωτικού δελτίου οργανισμού συλλογικών επενδύσεων που κατέχει τους τίτλους στον επενδυτικό λογαριασμό από τους οποίους προκύπτουν τα μερίσματα ή οι τόκοι και τηρεί εσωτερικά αρχεία που επιτρέπουν την ατομική κατανομή των εν λόγω τίτλων στον εν λόγω οργανισμό συλλογικών επενδύσεων ή στους επενδυτές του εν λόγω οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, κατά περίπτωση, όταν ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων ή οι επενδυτές οργανισμού συλλογικών επενδύσεων δικαιούνται ελάφρυνση της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου όσον αφορά τα εν λόγω μερίσματα ή τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση.

- 1β. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ζητεί την ελάφρυνση λαμβάνει δήλωση:
- α) από κάθε οργανισμό συλλογικών επενδύσεων που δικαιούται την ελάφρυνση ή κάθε επενδυτή του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων που δικαιούται την ελάφρυνση, κατά περίπτωση, και του οποίου οι τίτλοι κατέχονται από τον εγγεγραμμένο κάτοχο ότι:
    - i) δικαιούται την ελάφρυνση της παρακράτησης φόρου όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση, συμπεριλαμβανομένων της νομικής βάσης και του εφαρμοστέου συντελεστή παρακράτησης φόρου· και
    - i-α) είναι ο πραγματικός δικαιούχος, όταν απαιτείται από το κράτος μέλος πηγής, όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής ή με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης, κατά περίπτωση· και
    - ii) έχει δώσει άδεια να ζητείται η εν λόγω ελάφρυνση για λογαριασμό του δυνάμει του παρόντος άρθρου· και
    - iii) εάν χορηγηθεί η ελάφρυνση, παραιτείται από το δικαίωμά του να ζητήσει αυτοτελώς ελάφρυνση από το κράτος μέλος πηγής δυνάμει της παρούσας οδηγίας ή βάσει των συστημάτων που προβλέπει η εθνική νομοθεσία των κρατών μελών·
  - β) από εγγεγραμμένο κάτοχο που αναφέρεται στην παράγραφο 1α σημείο i) του παρόντος άρθρου, στην οποία αναφέρονται οι εφαρμοστέοι συντελεστές παρακράτησης φόρου όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους που καταβάλλονται·



- γ) από τον εγγεγραμμένο κάτοχο που αναφέρεται στην παράγραφο 1α σημείο ii) του παρόντος άρθρου, στην οποία προσδιορίζεται ο οργανισμός συλλογικών επενδύσεων για τον οποίο τηρούνται οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν τα μερίσματα ή οι τόκοι, σύμφωνα με τα εσωτερικά του αρχεία, και αναφέρονται οι εφαρμοστέοι συντελεστές παρακράτησης φόρου όσον αφορά τα μερίσματα ή τους τόκους που καταβάλλονται·
- δ) από τον εγγεγραμμένο κάτοχο, στην οποία περιλαμβάνονται οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 1 στοιχεία β) και γ).

- 1γ. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ζητεί την ελάφρυνση στην πηγή κατ' εφαρμογήν του άρθρου 12 παρέχει στον πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1β στοιχείο β) ή 1β στοιχείο γ), κατά περίπτωση, και τη φορολογική κατοικία ή τις πληροφορίες που περιέχονται στα έγγραφα τεκμηρίωσης που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 2 στοιχείο α-α) του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων ή των επενδυτών οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, κατά περίπτωση, αντί των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 12, και, όταν οι επενδυτές οργανισμού συλλογικών επενδύσεων δικαιούνται την ελάφρυνση, το ποσό των μερισμάτων ή των τόκων που αναλογεί σε κάθε δικαιούχο επενδυτή δυνάμει του άρθρου 13α παράγραφος 1α σημείο i) ή του άρθρου 13α παράγραφος 1α σημείο ii), κατά περίπτωση.
- 1δ. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ζητεί ελάφρυνση δυνάμει του άρθρου 13 παρέχει στο κράτος μέλος πηγής τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1β και τη φορολογική κατοικία του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων ή των επενδυτών οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού επαλήθευσης του eTRC ή των πληροφοριών που περιέχονται στα έγγραφα τεκμηρίωσης που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 2 στοιχείο α-α), κατά περίπτωση, αντί των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 13 παράγραφος 3 στοιχεία γ) και δ), και, όταν οι επενδυτές οργανισμού συλλογικών επενδύσεων δικαιούνται την ελάφρυνση, το ποσό των μερισμάτων ή των τόκων που αναλογεί σε κάθε δικαιούχο επενδυτή οργανισμού συλλογικών επενδύσεων δυνάμει του άρθρου 13α παράγραφος 1α σημείο i) ή του άρθρου 13α παράγραφος 1α σημείο ii), κατά περίπτωση.

2. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να επιβάλλουν στον πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που ζητεί ελάφρυνση βάσει του παρόντος άρθρου την υποχρέωση να επαληθεύει, με βάση τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή του ο εν λόγω πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός, τα ακόλουθα:
- α) τα έγγραφα τεκμηρίωσης που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 2 στοιχείο α) ή α-α) για κάθε οργανισμό συλλογικών επενδύσεων ή κάθε επενδυτή οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, κατά περίπτωση, που δικαιούται την ελάφρυνση·
  - β) το δικαίωμα του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων ή των επενδυτών οργανισμού συλλογικών επενδύσεων, κατά περίπτωση, σε ειδική εξαίρεση ή ειδικό μειωμένο συντελεστή παρακράτησης φόρου σύμφωνα με σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολόγησης μεταξύ του κράτους μέλους πηγής και της περιοχής δικαιοδοσίας στην οποία υπάγεται η φορολογική κατοικία ή σύμφωνα με ειδική εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους πηγής·
  - γ) σε περίπτωση καταβολής μερίσματος, την πιθανή ύπαρξη οποιασδήποτε χρηματοοικονομικής ρύθμισης που δεν έχει διακανονιστεί, λήξει ή με άλλον τρόπο καταγγελθεί πριν από την ημερομηνία αποκοπής.
3. [διαγράφεται]
4. [διαγράφεται]
5. Οι διατάξεις του άρθρου 11 παράγραφοι 1, 2 και 2α δεν εφαρμόζονται όταν η ελάφρυνση ζητείται δυνάμει του παρόντος άρθρου.
6. Η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό τυποποιημένων ηλεκτρονικών εντύπων, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, και απαιτήσεων σχετικά με τους διαύλους επικοινωνίας για την υποβολή αιτήσεων βάσει της παραγράφου 1δ. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 18.

## Άρθρο 14

### Τόκοι υπερημερίας

Κατ' εφαρμογήν του άρθρου 13 παράγραφος 2, τα κράτη μέλη, όταν η εθνική νομοθεσία περιλαμβάνει τέτοιες διατάξεις, επιβάλλουν τόκο με επιτόκιο ίσο με τον τόκο ή τις ισοδύναμες επιβαρύνσεις που επιβάλλει το κράτος μέλος για καθυστερημένη καταβολή των επιστροφών παρακρατούμενου φόρου που σχετίζονται με τη φορολόγηση μερισμάτων ή τόκων, κατά περίπτωση.

## Άρθρο 15

### Σύστημα συνήθους επιστροφής

1. Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε να υπάρχει και να εφαρμόζεται σύστημα συνήθους επιστροφής όταν οι αιτήσεις ελάφρυνσης που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας εξαιρούνται από τα συστήματα του άρθρου 12 και του άρθρου 13, κατά περίπτωση.
2. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε, όταν το άρθρο 12 και το άρθρο 13, κατά περίπτωση, δεν εφαρμόζονται στα μερίσματα επειδή δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρούσας οδηγίας, να επιβάλλουν την υποχρέωση στους δικαιούχους της επιστροφής ή στον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπό τους που ζητεί την επιστροφή της υπερβάλλουσας παρακράτησης φόρου επί των μερισμάτων αυτών να παρέχουν τουλάχιστον τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του παραρτήματος II σημείο E, εκτός εάν τα στοιχεία αυτά έχουν ήδη παρασχεθεί σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του άρθρου 9.

## Άρθρο 16

### Ευθύνη

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν κατάλληλα μέτρα στην εθνική τους νομοθεσία για να διασφαλίσουν ότι ένας πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που δεν συμμορφώνεται, πλήρως ή εν μέρει, με τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει των άρθρων 9, 10, 11, 12, 13, και 13α μπορεί να θεωρηθεί υπεύθυνος για το σύνολο ή μέρος της απώλειας εσόδων από παρακρατούμενους φόρους.
2. [διαγράφεται]

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

### ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### *Άρθρο 17*

#### **Κυρώσεις**

Τα κράτη μέλη καθορίζουν τους κανόνες για τις κυρώσεις που επιβάλλονται σε περίπτωση παράβασης των εθνικών διατάξεων που θεσπίζονται κατ' εφαρμογήν της παρούσας οδηγίας και λαμβάνουν όλα τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσουν την επιβολή τους. Οι εν λόγω κυρώσεις είναι αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές.

#### *Άρθρο 17α*

#### **Δημοσιεύσεις της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών**

1. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών δημοσιεύει, σε ετήσια βάση και εντός 120 εργάσιμων ημερών από την έναρξη κάθε έτους, αρχής γενομένης από το 2026 το αργότερο, την κεφαλαιοποίηση αγοράς και τον δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς κάθε κράτους μέλους για τουλάχιστον το προηγούμενο έτος. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων σχετικά με τη μεθοδολογία για τον υπολογισμό της κεφαλαιοποίησης αγοράς και του δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφοι 22β και 22γ αντίστοιχα. Η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή το αργότερο εννέα μήνες από την έναρξη ισχύος της οδηγίας.
2. Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

## Άρθρο 18

### Διαδικασία επιτροπής

1. Η Επιτροπή επικουρείται στο έργο της από επιτροπή. Η εν λόγω επιτροπή αποτελεί επιτροπή κατά την έννοια του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>6</sup>.
2. Όταν γίνεται παραπομπή στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζεται το άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011.

## Άρθρο 19

### Αξιολόγηση

1. Η Επιτροπή αξιολογεί, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2032, τον αντίκτυπο στην επίτευξη των στόχων της οδηγίας σχετικά με τους μηχανισμούς υποβολής στοιχείων του άρθρου 9 και την περίπτωση κατά την οποία τα κράτη μέλη που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 2 παράγραφος 4 δεν εφαρμόζουν το κεφάλαιο III. Εντός του ίδιου χρονικού πλαισίου, η Επιτροπή θα υποβάλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο.
- 1α. Η Επιτροπή εξετάζει και αξιολογεί, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2034 και στη συνέχεια ανά πενταετία, τη λειτουργία της παρούσας οδηγίας, συμπεριλαμβανομένης της ενδεχόμενης ανάγκης τροποποίησης συγκεκριμένων διατάξεων, και υποβάλλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο.
2. Τα κράτη μέλη κοινοποιούν στην Επιτροπή, σύμφωνα με την παράγραφο 3, συναφή ετήσια στατιστικά στοιχεία για την αξιολόγηση της οδηγίας, προκειμένου να βελτιωθούν οι διαδικασίες ελάφρυνσης της παρακράτησης φόρου με σκοπό τη μείωση της διπλής φορολόγησης, καθώς και την καταπολέμηση των φορολογικών καταχρηστικών πρακτικών, σύμφωνα με την παράγραφο 3.

---

<sup>6</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

3. Η Επιτροπή, σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 18 παράγραφος 2, καταρτίζει κατάλογο στατιστικών στοιχείων που παρέχουν τα κράτη μέλη για την αξιολόγηση της παρούσας οδηγίας, καθώς και τη μορφή και τους όρους κοινοποίησης των εν λόγω στοιχείων.
4. Η Επιτροπή χαρακτηρίζει ως εμπιστευτικά τα στοιχεία που της κοινοποιούνται δυνάμει της παρούσας οδηγίας σύμφωνα με τις διατάξεις που εφαρμόζονται στα θεσμικά όργανα της Ένωσης.
5. Τα στοιχεία που κοινοποιούνται στην Επιτροπή από κράτος μέλος δυνάμει της παραγράφου 2, καθώς και τυχόν εκθέσεις ή έγγραφα που συντάσσονται από την Επιτροπή με βάση τα στοιχεία αυτά, μπορούν να διαβιβάζονται σε άλλα κράτη μέλη. Τα στοιχεία που διαβιβάζονται καλύπτονται από την υποχρέωση τήρησης του υπηρεσιακού απορρήτου και τυγχάνουν της προστασίας που παρέχεται σε παρόμοιες πληροφορίες δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους που τα έλαβε.

## Άρθρο 20

### Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα

1. Για τους σκοπούς της ορθής εφαρμογής της παρούσας οδηγίας, τα κράτη μέλη περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής των υποχρεώσεων και των δικαιωμάτων που προβλέπονται στα άρθρα 13 έως 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>7</sup> στον βαθμό που απαιτείται για τη διασφάλιση των συμφερόντων που αναφέρονται στο άρθρο 23 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του εν λόγω κανονισμού, εφόσον οι υποχρεώσεις αυτές ή η άσκηση των δικαιωμάτων αυτών ενδέχεται να θέσουν σε κίνδυνο τη διαφύλαξη των εν λόγω συμφερόντων.
2. Κατά την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών θεωρούνται υπεύθυνοι επεξεργασίας, κατά την έννοια του άρθρου 4 σημείο 7) του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679, στο πλαίσιο των αντίστοιχων δραστηριοτήτων τους δυνάμει της παρούσας οδηγίας.
3. Οι πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, που υφίστανται επεξεργασία σύμφωνα με την παρούσα οδηγία διατηρούνται μόνο για το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την επίτευξη των σκοπών της παρούσας οδηγίας, και σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τους εγχώριους κανόνες παραγραφής κάθε υπευθύνου επεξεργασίας.

## Άρθρο 21

### Κοινοποίηση

Τα κράτη μέλη που προβαίνουν στη σύσταση και την τήρηση εθνικού μητρώου δυνάμει του άρθρου 5 ενημερώνουν την Επιτροπή για οποιαδήποτε μεταγενέστερη τροποποίηση των κανόνων που διέπουν το μητρώο αυτό. Η Επιτροπή δημοσιεύει στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* τις πληροφορίες αυτές και τις επικαιροποιεί κατά το δέον.

---

<sup>7</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

**Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο**

1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028, τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που είναι αναγκαίες για τη συμμόρφωσή τους με την παρούσα οδηγία. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2030.

Οι διατάξεις αυτές, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη, περιέχουν παραπομπή στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την παραπομπή αυτήν κατά την επίσημη δημοσίευσή τους.

Ο τρόπος της παραπομπής αυτής καθορίζεται από τα κράτη μέλη.

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εθνικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.
3. Τα κράτη μέλη που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 2 παράγραφος 4 κατά τη μεταφορά στο εθνικό δίκαιο και δεν επιλέγουν να εφαρμόσουν το κεφάλαιο III, ενημερώνουν την Επιτροπή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028. Κοινοποιούν αμελλητί κάθε μεταγενέστερη αλλαγή σχετικά με το εθνικό τους σύστημα ελάφρυνσης στην πηγή όσον αφορά τους όρους του άρθρου 3 σημείο 22α).

Τα εν λόγω κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που είναι αναγκαίες για τη συμμόρφωσή τους με το κεφάλαιο III της παρούσας οδηγίας κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 2 παράγραφος 4 ή εντός πέντε ετών από την τέταρτη διαδοχική δημοσίευση των δεδομένων από την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 5, των δεδομένων που δείχνουν ότι τα εν λόγω κράτη μέλη φθάνουν ή υπερβαίνουν το όριο του δείκτη κεφαλαιοποίησης αγοράς όπως προβλέπεται στο άρθρο 2.



*Άρθρο 23*

**Έναρξη ισχύος**

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

*Άρθρο 24*

**Αποδέκτες**

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

### ΨΗΦΙΑΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΟΠΩΣ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 4

#### Τεχνικές απαιτήσεις

1. Το ψηφιακό πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας:
  - εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής σφραγίδας σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 910/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>8</sup>.
  - προσφέρει τη δυνατότητα αναγνώσιμων, τόσο από άνθρωπο όσο και από μηχανή, εκδόσεων του ψηφιακού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας με έγγραφα PDF ή παρόμοιους άλλους μορφότυπους που μπορούν να χρησιμοποιηθούν από τα αυτοματοποιημένα συστήματα·
  - είναι εκτυπώσιμο·
  - περιέχει ανοικτό πλαίσιο κειμένου για την προσθήκη πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 4 στοιχείο ζ).
2. Εάν πληρούνται οι νομικές και τεχνικές απαιτήσεις στην Ένωση, τα κράτη μέλη μπορούν να θεσπίσουν διαδικασία επαλήθευσης με βάση το ευρωπαϊκό πορτοφόλι ψηφιακής ταυτότητας<sup>9</sup>.

Η επιτροπή στηρίζει την Επιτροπή στην εφαρμογή του ψηφιακού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας από τα κράτη μέλη. Επιπλέον, η επιτροπή μπορεί να παρέχει τεχνική υποστήριξη σχετικά με πιθανές αλλαγές στην τεχνική βάση του ψηφιακού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας ή νέες τεχνικές εξελίξεις.

---

<sup>8</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 910/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 2014, σχετικά με την ηλεκτρονική ταυτοποίηση και τις υπηρεσίες εμπιστοσύνης για τις ηλεκτρονικές συναλλαγές στην εσωτερική αγορά και την κατάργηση της οδηγίας 1999/93/ΕΚ (ΕΕ L 257 της 28.8.2014, σ. 73).

<sup>9</sup> Κανονισμός (ΕΕ 2024/1183 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 2024 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 910/2014 όσον αφορά τη θέσπιση πλαισίου για την ευρωπαϊκή ψηφιακή ταυτότητα].

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

### ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΟΠΩΣ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΑ ΑΡΘΡΑ 9 ΚΑΙ 15

Οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί παρέχουν τις ακόλουθες πληροφορίες στον αντίστοιχο μορφότυπο xml:

Είδος πληροφοριών	Προδιαγραφή
<b>Α. Πληροφορίες σχετικά με το πρόσωπο που παρέχει τις πληροφορίες</b>	
Επωνυμία του πιστοποιημένου ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού ή, κατά περίπτωση, του πράκτορα παρακράτησης φόρου στην πηγή	
EUID, αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI) ή εναλλακτικός κωδικός	
Επίσημη διεύθυνση	
Άλλα σχετικά στοιχεία	Αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από το κράτος μέλος πηγής, εάν υπάρχει, και αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από την περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία υπάγεται η φορολογική κατοικία. Περιοχή ή περιοχές δικαιοδοσίας για την έκδοση ΑΦΜ  Διεύθυνση e-mail και αριθμός τηλεφώνου
Σχετική ένδειξη, εάν οι πληροφορίες παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 1α-α	Στοιχεία του ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού που δεν είναι πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός [όνομα και EUID, αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI) ή εναλλακτικός κωδικός]

**B. Πληροφορίες σχετικά με τον αποδέκτη της πληρωμής των μερισμάτων ή των τόκων**

<p>Στοιχεία του ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού ή του τελικού επενδυτή που λαμβάνει την πληρωμή των μερισμάτων ή των τόκων</p> <p>Όταν εφαρμόζεται η επιλογή υποβολής στοιχείων του άρθρου 9 παράγραφος 1γ: Ο πράκτορας παρακράτησης φόρου στην πηγή ή ο ορισθείς ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός απαιτείται να υποβάλλει πληροφορίες για τον τελικό επενδυτή που λαμβάνει την πληρωμή των μερισμάτων ή των τόκων</p>	
<p>Φυσικό πρόσωπο</p>	<p>Όνομα, ΑΦΜ (αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από το κράτος μέλος πηγής, εάν υπάρχει, και αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από την περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία υπάγεται η φορολογική κατοικία), περιοχή ή περιοχές δικαιοδοσίας για την έκδοση ΑΦΜ, ημερομηνία γέννησης, διεύθυνση</p>
<p>Οντότητα</p>	<p>Επωνυμία, ΑΦΜ (αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από το κράτος μέλος πηγής, εάν υπάρχει, και αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από την περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία υπάγεται η φορολογική κατοικία), περιοχή ή περιοχές δικαιοδοσίας για την έκδοση ΑΦΜ, διεύθυνση, LEI, κατά περίπτωση, EUID, κατά περίπτωση.</p> <p>Ελλείψει αριθμού φορολογικού μητρώου, νομική μορφή και ημερομηνία σύστασης.</p>

<p>Πληροφορίες σχετικά με τη φορολογική κατοικία (συμπληρώνεται όταν το πρόσωπο στο σημείο Α είναι ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός του εγγεγραμμένου κατόχου)</p>	<p>Κωδικός επαλήθευσης του eTRC ή οι πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 11 παράγραφος 2 στοιχείο α-α), κατά περίπτωση</p>
	<p>Ονομασία της χώρας φορολογικής κατοικίας</p>
<p>Αριθμός επενδυτικού λογαριασμού</p>	<p>Αριθμός του λογαριασμού φύλαξης όπου διακρατούνται οι τίτλοι από τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό/επενδυτή που λαμβάνει την πληρωμή</p>

Είδος λογαριασμού	<p>Το είδος του λογαριασμού σύμφωνα με το άρθρο 38 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 και οι λοιποί λογαριασμοί:</p> <p>A — Ίδιος λογαριασμός (που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων)</p> <p>B — Γενικός λογαριασμός τρίτου (που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων για τον λογαριασμό πελατών)</p> <p>Γ — Ατομικός λογαριασμός τρίτου (που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων για λογαριασμό πελάτη)</p> <p>Δ — Ειδικός λογαριασμός μητρώου γενικού λογαριασμού τρίτου (τίτλοι πελάτη οι οποίοι περιλαμβάνονται σε γενικό λογαριασμό τρίτου που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων)</p> <p>E — Συνολικός λογαριασμός τρίτου εκτός του B</p> <p>ΣΤ — Ατομικός λογαριασμός κατόχου τίτλων εκτός του Δ ή Γ</p> <p>Z — Άλλο είδος λογαριασμού</p>
-------------------	---

<b>Γ. Πληροφορίες σχετικά με τον καταβάλλοντα την πληρωμή των μερισμάτων ή των τόκων</b>	
<p>Στοιχεία του ενδιάμεσου χρηματοπιστωτικού οργανισμού από τον οποίο ο υποβάλλων τα στοιχεία λαμβάνει την πληρωμή των μερισμάτων ή των τόκων</p> <p>Όταν εφαρμόζεται η επιλογή υποβολής στοιχείων του άρθρου 9 παράγραφος 1γ: Το σημείο Γ περιέχει πληροφορίες σχετικά με κάθε πιστοποιημένο ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που αποτελεί μέρος της αλυσίδας πληρωμών τίτλων. Οι πληροφορίες αυτές αφορούν την αλυσίδα διαδοχικών πληρωμών των ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών.</p>	
<p>Νομικό πρόσωπο</p>	<p>Επωνυμία, LEI, ΑΦΜ (αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από το κράτος μέλος πηγής, εάν υπάρχει, και αριθμός φορολογικού μητρώου που χορηγείται από την περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία υπάγεται η φορολογική κατοικία), περιοχή ή περιοχές δικαιοδοσίας για την έκδοση ΑΦΜ, διεύθυνση, EUID, κατά περίπτωση.</p>
<p>Αριθμός επενδυτικού λογαριασμού</p>	<p>Αριθμός του λογαριασμού φύλαξης όπου διακρατούνταν οι τίτλοι από τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό που αποστέλλει την πληρωμή</p>

Είδος λογαριασμού	<p>Το είδος του λογαριασμού σύμφωνα με το άρθρο 38 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 και οι λοιποί λογαριασμοί:</p> <p>A — Ίδιος λογαριασμός (που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων)</p> <p>B — Γενικός λογαριασμός τρίτου (που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων για τον λογαριασμό πελατών)</p> <p>Γ — Ατομικός λογαριασμός τρίτου (που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων για λογαριασμό πελάτη)</p> <p>Δ — Ειδικός λογαριασμός μητρώου γενικού λογαριασμού τρίτου (τίτλοι πελάτη οι οποίοι περιλαμβάνονται σε γενικό λογαριασμό τρίτου που τηρείται από συμμετέχοντα στο ΚΑΤ του αρχικού μητρώου των τίτλων)</p> <p>Ε — Συνολικός λογαριασμός τρίτου εκτός του Β</p> <p>ΣΤ — Ατομικός λογαριασμός κατόχου τίτλων εκτός του Δ ή Γ</p> <p>Z — Άλλο είδος λογαριασμού</p>
-------------------	---



<b>Δ. Πληροφορίες σχετικά με τον αποδέκτη της πληρωμής των μερισμάτων ή των τόκων</b>	
Εκδότης	Επωνυμία, ΑΦΜ ή, ελλείψει αυτού, LEI ή EUID, επίσημη διεύθυνση
KAT	Στοιχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων που τηρεί το αρχικό μητρώο των τίτλων
Αριθμός ISIN	Στοιχεία τίτλου
Είδος τίτλου	Είδος μετοχής, κινητής αξίας που καλύπτεται από πιστοποιητικό κατάθεσης τίτλων, ομολόγου
Αριθμός τίτλων που παρέχουν δικαίωμα είσπραξης της πληρωμής	Αριθμός τίτλων που έχουν διακανονιστεί
	Αριθμός τίτλων εν αναμονή διακανονισμού
Είδος πληρωμής	Μετρητά
	Μετοχές (αναφέροντας αν προέρχονται από μέρισμα υπό μορφή μετοχών και τον αριθμό ISIN)
COAF (επίσημος αναγνωριστικός κωδικός εταιρικής πράξης) ή, εάν δεν υπάρχει, λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τη διανομή	Στοιχεία της πράξης (διανομή μερισμάτων/τόκων)
Σχετικές ημερομηνίες	Ημερομηνία αποκοπής, ημερομηνία καταγραφής, ημερομηνία πληρωμής
Ποσό των μερισμάτων ή των τόκων που εισπράχθηκε/πρόκειται να εισπραχθεί και νόμισμα	Μεικτό ποσό, καθαρό ποσό

<p>Πληροφορίες σχετικά με τον παρακρατούμενο φόρο</p>	<p>Συντελεστής παρακράτησης φόρου που εφαρμόζεται ή πρόκειται να εφαρμοστεί, ποσό που παρακρατείται, ποσό και συντελεστής προσαύξησης, κατά περίπτωση</p>
	<p>Νομική βάση του εφαρμοστέου συντελεστή παρακράτησης φόρου (<i>συμπληρώνεται όταν το πρόσωπο στο σημείο Α είναι ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός του εγγεγραμμένου κατόχου</i>)</p>
<p>IBAN λογαριασμού μετρητών</p>	<p>IBAN του λογαριασμού στον οποίο μεταφέρθηκε η πληρωμή</p>

<p><b>Ε. Πληροφορίες σχετικά με τα μέτρα κατά των καταχρηστικών πρακτικών που πρέπει να εφαρμόζει ο πιστοποιημένος ενδιάμεσος χρηματοπιστωτικός οργανισμός που ζητεί την ελάφρυνση</b></p>	
<p>Πληροφορίες σχετικά με την περίοδο διακράτησης υποκείμενων μετοχών που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης</p>	<p>Δύο θέσεις: 1) για υποκείμενες μετοχές που αποκτήθηκαν περισσότερες από πέντε ημέρες πριν από την ημερομηνία αποκοπής — αριθμός μετοχών</p> <p>2) για υποκείμενες μετοχές που αποκτήθηκαν εντός περιόδου πέντε ημερών πριν από την ημερομηνία αποκοπής — αριθμός μετοχών</p> <p>(Η προσέγγιση FIFO πρέπει να χρησιμοποιείται σε περίπτωση τακτικών θέσεων διαπραγμάτευσης)</p>
<p>Πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοοικονομικές ρυθμίσεις</p>	<p>Αναφέρονται αποδεικτικά στοιχεία τυχόν χρηματοοικονομικής ρύθμισης η οποία αφορά υποκείμενες μετοχές που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης και η οποία δεν έχει διακανονιστεί, λήξει ή με άλλον τρόπο καταγγελθεί κατά την ημερομηνία αποκοπής</p> <p>Για υποκείμενες μετοχές που συνδέονται με χρηματοοικονομική ρύθμιση — αριθμός μετοχών</p> <p>Για υποκείμενες μετοχές που δεν συνδέονται με χρηματοοικονομική ρύθμιση — αριθμός μετοχών</p>

<b>ΣΤ. Πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές που μπορούν να ζητηθούν από το κράτος μέλος πηγής σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 1α</b>	
Πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές των υποκείμενων τίτλων από 1 έτος πριν από την ημερομηνία καταγραφής έως και 45 ημέρες μετά την ημερομηνία καταγραφής.	Ημερομηνίες συναλλαγής
	Συμβατικές ή συμφωνηθείσες ημερομηνίες διακανονισμού
	Πραγματικές ημερομηνίες διακανονισμού
	Ο αντίστοιχος αριθμός των τίτλων που αποτελούν αντικείμενο της συναλλαγής
	Είδος συναλλαγής: αγορά, πώληση, δανεισμός, μεταβίβαση, άλλο

<b>Z. Πληροφορίες σχετικά με αποθετήρια έγγραφα που μπορούν να ζητηθούν από το κράτος μέλος πηγής σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 1α</b>	
Όταν αφορά πληρωμή μερίσματος που προκύπτει από αποθετήριο έγγραφο	Όνομασία, διεθνής αριθμός αναγνώρισης τίτλων (ISIN) των αποθετηρίων εγγράφων και των υποκείμενων μετοχών
	Επωνυμία της τράπεζας στην οποία έχουν κατατεθεί οι κοινές μετοχές
	Λόγος των αποθετηρίων εγγράφων προς τις κοινές μετοχές
	Αριθμός των αποθετηρίων εγγράφων που κατέχει ο εγγεγραμμένος κάτοχος και τα οποία παρέχουν δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος
	Ημερομηνία πληρωμής του μερίσματος που προκύπτει από αποθετήριο έγγραφο
	Συνολικός αριθμός εκδοθέντων αποθετηρίων εγγράφων κατά την ημερομηνία καταγραφής
	Συνολικός αριθμός υποκείμενων μετοχών για όλα τα εκδοθέντα αποθετήρια έγγραφα κατά την ημερομηνία καταγραφής