



**SVET
EVROPSKE UNIJE**

**Bruselj, 25. november 2009 (28.11)
(OR. en)**

**Medinstitucionalna zadeva:
2008/0215 (CNS)**

**16473/1/09
REV 1**

LIMITE

FISC 170

DOPIS

Pošiljatelj: predsedstvo

Prejemnika: Coreper in Svet

Št. predh. dok.: 16473/09 FISC 170

Zadeva: Predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2003/48/ES o obdavčevanju
dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti
– politični dogovor

1. Komisija je 13. novembra 2008 Svetu poslala navedeni predlog direktive Sveta (dok. 15733/08 FISC 154). Evropski parlament je mnenje predložil 24. aprila 2009, Ekonomsko-socialni odbor pa 13. maja 2009.
2. Da bi Coreper 26. novembra oziroma Svet 2. decembra lažje dosegla dogovor, vam pošiljamo priloženo kompromisno besedilo predsedstva, ki je na splošno sprejemljivo, z izjemo naslednjih točk:
 - splošni pridržek LU/AT, ki zahtevata določbo, podobno členu 17(2) direktive o obdavčitvi prihrankov, in razpravo o prehodnem obdobju v zvezi s sporazumi o boju proti goljufijam;
 - potrebna je nadaljnja razprava o pogodbah o življenjskem zavarovanju (člen 6(1)(e));
 - nekaj dodatnih predlogov glede pojma učinkovitega obdavčevanja iz člena 1a(d) in Priloge I (AT), pogojev iz člena 6(1)(aa) in 6(8) (LU) ter izjeme iz člena 13 (AT).

Predlog
DIREKTIVE SVETA

**o spremembi Direktive 2003/48/ES o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil
obresti**

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije, zlasti člena 115 Pogodbe,

ob upoštevanju predloga Komisije¹,

ob upoštevanju mnenja Evropskega parlamenta²,

ob upoštevanju mnenja Evropskega ekonomsko-socialnega odbora³,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Direktiva Sveta 2003/48/ES⁴ se v državah članicah uporablja od 1. julija 2005 in se je v mejah, določenih z njenim področjem uporabe, v prvih treh letih uporabe izkazala za učinkovito. Vendar iz prvega poročila Komisije⁵ o njeni uporabi izhaja, da ciljev, zapisanih v soglasno sprejetih sklepih Sveta na zasedanju 26. in 27. novembra 2000, ne izpolnjuje v celoti. Zlasti ne zajema nekaterih finančnih instrumentov, enakovrednih obrestonosnim vrednostnim papirjem, in nekaterih posrednih načinov lastništva obrestonosnih vrednostnih papirjev.

¹ UL C XXX, XX.XX.2008, str. XX.

² UL C XXX, XX.XX.2008, str. XX.

³ UL C XXX, XX.XX.2008, str. XX.

⁴ UL L 157, 26.6.2003, str. 38.

⁵ COM(2008) 552.

- (2) Da bi lahko bolje izpolnili cilj direktive 2003/48/ES, bi bilo treba najprej izboljšati kakovost informacij za ugotavljanje identitete in rezidentstva upravičenih lastnikov. Plačilni zastopnik v ta namen uporabi datum in kraj rojstva ter davčno številko ali ustrezno drugo številko, ki jo dodelijo države članice, če je znana. **Direktiva državam članicam ne nalaga obveznosti uvedbe davčnih številok.** Izboljšati bi bilo treba tudi informacije v zvezi s skupnimi računi in drugimi primeri skupnega upravičenega lastništva.
- (3) Direktiva 2003/48/ES se uporablja samo za plačila obresti v neposredno korist posameznikov, ki so rezidenti Evropske unije. Ti posamezniki se lahko zato izognejo določbam direktive 2003/48/ES s posredništvom pravnega subjekta ali pravne organizacije, zlasti take, ki je ustanovljena v državi, v kateri obdavčitev dohodka, plačanega temu pravnemu subjektu ali organizaciji, ni zagotovljena. Ob upoštevanju ukrepov proti pranju denarja, določenih v Direktivi Evropskega parlamenta in Sveta 2005/60/ES z dne 26. oktobra 2005 o preprečevanju uporabe finančnega sistema za pranje denarja in financiranje terorizma⁶, je zato primerno od plačilnih zastopnikov zahtevati, naj za plačila nekaterim pravnim subjektom ali pravnim organizacijam, ki so ustanovljeni ali imajo sedež dejanske uprave v nekaterih državah ali jurisdikcijah, kjer se direktiva ali ukrepi z enakim ali enakovrednim učinkom ne uporabljajo, uporabijo "pristop spregleda". Plačilni zastopniki bi morali uporabljati informacije, ki jih že imajo o dejanskih upravičenih lastnikih takih pravnih subjektov ali pravnih organizacij, da se zagotovi uporaba določb direktive 2003/48/ES, kadar tako ugotovljeni upravičeni lastnik ni posameznik rezident države članice, v kateri je ustanovljen plačilni zastopnik. Da bi zmanjšali upravno breme plačilnih zastopnikov, bi bilo treba sestaviti okvirni seznam pravnih subjektov in pravnih organizacij v tretjih državah, za katere velja ta ukrep.

⁶ UL L 309, 25.11.2005, str. 15.

- (4) Poleg tega bi bilo treba preprečiti izogibanje določbam direktive 2003/48/ES z umetnim posredovanjem plačil obresti prek nosilcev gospodarske dejavnosti, ustanovljenih zunaj Evropske unije. Zato je treba jasno določiti naloge nosilcev gospodarske dejavnosti za primere, ko vedo, da je plačilo obresti nosilcu gospodarske dejavnosti, ustanovljenemu zunaj ozemlja uporabe direktive 2003/48/ES, v korist posameznika, za katerega vedo, da je rezident druge države članice in ki se lahko šteje za njihovega naročnika. V takih okoliščinah bi bilo treba te nosilce gospodarskih dejavnosti obravnavati kot plačilne zastopnike. S tem bi zlasti pripomogli k preprečevanju možnih zlorab mednarodne mreže finančnih ustanov (podružnic, hčerinskih in pridruženih družb ter holdingov) za izogibanje direktivi 2003/48/ES.
- (5) Izkušnje so pokazale, da je treba dodatno pojasniti obveznost delovanja kot plačilni zastopnik ob plačilu ali zagotovitvi plačila obresti. Zlasti bi bilo treba jasno opredeliti posredniške strukture, za katere velja ta obveznost. Pravni subjekti in pravne organizacije, za katere ne velja učinkovito obdavčevanje, bi morali ob prejemu kakršnega koli plačila obresti od katerega koli predhodnega gospodarskega subjekta v plačilni verigi uporabljati določbe direktive 2003/48/ES. Okviren seznam takih pravnih subjektov in pravnih organizacij iz vsake države članice bo omogočil lažje izvajanje novih določb.
- (6) Iz prvega poročila o uporabi direktive 2003/48/ES izhaja, da se je uporabi določb te direktive mogoče izogniti s finančnimi instrumenti, ki so ob upoštevanju stopnje tveganja, prilagodljivosti in dogovorjene donosnosti enakovredni dolžniškim terjatvam. Zato je treba zagotoviti, da bo v njej zajet tudi drug, obrestim bistveno enakovreden dohodek in ne samo obresti.
- (7) Podobno bi morale biti pogodbe o življenjskem zavarovanju, ki vsebujejo zajamčen donos od prihodkov ali katerih učinkovitost je več kot 40-odstotno vezana na dohodek od dolžniških terjatev ali enakovreden dohodek, zajet z direktivo 2003/48/ES, vključene v področje uporabe te direktive.

- (8) Kar zadeva naložbene sklade, ustanovljene v Evropski uniji, direktiva 2003/48/ES trenutno zajema samo dohodek, prejet prek kolektivnih naložbenih podjetij za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje, ki je dovoljen na podlagi Direktive Sveta 85/611/EGS z dne 20. decembra 1985 o usklajevanju zakonov in drugih predpisov o kolektivnih naložbenih podjetjih za vlaganja v prenosljive vrednostne papirje (KNPVP)⁷. Za enakovreden dohodek od ne-KNPVP se direktiva 2003/48/ES uporablja samo, kadar so ne-KNPVP subjekti brez pravne osebnosti in zato delujejo kot plačilni zastopniki ob plačilu ali ob zagotovitvi plačila obresti. Da se zagotovi uporaba enakih pravil za vse naložbene sklade ali sheme, neodvisno od njihove pravne oblike, bi bilo treba sklicevanje v direktivi 2003/48/ES na direktivo 85/611/EGS nadomestiti s sklicevanjem na njihovo registracijo v skladu z zakonodajo države članice ali njihovimi pravili za sklade ali instrumenti o ustanovitvi, ki jih ureja zakonodaja ene od držav članic. Enako obravnavo je treba zagotoviti tudi ob upoštevanju Sporazuma o evropskem gospodarskem prostoru.
- (9) Kar zadeva naložbene sklade, ki niso ustanovljeni v državi članici Evropske unije ali Evropskega gospodarskega prostora, je treba pojasniti, da Direktiva zajema obresti in enakovreden dohodek vseh teh skladov, ne glede na njihovo pravno obliko in način ponudbe vlagateljem.
- (10) Pojasniti bi bilo treba opredelitev pojma plačilo obresti in s tem zagotoviti, da se pri izračunu odstotka sredstev, vloženih v take instrumente, upoštevajo neposredne in posredne naložbe v dolžniške terjatve. Da se plačilnim zastopnikom omogoči uporaba direktive 2003/48/ES za dohodek, ki izhaja iz kolektivnih naložbenih podjetij, ustanovljenih v drugih državah, bi bilo poleg tega treba pojasniti, da izračun sestave sredstev za obravnavo nekaterih vrst dohodka takih podjetij ureja zakonodaja države članice Evropske unije ali Evropskega gospodarskega prostora, v kateri so ustanovljeni.

⁷ UL L 375, 31.12.1985, str. 3.

- (11) Tako postopek s predložitvijo potrdila, ki omogoča upravičenim lastnikom, rezidentom za davčne namene v eni državi članici, da se izognejo obdavčitvi z davčnim odtegljajem plačil obresti, prejetih v drugi državi članici, navedeni v členu 10(1) direktive 2003/48/ES, kot tudi nadomestni postopek prostovoljnega razkritja državi, v kateri je upravičeni lastnik rezident, imata dobre strani. Kljub temu pa je postopek prostovoljnega razkritja za upravičenega lastnika manj obremenjujoč, zato je primerno, da o izbiri postopka odločajo upravičeni lastniki.
- (12) Države članice bi morale zagotoviti ustrezne statistične podatke o uporabi direktive 2003/48/ES, s katerimi bo Komisija dopolnila informacije, potrebne za pripravo poročila o uporabi navedene direktive, ki ga mora vsaka tri leta predložiti Svetu.
- (13) Ker so ukrepi, potrebni za izvajanje direktive 2003/48/ES, ukrepi splošnega obsega v smislu člena 2 Sklepa Sveta 1999/468/ES z dne 28. junija 1999 o določitvi postopkov za uresničevanje Komisiji podeljenih izvedbenih pooblastil⁸, bi bilo treba take ukrepe sprejeti v skladu z regulativnim postopkom iz člena 5 navedenega sklepa.
- (14) Ker ciljev te direktive države članice ne morejo doseči v zadostni meri in se lahko zato bolje dosežejo na ravni Evropske unije, lahko slednja sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti, kot je določeno v členu 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta direktiva ne presega okvira, ki je potreben za doseg navedenih ciljev.
- (15) **V skladu s točko 34 Medinstitucionalnega sporazuma o boljši pripravi zakonodaje naj države članice za svoje potrebe in v interesu Evropske unije pripravijo ter objavijo lastne tabele, v katerih bo kar najbolje prikazano razmerje med to direktivo in ukrepi za prenos –**

⁸ UL L 184, 17.7.1999, str. 23.

SPREJEL NASLEDNJO DIREKTIVO:

Člen 1

Direktiva 2003/48/ES se spremeni:

(1) Člen 1 se spremeni:

(a) Odstavek 2 se nadomesti z:

“2. Države članice sprejmejo potrebne ukrepe, da plačilni zastopniki in drugi nosilci gospodarske dejavnosti, ki so ustanovljeni oziroma, kjer je ustrezno, imajo sedež dejanske uprave na njihovem ozemlju, opravljajo vse naloge, potrebne za izvajanje te direktive, ne glede na sedež dolžnika iz terjatve, ki prinaša obresti.”

(2) Vstavi se člen 1a:

"Člen 1a

Opredelitve določenih pojmov

V tej direktivi:

(a) "nosilec gospodarske dejavnosti" pomeni kreditno ali finančno institucijo oziroma katero koli drugo pravno ali fizično osebo, ki pri opravljanju poklicne dejavnosti redno ali občasno izvede ali zagotovi plačilo obresti v smislu te direktive;

- (b) "sedež dejanske uprave" subjekta, ki je ali ni pravna oseba, pomeni naslov, kjer se sprejemajo ključne upravne odločitve, potrebne za opravljanje njegove dejavnosti kot celote. Če se ključne upravne odločitve sprejemajo v več kot eni državi ali jurisdikciji, se šteje, da je sedež dejanske uprave na naslovu, kjer se sprejema večina ključnih upravnih odločitev v zvezi s sredstvi, ki prinašajo obresti v smislu te direktive;
- (c) "sedež dejanske uprave" sklada ali druge pravne organizacije pomeni:
- (i) stalni naslov fizične osebe, ki nosi glavno odgovornost za ključne upravne odločitve v zvezi s sredstvi pravne organizacije, tj. skrbnik, če gre za sklad. Če takšno glavno odgovornost nosi več kot ena fizična oseba, se šteje, da je sedež dejanske uprave na stalnem naslovu osebe, ki nosi glavno odgovornost za večino ključnih upravnih odločitev v zvezi s sredstvi, ki prinašajo obresti v smislu te direktive, ali
- (ii) naslov, na katerem pravna oseba, ki nosi glavno odgovornost za upravljanje sredstev pravne organizacije – tj. skrbnik, če gre za sklad – sprejema ključne upravne odločitve v zvezi s temi sredstvi. Če se ključne upravne odločitve sprejemajo v več kot eni državi ali jurisdikciji, se šteje, da je sedež dejanske uprave na naslovu, kjer se sprejema večina ključnih upravnih odločitev v zvezi s sredstvi, ki prinašajo obresti v smislu te direktive;

- (d) šteje se, da za pravni subjekt ali pravno organizacijo "velja efektivno obdavčevanje", če je zavezanec za plačilo davka na njegov celoten dohodek ali del dohodka, pripisan udeležencem nerezidentom, vključno z vsemi plačili obresti. Za namene te opredelitve in **kot primer** se za pravne subjekte ali pravne organizacije, za katere lahko velja splošni sistem obdavčevanja, vendar ob ničelni stopnji, v vsakem primeru šteje, da zanje ne velja učinkovito obdavčevanje."

- (3) Člen 2 se nadomesti z naslednjim:

"Člen 2

Opredelevitev upravičenega lastnika

1. V tej direktivi in brez poseganja v naslednje odstavke "upravičeni lastnik" pomeni vsakega posameznika, ki prejme plačilo obresti, ali posameznika, za katerega se zagotovi plačilo obresti, razen če predloži dokazilo, da jih ni prejel sam ali da niso bile zagotovljene v njegovo korist, kar pomeni, da:
 - (a) deluje kot plačilni zastopnik v smislu člena 4(1) ali
 - (b) deluje v imenu subjekta, ki je ali ni pravna oseba, in nosilcu gospodarske dejavnosti, ki izvede ali zagotovi plačilo obresti, razkrije naziv, pravno obliko, naslov sedeža subjekta in – če je ta v drugi državi ali jurisdikciji – naslov sedeža dejanske uprave subjekta, ali
 - (bb) deluje v imenu pravne organizacije in nosilcu gospodarske dejavnosti, ki izvede ali zagotovi plačilo obresti, razkrije naziv – če je znan –, pravno obliko in naslov sedeža dejanske uprave pravne organizacije ter naziv pravne ali fizične osebe iz člena 1a(c), ali

- (c) deluje v imenu drugega posameznika, ki je upravičeni lastnik, in identiteto upravičenega lastnika razkrije plačilnemu zastopniku v skladu s členom 3(2).
2. Kadar ima plačilni zastopnik podatke, ki kažejo na to, da posameznik, ki prejme plačilo obresti ali za katerega se zagotovi plačilo obresti, ni nujno tudi upravičeni lastnik, in kadar se za navedenega posameznika ne uporablja nobeden od odstavkov 1(a), 1(b) ali 1(bb), izvede vse razumne ukrepe za ugotovitev identitete upravičenega lastnika v skladu s členom 3(2). Če plačilni posrednik ne more ugotoviti identitete upravičenega lastnika, zadevnega posameznika obravnava kot upravičenega lastnika.
3. Kadar nosilec gospodarske dejavnosti v državi članici, za katerega se tudi uporablja člen 2 direktive Evropskega parlamenta in Sveta 2005/60/ES⁹, izvede ali zagotovi plačilo obresti pravnemu subjektu ali pravni organizaciji, za katero ne velja učinkovito obdavčevanje in ki je ustanovljena ali ima sedež dejanske uprave v državi ali jurisdikciji zunaj ozemlja, določenega v členu 7, in zunaj ozemlja uporabe sporazumov in dogovorov o enakih ali enakovrednih ukrepih, kot so tisti iz navedene direktive, se uporabljajo pododstavki v nadaljevanju besedila.

Šteje se, da je bilo plačilo izvedeno ali zagotovljeno v neposredno korist vsakega posameznika, ki je rezident države članice, ki ni država nosilca gospodarske dejavnosti, in je v členu 3(6) direktive 2005/60/ES opredeljen kot dejanski lastnik pravnega subjekta ali pravne organizacije. Identiteta tega posameznika se ugotovi v skladu z dolžnostjo skrbnosti pri ugotavljanju identitete stranke iz členov 7 in 8(1)(b) te direktive. V tej direktivi se navedeni posameznik šteje tudi za upravičenega lastnika.

⁹ UL L 309, 25.11.2005, str. 15.

Za vrste pravnih subjektov in pravnih organizacij z okvirnega seznama v prilogi I se za namene prvega pododstavka šteje, da zanje ne velja učinkovito obdavčevanje.

Nosilec gospodarske dejavnosti iz prvega pododstavka določi pravno obliko in sedež ali, če je ustrezno, sedež dejanske uprave pravnega subjekta ali pravne organizacije z uporabo podatkov, ki jih razkrije kateri koli posameznik, ki deluje v imenu pravnega subjekta ali pravne organizacije, zlasti v skladu z odstavkom 1(b) in 1(bb), razen če ima nosilec gospodarske dejavnosti na voljo zanesljivejše podatke, ki kažejo, da so bili prejeti podatki netočni ali nepopolni za namene uporabe tega odstavka.

Kadar pravni subjekt ali pravna organizacija ne spada v nobeno vrsto iz priloge I ali kadar sicer spada v katero od teh vrst, vendar trdi, da zanjo velja učinkovito obdavčevanje, nosilec gospodarske dejavnosti iz prvega pododstavka ugotovi, ali zanj velja učinkovito obdavčevanje na podlagi splošno priznanih dejstev ali uradnih dokumentov, ki jih predstavi pravni subjekt ali pravna organizacija ali so na voljo v skladu z ukrepi skrbnega pregleda strank, uvedenimi v skladu z direktivo 2005/60/ES.

4. Kadar se šteje, da je pravni subjekt ali organizacija plačilni zastopnik ob prejemu plačila obresti ali ob zagotovitvi takega plačila v skladu s členom 4(2), se šteje, da je bilo plačilo obresti obračunano naslednjim posameznikom, ki se v tej direktivi štejejo za upravičene lastnike:
 - (a) vsak posameznik, ki je upravičen do prejema dohodka, ki izhaja iz sredstev, ki prinašajo obresti, ali ki je upravičen do prejema drugih sredstev, ki predstavljajo take obresti, ko pravni subjekt ali pravna organizacija prejme obresti ali so te zagotovljene v njenem imenu, sorazmerno z njeno upravičenostjo do tega dohodka;

- (b) za vsak del dohodka, ki izhaja iz sredstev, ki prinašajo obresti, ali vsak del drugih sredstev, ki predstavljajo take obresti, do katerega ni upravičen noben posameznik iz točke (a), ko pravni subjekt ali pravna organizacija prejme obresti ali so te zagotovljene v njenem imenu, vsak posameznik, ki je posredno ali neposredno prispeval k sredstvom zadevnega pravnega subjekta ali pravne organizacije, ne glede na to, ali je ta posameznik upravičen do sredstev ali dohodka pravnega subjekta ali pravne organizacije;
- (c) če ob prejemu plačila obresti ali v času, ko se to plačilo zagotovi, ni posameznikov iz točke (a) ali (b), ki bi bili skupaj ali solidarno upravičeni do celotnega dohodka, ki izhaja iz sredstev, ki prinašajo obresti, ali do vseh drugih sredstev, ki predstavljajo take obresti, vsak posameznik, sorazmerno z njegovo upravičenostjo do tega dohodka, ki naknadno postane upravičen do celotnih ali dela sredstev, ki prinašajo obresti, ali do drugih sredstev, ki predstavljajo tako plačilo obresti. Celotni znesek, za katerega se šteje, da je bil obračunan takemu posamezniku, ne presega zneska plačila obresti, ki ga prejme pravni subjekt ali pravna organizacija oziroma ji je zagotovljen, po odbitku katerega koli dela, ki je bil v skladu s tem odstavkom pripisan posamezniku iz točke (a) ali (b).

(4) Člena 3 in 4 se nadomestita z:

"Člen 3

Identiteta in rezidentstvo upravičenih lastnikov

1. Vsaka država članica na svojem ozemlju sprejme in zagotovi uporabo potrebnih postopkov, ki plačilnemu zastopniku omogočajo identifikacijo upravičenih lastnikov in njihovo rezidentstvo za namene členov od 8 do 12.

Taki postopki so v skladu z minimalnimi standardi, določenimi v odstavkih 2 in 3.

2. Plačilni posrednik ugotavlja identiteto upravičenega lastnika na podlagi minimalnih standardov, ki se razlikujejo glede na to, kdaj se vzpostavi razmerje med plačilnim posrednikom in upravičenim lastnikom, na naslednji način:
- (a) pri pogodbenih razmerjih, ki so bila sklenjena pred 1. januarjem 2004, plačilni zastopnik ugotavlja identiteto upravičenega lastnika, ki jo sestavljata ime in naslov, iz informacij, ki jih ima na voljo, zlasti v skladu z veljavnimi predpisi v državi, v kateri je ustanovljen, ter v skladu z direktivo 2005/60/ES;
 - (b) pri pogodbenih razmerjih, ki so bila sklenjena, ali pri transakcijah, ki so bile opravljene brez pogodbenega razmerja, na dan 1. januarja 2004 ali po njem, plačilni zastopnik ugotavlja identiteto upravičenega lastnika, ki jo sestavljajo ime, naslov, datum in kraj rojstva ter v skladu s seznamom iz odstavka 4 davčna številka ali ustrezna številka, ki jo dodeli država članica, katere rezident je upravičeni lastnik za davčne namene. Pri pogodbenih razmerjih, ki so bila sklenjena, ali pri transakcijah, ki so bile opravljene brez pogodbenega razmerja pred 1. julijem 2011, se informacije o datumu in kraju rojstva zahtevajo le, če ni podatka o takšni davčni številki ali ustrezni drugi številki.

Podatki iz točke (b) se ugotavljajo na podlagi potnega lista ali uradne osebne izkaznice ali katerega koli drugega uradnega osebnega dokumenta, kot je določen v seznamu iz odstavka 4, kjer je to ustrezno, ki ga predloži upravičeni lastnik. Podatki, ki jih ni v teh dokumentih, se ugotavljajo na podlagi katerega koli drugega dokazila o identiteti, ki ga predloži upravičeni lastnik.

3. Kadar upravičeni lastnik prostovoljno predloži potrdilo o davčnem rezidentstvu, ki ga je izdal pristojni organ države v zadnjih treh letih pred datumom plačila ali kasneje, ko se šteje, da se plačilo obračuna upravičenemu lastniku, se za državo rezidentstva šteje ta država. Če posameznik takega potrdila ne predloži, se za državo rezidentstva šteje država, v kateri ima stalni naslov. Plačilni zastopnik ugotavlja stalni naslov upravičenega lastnika na podlagi naslednjih minimalnih standardov:

- (a) pri pogodbenih razmerjih, ki so bila sklenjena pred 1. januarjem 2004, plačilni zastopnik ugotavlja trenutni stalni naslov upravičenega lastnika iz najpopolnejših informacij, ki jih ima na voljo, zlasti v skladu z veljavnimi predpisi v državi, v kateri je ustanovljen, ter v skladu z direktivo 2005/60/ES;
- (b) pri pogodbenih razmerjih, ki so bila sklenjena, ali pri transakcijah, ki so bile opravljene brez pogodbenega razmerja, na dan 1. januarja 2004 ali po njem, plačilni zastopnik ugotavlja trenutni stalni naslov upravičenega lastnika na podlagi podatkov o naslovu, ugotovljenih z identifikacijskimi postopki iz odstavka 2(b), ki jih je treba posodobiti z najnovejšo dokumentacijo, ki je na voljo plačilnemu zastopniku.

V primeru iz točke (b), kadar upravičeni lastniki predložijo potni list ali uradno osebno izkaznico ali kateri koli drug uradni osebni dokument, izdan v državi članici, in trdijo, da so rezidenti tretje države, se rezidentstvo ugotavlja s potrdilom o davčnem rezidentstvu, ki ga je v zadnjih treh letih pred datumom plačila ali kasneje, ko se šteje, da se plačilo obračuna upravičenemu lastniku, izdal pristojni organ tretje države, katere rezident naj bi bil upravičeni lastnik po svojih trditvah. Če posameznik takšnega potrdila ne predloži, se za državo rezidentstva šteje država članica, ki je izdala potni list, uradno osebno izkaznico ali drug uradni osebni dokument. Pri upravičenih lastnikih, o katerih ima plačilni zastopnik na voljo uradno dokumentacijo, ki dokazuje, da niso rezidenti za davčne namene v državi, v kateri imajo stalni naslov, zaradi privilegijev, povezanih z njihovim diplomatskim statusom ali drugimi mednarodno dogovorjenimi pravili, se rezidentstvo ugotavlja s to uradno dokumentacijo, ki jo ima na voljo plačilni zastopnik.

4. Vsaka država članica, ki dodeljuje davčne številke ali ustrezne številke, Komisiji najpozneje do 1. januarja 2011 sporoči strukturo in obliko teh števil in uradno dokumentacijo, ki vsebuje informacije o dodeljenih identifikacijskih številkah. Vsaka država članica Komisijo obvesti tudi, če v zvezi s tem pride do sprememb. Komisija v *Uradnem listu Evropske unije* objavi seznam prejetih informacij.

Člen 4

Plačilni zastopniki

1. V tej direktivi se nosilec gospodarske dejavnosti, ustanovljen v državi članici, ki izvede plačilo obresti ali zagotovi tako plačilo v neposredno korist upravičenega lastnika, šteje za plačilnega zastopnika.

Za namene tega odstavka ni pomembno, ali je zadevni nosilec gospodarske dejavnosti dolžnik ali izdajatelj dolžniške terjatve ali vrednostnega papirja, za katerega se plača dohodek, ali nosilec gospodarske dejavnosti, ki po nalogu dolžnika ali izdajatelja ali upravičenega lastnika plača ali zagotovi plačilo dohodka.

V tej direktivi je plačilni zastopnik tudi nosilec gospodarske dejavnosti, ustanovljen v državi članici, če so izpolnjeni naslednji pogoji:

- (a) če izvede plačilo obresti ali zagotovi tako plačilo drugemu nosilcu gospodarske dejavnosti, vključno s stalno poslovno enoto ali podružnico prvega nosilca gospodarske dejavnosti, ustanovljenemu zunaj ozemlja iz člena 7 in zunaj ozemlja uporabe sporazumov in dogovorov o enakih ali enakovrednih ukrepih, kot so tisti iz direktive, in

- (b) če prvi nosilec gospodarske dejavnosti na podlagi razpoložljivih podatkov utemeljeno domneva, da bo drugi nosilec gospodarske dejavnosti plačal dohodek ali zagotovil tako plačilo v neposredno korist upravičenega lastnika, ki je posameznik, za katerega prvi nosilec gospodarske dejavnosti ob upoštevanju člena 3 ve, da je rezident druge države članice.

Če so izpolnjeni pogoji iz točk (a) in (b), se za plačilo, ki ga je izvedel ali zagotovil prvi nosilec gospodarske dejavnosti, šteje, da je bilo izvedeno ali zagotovljeno v neposredno korist upravičenega lastnika iz točke (b).

2. Pravni subjekt ali pravna organizacija, ki ima sedež dejanske uprave v državi članici in za katero ne velja učinkovito obdavčevanje na podlagi splošnih pravil o neposrednem obdavčenju, ki se uporabljajo v tej državi članici ali v državi članici, v kateri je pravni subjekt ali pravna organizacija ustanovljena, ali v kateri koli državi ali jurisdikciji, kjer je sicer rezident za davčne namene, se ob prejemu plačila obresti ali ob zagotovitvi takega plačila šteje za plačilnega zastopnika.

Za vrste pravnih subjektov in pravnih organizacij z okvirnega seznama v prilogi III se za namene tega odstavka šteje, da zanje ne velja učinkovito obdavčevanje.

Kadar pravni subjekt ali pravna organizacija ne sodi v nobeno vrsto iz priloge III ali kadar je v tej prilogi sicer zajeta, vendar trdi, da zanjo velja učinkovito obdavčevanje, nosilec gospodarske dejavnosti ugotovi, ali zanj velja učinkovito obdavčevanje na podlagi splošno priznanih dejstev ali uradnih dokumentov, ki jih predstavi pravni subjekt ali pravna organizacija ali so na voljo v skladu z ukrepi skrbnega pregleda strank, uvedenimi v skladu z direktivo 2005/60/ES.

Kateri koli nosilec gospodarske dejavnosti v državi članici, ki izvede plačilo obresti ali zagotovi tako plačilo za pravni subjekt ali pravno organizacijo iz tega odstavka, ki ima sedež dejanske uprave v državi članici, ki ni država, v kateri je ustanovljen nosilec gospodarske dejavnosti, ob uporabi informacij, navedenih v četrtem pododstavku člena 2(3), ali drugih razpoložljivih informacij obvesti pristojni organ v državi članici, kjer je ustanovljen, o naslednjem:

- (i) nazivu pravnega subjekta ali pravne organizacije, če je naziv znan;
- (ii) njegovi oziroma njeni pravni obliki;
- (iii) njegovem oziroma njenem sedežu dejanske uprave;
- (iv) celotnem znesku plačila obresti, določenem v skladu s členom 8, izvršenem ali zagotovljenem pravnemu subjektu ali pravni organizaciji;
- (v) datumu zadnjega plačila obresti.

Posamezniki, ki se štejejo za upravičene lastnike plačil obresti, ki so bila izvršena ali zagotovljena pravnim subjektom ali pravnim organizacijam iz prvega pododstavka, se določijo v skladu s pravili iz člena 2(4). Kadar se uporablja točka (c) tega člena, pravni subjekt ali pravna organizacija, kadar koli posameznik naknadno postane upravičen do sredstev, ki prinašajo take obresti, ali do drugih sredstev, ki predstavljajo plačilo obresti, pristojnemu organu države članice, v kateri ima sedež dejanske uprave, zagotovi informacije iz drugega pododstavka člena 8(1). Pravni subjekt ali pravna organizacija obvesti pristojni organ tudi o vsaki morebitni spremembi svojega sedeža dejanske uprave.

Obveznosti iz prejšnjih pododstavkov veljajo deset let od datuma zadnjega plačila obresti, ki ga pravni subjekt ali pravna organizacija prejme oziroma ji je zagotovljen, ali od najnovejšega datuma, ko posameznik postane upravičen do sredstev, ki prinašajo take obresti, ali do drugih sredstev, ki predstavljajo plačilo obresti, pri čemer velja novejši datum.

Če pravni subjekt ali pravna organizacija v primeru, ko se uporablja člen 2(4)(c), premesti svoj sedež dejanske uprave v drugo državo članico, pristojni organ prve države članice sporoči pristojnemu organu nove države članice naslednje podatke:

- (i) znesek plačila obresti, ki ga pravni subjekt ali pravna organizacija prejme ali ji je zagotovljen in še ni krit z ustreznimi preteklimi upravičenimi sredstvi;
- (ii) datum zadnjega plačila obresti, ki ga pravni subjekt ali pravna organizacija prejme oziroma ji je zagotovljen, ali najnovejši datuma, ko posameznik postane upravičen do vseh ali dela sredstev, ki prinašajo take obresti, ali do drugih sredstev, ki predstavljajo plačilo obresti, pri čemer velja novejši datum.

Ta odstavek se ne uporablja, kadar pravni subjekt ali pravna organizacija dokaže, da sodi v enega od naslednjih primerov:

- (a) pravni subjekt ali pravna organizacija je kolektivni naložbeni podjetje ali drug kolektivni naložbeni sklad ali shema, kot so opredeljeni v alineah (i) in (iii) člena 6(1)(c) in (d);
- (b) pravni subjekt ali pravna organizacija je ustanova, ki zagotavlja pokojninske ali zavarovalne storitve, oziroma podjetje, ki ga je taka ustanova pooblastila za upravljanje njenih sredstev;
- (c) pravni subjekt ali pravna organizacija je po veljavnih postopkih v državi članici, v kateri ima sedež za davčne namene ali ima v njej sedež dejanske uprave, je priznana kot organizacija, ki je oproščena efektivne obdavčitve v okviru splošnih pravil za neposredno obdavčevanje, ker deluje v izključno dobrodelne namene in javno korist;

- (d) pravni subjekt ali pravna organizacija je skupno upravičeno lastništvo, za katero je nosilec gospodarske dejavnosti, ki je izvedel ali zagotovil plačilo, na podlagi člena 3 ugotovil identiteto in rezidentstvo vseh upravičenih lastnikov in zato deluje kot plačilni zastopnik na podlagi odstavka 1 tega člena.
3. Pravni subjekt iz odstavka 2, ki je podoben kolektivnemu naložbenemu podjetju ali kolektivnemu naložbenemu skladu ali shemi iz točke (a) odstavka 2, ima možnost, da se za namene te direktive obravnava kot takšen podjetje, naložbeni sklad ali shema.

To možnost lahko pravni subjekt izkoristi tako, da ji država članica, v kateri ima sedež dejanske uprave, izda potrdilo. Pravni subjekt potrdilo predloži nosilcu gospodarske dejavnosti, ki je plačal ali zagotovil plačilo obresti. Nosilec gospodarske dejavnosti je v tem primeru oproščen obveznosti iz četrtega pododstavka odstavka 2.

Da bi se zagotovila učinkovita uporaba te direktive, države članice določijo podrobna pravila glede te možnosti za pravne subjekte, ki imajo sedež dejanske uprave na njihovem ozemlju.

- (5) Člen 6 se nadomesti z naslednjim:

"Člen 6

Oprelitev plačila obresti

1. V tej direktivi "plačilo obresti" pomeni:

- (a) obresti, plačane ali knjižene na račun, za dolžniške terjatve vseh vrst, ne glede na to, ali so zavarovane s hipoteko in ali imajo pravico do udeležbe pri dolžnikovih dobičkih, ter zlasti prihodek iz državnih vrednostnih papirjev, prihodek iz obveznic ali zadolžnic, vključno s premijami in nagradami, povezanimi s takšnimi vrednostnimi papirji, obveznicami ali zadolžnicami; kazni za zamudo pri plačilih se ne štejejo kot plačila obresti;
- (aa) vsak dohodek, plačan, realiziran ali knjižen na račun, povezan z vrednostnimi papirji vseh vrst, razen kadar se dohodek neposredno šteje za plačilo obresti v skladu s točko (a), (b), (c) ali (d) in kadar:
 - (i) pogoji donosa na kapital, določeni na datum izdaje, zagotavljajo, da vlagatelj ob poteku veljavnosti vrednostnih papirjev prejme vsaj 95 % vloženega kapitala, ali
 - (ii) pogoji, določeni na dan izdaje, določajo, da je vsaj 95 % prihodka od vrednostnih papirjev povezanih z obrestmi ali vrstami dohodka iz točk (a), (b), (c) ali (d);
- (b) obračunane ali h glavnici pripisane obresti pri prodaji, povračilu ali odkupu dolžniških terjatev iz točke (a) in obračunan ali h glavnici pripisan dohodek pri prodaji, povračilu ali odkupu vrednostnih papirjev iz točke (aa);
- (c) dohodek, ki bodisi neposredno bodisi posredno tudi prek pravnega subjekta ali pravne organizacije iz člena 4(2) izvira iz plačila obresti iz točke (a), (aa) ali (b) in ki ga razdelijo:

- (i) kolektivni naložbeni podjetji ali drugi kolektivni naložbeni skladi ali sheme, ki so registrirani kot taki v skladu z zakonodajo posamezne države članice ali držav Evropskega gospodarskega prostora, ki niso del Skupnosti, ali ki imajo pravila sklada ali instrumente o ustanovitvi, ki jih ureja zakonodaja v zvezi s kolektivnimi naložbenimi skladi ali shemami ene od teh držav. To velja ne glede na pravno obliko takih podjetij, skladov ali shem in ne glede na kakršno koli omejitev na omejeno skupino vlagateljev pri nakupu, prodaji ali odkupu svojih delnic ali enot;
 - (ii) pravni subjekti, ki so izkoristili možnost iz člena 4(3);
 - (iii) kolektivni naložbeni sklad ali shema, ki ni ustanovljena niti na ozemlju iz člena 7 niti v Evropskem gospodarskem prostoru. To velja ne glede na pravno obliko takih skladov ali shem in ne glede na kakršno koli omejitev na omejeno skupino vlagateljev pri nakupu, prodaji ali odkupu svojih delnic ali enot;
- (d) dohodek, dosežen s prodajo, povračilom ali odkupom delnic ali enot v naslednjih podjetjih, pravnih subjektih, naložbenih skladih ali shemah, če ti neposredno ali posredno prek drugih podjetij, skladov ali shem oziroma pravnih subjektov ali pravnih organizacij iz člena 4(2) naložijo več kot 40 % svojih sredstev v dolžniške terjatve iz točke (a) ali vrednostne papirje iz točke (aa):

- (i) kolektivni naložbeni podjetji ali drugi kolektivni naložbeni skladi ali sheme, ki so registrirani kot taki v skladu z zakonodajo posamezne države članice ali držav Evropskega gospodarskega prostora, ki niso del Skupnosti, ali ki imajo pravila sklada ali instrumente o ustanovitvi, ki jih ureja zakonodaja v zvezi s kolektivnimi naložbenimi skladi ali shemami ene od teh držav. To velja ne glede na pravno obliko takih podjetij, skladov ali shem in ne glede na kakršno koli omejitev na omejeno skupino vlagateljev pri nakupu, prodaji ali odkupu svojih delnic ali enot;
- (ii) pravni subjekti, ki so izkoristili možnost iz člena 4(3);
- (iii) kolektivni naložbeni sklad ali shema, ki ni ustanovljena niti na ozemlju iz člena 7 niti v Evropskem gospodarskem prostoru. To velja ne glede na pravno obliko takih skladov ali shem in ne glede na kakršno koli omejitev na omejeno skupino vlagateljev pri nakupu, prodaji ali odkupu svojih delnic ali enot.

V tej točki se sredstva, ki jih morajo imeti podjetji ali pravni subjekti oziroma naložbeni skladi ali sheme kot zavarovanje v skladu s svojimi sporazumi, pogodbami ali drugim pravnim dokumentom, da lahko izpolnijo svoje naložbene cilje, in pri katerih vlagatelj ni udeležen in do katerih nima zakonskih pravic, ne štejejo kot dolžniške terjatve iz točke (a) oziroma vrednostni papirji iz točke (aa);

- (e) prejemki iz pogodb življenjskega zavarovanja, če
 - (i) je v pogodbi zjamčen donos od prihodkov, ali
 - (ii) je dejansko izvajanje pogodbe več kot 40-odstotno povezano z obrestmi ali dohodkom iz točk (a), (aa), (b), (c) in (d).

V tej točki se presežni del vsakega povračila ali delnega povračila s strani zavarovalnice pred zapadlostjo pogodbe življenjskega zavarovanja ter presežni del vseh zneskov glede na vsoto vseh plačil zavarovalnici, ki jih zavarovalnica izplača na podlagi istih pogodb o življenjskem zavarovanju, šteje za prejemek iz pogodbe življenjskega zavarovanja. V primeru celotnega ali delnega prenosa življenjskega zavarovanja na tretjo osebo se presežni del vrednosti prenesene pogodbe glede na vsoto vseh plačil zavarovalnici ravno tako šteje za prejemek iz pogodbe življenjskega zavarovanja. Prejemek iz pogodbe življenjskega zavarovanja, pri katerih se izplača pokojnina ali fiksna renta, ki se izplačuje najmanj pet let, se kot tak šteje le, če je bilo povračilo ali prenos življenjskega zavarovanja na tretjo osebo izvršen pred zaključkom petletnega obdobja. Znesek, ki se izplača samo v primeru smrti, invalidnosti ali bolezni, se ne šteje za prejemek iz pogodbe življenjskega zavarovanja.

Države članice pa imajo možnost, da v opredelitev plačila obresti vključijo dohodek iz točke (d) za kolektivne naložbene podjeme ali druge naložbene sklade ali sheme, ki so registrirane v skladu z njihovimi pravili, ali ki imajo pravila sklada ali instrumente o ustanovitvi, ki jih ureja njihova zakonodaja, samo do zneska v višini dobička, ki neposredno ali posredno izvira iz plačil obresti v smislu točk (a), (aa) ali (b).

V zvezi s točko (e)(ii) ima država članica možnost, da v opredelitev plačila obresti vključi prejemke, ne glede na sestavo donosa, če jih izplača zavarovalnica, ki je ustanovljena v tej državi, oziroma jih država od take zavarovalnice prejme.

Če država članica uporabi eno ali obe možnosti iz prvega in drugega pododstavka, o tem obvesti Komisijo. Komisija v Uradnem listu Evropske unije objavi, da je država članica izkoristila to možnost, z dnem take objave pa izkoriščanje te možnosti postane zavezujoče tudi za druge države članice.

2. V zvezi z odstavkom 1(aa), kadar plačilni zastopnik nima informacij o znesku dohodka, ki je plačan, realiziran ali knjižen, se skupni znesek dohodka šteje kot plačilo obresti.

V zvezi z odstavkom 1(b), kadar plačilni zastopnik nima informacij o znesku dohodka ali obresti, ki so obračunane ali pripisane h glavnici pri prodaji, povračilu ali odkupu, se skupni znesek dohodka šteje kot plačilo obresti.

V zvezi z odstavkom 1(c) in (d), kadar plačilni zastopnik nima informacij o deležu dohodka, ki izhaja iz plačil obresti v smislu točk (a), (aa) in (b), se skupni znesek dohodka šteje kot plačilo obresti.

V zvezi z odstavkom 1(e), kadar plačilni zastopnik nima informacij o znesku prejemka iz pogodbe življenjskega zavarovanja, se skupni znesek dohodka šteje kot plačilo obresti.

3. V zvezi z odstavkom 1(d), kadar plačilni zastopnik nima informacij o odstotku sredstev, ki so bila naložena v dolžniške terjatve, ustrezne vrednostne papirje ali delnice ali enote, kakor je opredeljeno v omenjenem odstavku, se šteje, da ta odstotek presega 40 %. Kadar plačilni zastopnik ne more določiti zneska realiziranega dohodka upravičenega lastnika, se šteje, da je dohodek enak iztržku od prodaje, povračila ali odkupa delnic ali enot.

V zvezi z odstavkom 1(e)(ii), kadar plačilni zastopnik nima informacij o odstotni vrednosti izvajanja, ki se nanaša na plačila obresti v smislu točke (a), (aa), (b), (c) ali (d), se šteje, da ta odstotek presega 40 %.

4. Kadar se plačila obresti, kakor so opredeljena v odstavku 1, plačajo ali knjižijo na račun pravnega subjekta ali pravne organizacije iz člena 4(2), se šteje, da se obračunajo posamezniku iz člena 2(4). Pri pravnem subjektu to velja samo v primeru, da ta ni izkoristil možnosti iz člena 4(3).
5. V zvezi z odstavkom 1(b) in (d) imajo države članice možnost, da od plačilnih zastopnikov na svojem ozemlju zahtevajo obračun obresti ali drugega ustreznega dohodka v obdobju, ki ne sme presegati eno leto, ter da tako obračunane obresti ali tako obračunan drug ustrezni dohodek obravnavajo kot plačilo obresti, tudi če v tem obdobju ni prodaje, odkupa ali povračila.
6. Z odstopanjem od odstavka 1(c) in (d) imajo države članice možnost, da iz opredelitve plačila obresti izključijo dohodek iz navedenih določb od podjetij, pravnih subjektov, naložbenih skladov ali shem, ki imajo pravila sklada ali instrumente o ustanovitvi, ki jih ureja njihova zakonodaja, če neposredne ali posredne naložbe v dolžniške terjatve iz odstavka 1(a) ali vrednostne papirje iz odstavka 1(aa) takih podjetij, pravnih subjektov, skladov ali shem ne presegajo 15 % njihovih sredstev.

Z odstopanjem od odstavka 4 imajo države članice možnost, da iz opredelitve plačila obresti v odstavku 1 izključijo tista plačila obresti, ki se izvedejo ali knjižijo na račun pravnega subjekta ali pravne organizacije iz člena 4(2), ki ima sedež dejanske uprave na njihovem ozemlju, če neposredne ali posredne naložbe takega pravnega subjekta ali pravne organizacije v dolžniške terjatve iz odstavka 1(a) ali vrednostne papirje iz odstavka 1(aa) ne presegajo 15 % njenih sredstev. Pri pravnem subjektu to velja samo v primeru, da ta ni izkoristil možnosti iz člena 4(3).

Če država članica izkoristi možnost ali obe možnosti iz prvega in drugega pododstavka, o tem obvesti Komisijo. Komisija v Uradnem listu Evropske unije objavi, da je država članica izkoristila to možnost, z dnem take objave pa izkoriščanje te možnosti postane zavezujoče tudi za druge države članice.

7. 40-odstotna vrednost iz odstavka 1(d) in (e)(ii) in odstavka 3 od 1. januarja 2011 znaša 25 %.
8. Odstotki iz odstavka 1(d) in odstavka 6 se določajo glede na naložbeno politiko ali s sklicevanjem na naložbeno strategijo in cilje, kot jih opredeljuje dokumentacija, ki ureja delovanje zadevnih podjetij ali pravnih subjektov oziroma naložbenih skladov ali shem.

V tem odstavku dokumentacija vključuje:

- (a) pravila sklada ali instrumente o ustanovitvi zadevnih podjetij ali pravnih subjektov oziroma naložbenih skladov ali shem;
- (b) kakršen koli sporazum, pogodbo ali drugi pravni dokument, ki ga sklene zadevni podjetje ali pravni subjekt oziroma naložbeni sklad ali shema, ki je na voljo nosilcu gospodarske dejavnosti, in
- (c) kakršen koli prospekt ali podoben dokument, ki ga izdajo zadevni podjetji ali pravni subjekti oziroma naložbeni skladi ali sheme ali je izdan v njihovem imenu in je na voljo njihovim vlagateljem.

Če naložbena politika oziroma naložbena strategija in cilji v tej dokumentaciji niso opredeljeni, se odstotne vrednosti določajo glede na dejansko sestavo sredstev zadevnih podjetij ali pravnih subjektov oziroma naložbenih skladov ali shem, kot izhaja iz povprečja sredstev na začetku ali na dan izdaje njihovega prvega polletnega poročila in na koncu njihovega zadnjega obračunskega obdobja pred dnem, na katerega plačilni zastopnik upravičenemu lastniku plača ali zagotovi plačilo obresti. Pri novoustanovljenih podjetjih ali pravnih subjektih oziroma naložbenih skladih ali shemah ta dejanska sestava izhaja iz povprečja sredstev na datum začetka in datum prve ocene sredstev iz dokumentacije, ki ureja delovanje zadevnih podjetij, pravnih subjektov, skladov ali shem.

Sestava sredstev se ugotovi v skladu z veljavnimi pravili države članice ali države Evropskega gospodarskega prostora, ki ni članica Skupnosti, in v kateri je kot takšen registriran kolektivni naložbeni podjem ali drug kolektivni naložbeni sklad ali shema, oziroma v skladu z zakonodajo te države, ki ureja njena pravila ali instrumente o ustanovitvi. Ugotovljena sestava je kot taka zavezujoča za druge države članice.

9. Dohodek iz odstavka 1(aa) se za plačilo obresti šteje samo v obsegu, v katerem so bili vrednostni papirji, iz katerih izvira, prvič izdani 1. **julija** 2010 ali pozneje. Vrednostni papirji, izdani pred tem datumom, se ne upoštevajo, kar zadeva odstotni vrednosti iz odstavka 1(d) in odstavka 6.
10. Prejemki iz pogodbe o življenjskem zavarovanju se za plačilo obresti na podlagi odstavka 1(e) štejejo samo v obsegu, v katerem so bile pogodbe o življenjskem zavarovanju, iz katerih izvirajo, prvič sklenjene 1. **julija** 2010 ali pozneje.

11. Države članice imajo možnost, da upoštevajo dohodek iz odstavka 1(d)(i), dosežen s prodajo, povračilom ali odkupom delnic ali enot v registriranih kolektivnih naložbenih podjetjih, ki niso KNPVP, priznani v skladu z direktivo 85/611/EGS, kot plačilo obresti samo v obsegu, ki se obračuna tem podjetjem na dan 1. **julija** 2010 ali pozneje."

(6) Člen 8 se nadomesti z naslednjim:

"Člen 8

Podatki, ki jih sporoča plačilni zastopnik

1. Če je upravičeni lastnik rezident druge države članice kot je država članica, v kateri je ustanovljen plačilni zastopnik, so minimalni podatki, ki jih mora plačilni zastopnik sporočiti pristojnemu organu v državi članici, v kateri je ustanovljen:
 - (a) identiteta in rezidentstvo upravičenega lastnika, ugotovljeni v skladu s členom 3, ali pri skupnem upravičenem lastništvu identiteta in rezidentstvo vseh upravičenih lastnikov, ki izpolnjujejo pogoje iz člena 1(1);
 - (b) naziv in naslov plačilnega zastopnika;
 - (c) številka računa upravičenega lastnika, ali če nima računa, podatki o dolžniški terjatvi, iz katere izhaja plačilo obresti, ali o pogodbi o življenjskem zavarovanju, vrednostnem papirju ali delnici ali enoti, iz katerih izhaja plačilo obresti;
 - (d) podatki o plačilu obresti v skladu z odstavkom 2.

Če je upravičeni lastnik rezident države članice, ki ni država članica, v kateri ima plačilni zastopnik iz člena 4(2) sedež dejanske uprave, takšen plačilni zastopnik predloži pristojnemu organu države članice, v kateri ima sedež dejanske uprave, informacije, določene v točkah (a) do (d) prejšnjega pododstavka. Tak plačilni zastopnik sporoči tudi naslednje:

- (i) skupni znesek prejetih ali zagotovljenih plačil obresti, za katere se šteje, da se obračunajo njihovim upravičenim lastnikom;
 - (ii) če posameznik v skladu s členom 2(4)(c) postane upravičeni lastnik, znesek, za katerega se šteje, da se obračuna temu posamezniku, ter datum takega obračuna.
2. Minimalni podatki o plačilu obresti, ki jih mora sporočati plačilni zastopnik, so razčlenjeni na naslednje skupine plačil obresti in vsebujejo:
- (a) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(a): znesek plačanih ali pripisanih obresti;
 - (aa) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(aa): bodisi znesek vsakega plačanega, realiziranega ali knjiženega dohodka ali pa skupni znesek plačila;
 - (b) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(b) ali (d): znesek obresti ali dohodka iz navedenih točk ali skupni znesek iztržka od prodaje, odkupa ali povračila;
 - (c) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(c): znesek dohodka iz navedene točke ali skupni znesek razdelitve;

- (d) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(4): znesek obresti, ki se lahko pripiše vsakemu upravičenemu lastniku, ki izpolnjuje pogoje iz člena 1(1);
- (e) če država članica izkoristi možnost iz člena 6(5): znesek letno obračunanih obresti ali drugega ustreznega dohodka;
- (f) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(e): bodisi prejemek, izračunan v skladu s to določbo, bodisi skupni znesek plačila. Če v primeru prenosa na tretjo osebo plačilni zastopnik nima nobenih informacij o preneseni vrednosti: vsoto izplačil zavarovalnici v skladu s pogodbo življenjskega zavarovanja.

Ko plačilni zastopnik sporoči skupne zneske iz točk (aa), (b), (c) in (f), o tem obvesti pristojni organ države članice, v kateri je ustanovljen, ali – v primeru plačilnega zastopnika iz člena 4(2) – pristojni organ države članice, v kateri ima sedež dejanske uprave.

3. Pri skupnem upravičenem lastništvu plačilni zastopnik pristojnemu organu v državi članici, v kateri je ustanovljen, ali – v primeru plačilnega zastopnika iz člena 4(2) – pristojnemu organu države članice, v kateri ima sedež dejanske uprave, sporoči, ali je sporočeni znesek za vsakega upravičenega lastnika polni znesek, ki se lahko pripiše upravičenim lastnikom skupaj, delež, ki dejansko pripada zadevnemu upravičenemu lastniku, ali enakovredni delež.
4. Ne glede na odstavek 2 države članice lahko dovolijo plačilnim zastopnikom, da poročajo samo:
 - (a) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(a), (aa) ali (c): skupni znesek obresti ali dohodka;

- (b) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(b) ali (d): skupni znesek iztržka od prodaje, odkupa ali povračila v zvezi s takimi plačili;
- (c) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(e): bodisi prihodek, o katerem pristojni organ države članice rezidenstva upravičenega lastnika še ni bil obveščen s strani plačilnega zastopnika ali njegovega davčnega zastopnika v skladu s katero koli zakonodajno določbo, ki se razlikuje od določb, potrebnih za izvajanje te direktive, bodisi skupni znesek, izplačan na podlagi pogodbe o življenjskem zavarovanju, iz katere izhajajo taka plačila.

Plačilni zastopnik mora navesti, ali sporoča skupne zneske iz točk (a), (b) in (c)."

(7) Člen 9 se spremeni:

(a) Vstavi se odstavka 1a in 1b:

- “1a. Pristojni organ države članice, v kateri je ustanovljen nosilec gospodarske dejavnosti, sporoči podatke iz četrtega pododstavka člena 4(2) pristojnemu organu druge države članice, v kateri ima pravni subjekt ali pravna organizacija sedež dejanske uprave.
- 1b. Če plačilni zastopnik v smislu člena 4(2) premesti sedež dejanske uprave v drugo državo članico, pristojni organ prve države članice pristojnemu organu nove države članice sporoči podatke iz sedmega pododstavka člena 4(2)."

(b) Odstavek 2 se nadomesti z:

“2. Sporočanje podatkov, ki je avtomatično in se opravi vsaj enkrat letno v šestih mesecih po izteku davčnega leta države članice plačilnega zastopnika ali nosilca gospodarske dejavnosti, zajema naslednje primere, ki so nastopili v tem letu:

(i) vsa plačila obresti;

(ii) vse primere, ko posamezniki v skladu s členom 2(4) postanejo upravičeni lastniki;

(iii) vse premestitve sedeža dejanske uprave plačilnega zastopnika iz člena 4(2).”

(8) Člena 10 in 11 se spremenita:

(a) V členu 10 se odstavka 1 in 3 nadomestita z:

“1. V prehodnem obdobju, ki se začne z dnem iz člena 17(2) in (3), ter ob upoštevanju člena 13(1), Luksemburg in Avstrija nista dolžna uporabljati določb iz poglavja II.

Navedeni državi prejemata podatke od druge države članice v skladu s poglavjem II.

V prehodnem obdobju je cilj te direktive zagotoviti minimalno stopnjo učinkovitega obdavčevanja prihrankov v obliki plačil obresti, ki se v državi članici plačajo upravičenim lastnikom, ki so posamezniki in za davčne namene rezidenti druge države članice.”

“3. Po končanem prehodnem obdobju morata Luksemburg in Avstrija začeti uporabljati določbe iz poglavja II ter prenehati uporabljati davčni odtegljaj in delitev dohodkov iz členov 11 in 12. Če se v prehodnem obdobju Luksemburg ali Avstrija odločita za uporabo določb iz poglavja II, prenehata uporabljati davčni odtegljaj in delitev dohodkov iz členov 11 in 12.

(b) V členu 11 se odstavka 1 in 2 nadomestita z:

“1. Če je upravičeni lastnik rezident države članice, ki ni država članica, v kateri je plačilni zastopnik ustanovljen, ali v kateri ima – v primeru plačilnega zastopnika iz člena 4(2) – sedež dejanske uprave, Luksemburg in Avstrija v prehodnem obdobju iz člena 10 pobirata davčni odtegljaj po stopnji 15 % v prvih treh letih prehodnega obdobja, po stopnji 20 % v nadaljnjih treh letih in nato po stopnji 35 %.

2. Plačilni zastopnik zaračuna davek po odbitku, kot sledi:

(a) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(a): od zneska plačanih ali obračunanih obresti;

(aa) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(aa): od zneska plačanega, realiziranega ali knjiženega dohodka;

(b) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(b) ali (d): bodisi od zneska obresti ali dohodka iz navedenih točk ali z enakovredno dajatvijo na skupni znesek iztržka od prodaje, odkupa ali povračila, ki bremeni upravičenega lastnika;

(c) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(c): od zneska dohodka iz navedene točke;

- (d) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(4): od zneska obresti, ki se lahko pripišejo vsakemu upravičenemu lastniku, ki izpolnjuje pogoje iz člena 1(1). Celotni znesek, od katerega se obračuna davek, ne presega zneska plačila obresti, ki ga pravni subjekt ali pravna organizacija prejme oziroma ji je zagotovljen;
- (e) če država članica izkoristi možnost iz člena 6(5): od zneska letno obračunanih obresti ali drugega ustreznega dohodka;
- (f) v primeru plačila obresti v smislu člena 6(1)(e): od prejemkov, izračunanih v skladu s to določbo. Države članice lahko plačilnim zastopnikom dovolijo, da pobirajo davčni odtegljaj le na prihodek, o katerem pristojni organ države članice rezidenstva upravičenega lastnika še ni bil obveščen s strani plačilnega zastopnika ali njegovih davčnih zastopnikov v skladu s katero koli zakonodajno določbo, ki se razlikuje od določb, potrebnih za izvajanje te direktive.

Plačilni zastopnik ob prenosu dohodkov od davčnega odtegljaja pristojni organ obvesti o številu upravičenih lastnikov, ki jih zadeva obračun davčnega odtegljaja in so razvrščeni glede na svojo državo članico rezidentstva."

- (c) V odstavku 3 se za besedo "točk (a)" doda sklicevanje na "(aa)".

(d) Odstavek 5 se nadomesti z:

“5. V prehodnem obdobju lahko države članice, ki pobirajo davčni odtegljaj, določijo, da se nosilec gospodarske dejavnosti, ki plača ali zagotovi obresti pravnemu subjektu ali pravni organizaciji iz člena 4(2), ki ima sedež dejanske uprave v drugi državi članici, šteje za plačilnega zastopnika namesto za pravni subjekt ali pravno organizacijo in odtegne davek od teh obresti, razen če se je pravni subjekt ali pravna organizacija uradno strinjala, da se podatki o njenem nazivu, če je ta znan, pravni obliki, sedežu dejanske uprave in skupnem znesku plačanih ali zagotovljenih obresti sporočijo v skladu s četrtem pododstavkom člena 4(2).”

(9) Člen 13 se nadomesti z naslednjim:

"Člen 13

Izjeme pri postopku davčnega odtegljaja

1. Države članice, ki pobirajo davčni odtegljaj v skladu s členom 11, predpišejo naslednje postopke, da se zagotovi, da upravičeni lastnik lahko zahteva, da se davek ne odtegne:
 - (a) postopek, ki omogoča, da upravičeni lastnik izrecno pooblasti plačilnega zastopnika za sporočanje podatkov v skladu s poglavjem II, pri čemer takšno pooblastilo zajema vsa plačila obresti, ki jih upravičenemu lastniku lahko pripiše ta plačilni zastopnik; v takih primerih se uporablja člen 9.
 - (b) postopek, ki zagotavlja, da se davek ne odtegne, če upravičeni lastnik plačilnemu zastopniku predloži potrdilo, ki se glasi na njegovo ime in ga je izdal pristojni organ države članice, katere rezident je upravičeni lastnik za davčne namene, v skladu z odstavkom 2.

2. Na zahtevo upravičenega lastnika pristojni organ države članice, katere rezident je za davčne namene, izda potrdilo, ki vsebuje:

- (a) ime, naslov, davčno številko ali ustrezno drugo številko ter datum in kraj rojstva upravičenega lastnika;
- (b) naziv in naslov plačilnega zastopnika;
- (c) številko računa upravičenega lastnika ali, če račun ne obstaja, podatke o vrednostnem papirju.

Takšno potrdilo velja največ tri leta. Potrdilo se izda vsakemu upravičenemu lastniku, ki zanj zaprosi, v dveh mesecih od vložitve takega zahtevka. ”

(10) Člen 14 se spremeni:

(a) v odstavku 2 se prvi stavek nadomesti z:

"Če je bil od obresti, ki so bile pripisane upravičenemu lastniku, v državi članici plačilnega zastopnika odtegnjen davek, država članica, katere rezident za davčne namene je upravičeni lastnik, v skladu s svojo nacionalno zakonodajo prizna davčni odbitek v višini davčnega odtegljaja."

(b) Odstavek 3 se nadomesti z naslednjim:

“3. Če so bile obresti, ki so bile pripisane upravičenemu lastniku, poleg davčnega odtegljaja iz člena 11 obdavčene še s katero koli drugo obliko davčnega odtegljaja in je država članica, katere rezident je upravičeni lastnik za davčne namene, v skladu s svojo zakonodajo ali konvencijami o izogibanju dvojnemu obdavčevanju priznala odbitek davka za takšen davčni odtegljaj, se takšen davčni odtegljaj odbije pred uporabo postopka iz odstavka 2.”

(11) V drugem pododstavku člena 15(1) se "prilogi" nadomesti s "prilogi IV".

(12) Prvi stavek člena 18 se nadomesti z naslednjim besedilom:

"Komisija o izvajanju te direktive na podlagi statističnih podatkov iz priloge V, ki jih države članice pošljejo Komisiji, poroča Svetu vsaka tri leta."

(13) Vstavita se naslednja člena 18a in 18b:

"Člen 18a

Izvedbeni ukrepi

1. Komisija lahko v skladu s postopkom iz člena 18b(2) sprejme ukrepe za:

- (a) opredelitev ponudnikov podatkov, ki jih lahko uporabljajo plačilni zastopniki za pridobitev potrebnih podatkov za ustrezno obravnavo, za namene člena 6(1)(aa), (c) in (d);
- (b) določitev skupnih oblik in praktičnih rešitev, potrebnih za elektronsko izmenjavo podatkov iz člena 9;
- (c) določitev skupnih oblik potrdil in drugih dokumentov, ki omogočajo lažjo uporabo te direktive, zlasti dokumentov, izdanih v državah članicah, ki pobirajo davčni odtegljaj, ki jih država članica, katere rezident za davčne namene je upravičeni lastnik, uporablja za namene člena 14.

2. Komisija posodobi seznam iz priloge IV na zahtevo neposredno udeležene države članice.

Člen 18b

Odbor

1. Komisiji pomaga Odbor za upravno sodelovanje pri obdavčevanju (v nadaljnjem besedilu: odbor).
2. Pri sklicevanju na ta odstavek se uporabljata člena 5 in 7 sklepa 99/468/ES.

Rok iz člena 5(6) sklepa Sveta 99/468/ES znaša tri mesece.

- (14) Priloga se spremeni v skladu s prilogo k tej direktivi.

Člen 2

1. Države članice sprejmejo in objavijo zakone in druge predpise, potrebne za uskladitev s to direktivo, najpozneje do 1. januarja 2011. Komisiji takoj pošljejo besedilo navedenih predpisov.

Te predpise začnejo uporabljati prvi dan tretjega koledarskega leta po koledarskem letu, v katerem začne veljati ta direktiva.

Države članice se v sprejetih predpisih sklicujejo na to direktivo ali pa sklic nanjo navedejo ob njihovi uradni objavi. Način sklicevanja določijo države članice.

2. Države članice Komisiji sporočijo besedilo temeljnih predpisov nacionalnega prava, ki jih sprejmejo na področju, ki ga ureja ta direktiva.

Člen 3

Ta direktiva začne veljati na dan objave v *Uradnem listu Evropske unije*.

Člen 4

Ta direktiva je naslovljena na države članice.

V Bruslju,

Za Svet

PRILOGA

Priloga k direktivi 2003/48/ES se spremeni:

- (1) priloga postane priloga IV.
- (2) vstavita se prilogi I in III:

"PRILOGA I

Okvirni seznam vrst pravnih subjektov in pravnih organizacij, za katere se šteje, da zanje ne velja efektivno obdavčevanje za namene člena 2(3)

1. Pravni subjekti in pravne organizacije, katerih sedež ali sedež dejanske uprave je v državi ali jurisdikciji zunaj ozemlja uporabe direktive, kot je opredeljeno v členu 7, in se razlikuje od tistih iz člena 17(2):

Države in jurisdikcije	Vrste pravnih subjektov in pravnih organizacij
Antigva in Barbuda	<i>Mednarodna družba</i>
Anjouan (Komori)	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Bahami	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Fundacija</i> <i>Mednarodna družba</i>
Bahrajn	Finančni sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Barbados	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i> <i>Mednarodna družba z omejeno odgovornostjo</i>
Belize	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Bermudi	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Izvzeto podjetje

Brunej	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i> <i>Mednarodni sklad</i> <i>Mednarodna komanditna družba</i>
Cookovi otoki	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodni sklad</i> <i>Mednarodna družba</i> <i>Mednarodno partnerstvo</i>
Kostarika	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Družba
Džibuti	Izvzeto podjetje Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Dominika	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Fidži	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Francoska Polinezija	<i>Société</i> (družba) <i>Société de personnes</i> (osebna družba) <i>Société en participation</i> (mešana družba) Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Grenada	<i>Mednarodna družba</i> Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Guam	<i>Družba</i> Samostojno podjetništvo <i>Osebna družba</i> Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Gvatemala	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Fundación</i> (fundacija)
Hongkong	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Družba z omejeno odgovornostjo

Kiribati	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Labuan (Malezija)	<i>Offshore družba</i> <i>Malezijska offshore banka</i> <i>Offshore komanditna družba</i> <i>Offshore sklad</i>
Libanon	Podjetja, ki imajo koristi v okviru sistema offshore družb Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Liberija	Nerezidenčna družba Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Macao	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Fundação</i> (fundacija)
Maldivi	Družba Osebna družba Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Severni Marijanski otoki	<i>Podjetje s podružnicami v tujini</i> <i>Offshore bančna korporacija</i> Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Marshallovi otoki	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Mauritius	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Globalna družba kat. 1 in 2</i>
Mikronezija	<i>Družba</i> <i>Osebna družba</i> Sklad, ki ga ureja tuje pravo

Nauru	<i>Sklad/skrbniška družba</i> <i>Družba</i> <i>Osebna družba</i> Samostojno podjetništvo Tuja oporoka Tuja nepremičnina Druge oblike poslov, o katerih se pogaja z vlado
Nova Kaledonija	<i>Société</i> (družba) <i>Société civile</i> (civilno podjetje) <i>Société de personnes</i> (osebna družba) Mešana družba Zapuščina pokojne osebe Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Nova Zelandija	Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Niue	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Panama	<i>Fideicomiso</i> (sklad, ki ga ureja lokalno pravo) in sklad, ki ga ureja tuje pravo <i>Fundación de interés privado</i> (fundacija) <i>Mednarodna družba</i>
Palav	<i>Družba</i> <i>Osebna družba</i> Samostojno podjetništvo Predstavništvo <i>Kreditna zadruga</i> (finančna zadruga) <i>Zadruga</i> Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Filipini	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo

Portoriko	<i>Nepremičnine</i> Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodni bančni subjekt</i>
Saint Kitts in Nevis	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Fundacija</i> Izvezeto podjetje Izvezeta komanditna družba
Sveta Lucija	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Saint Vincent in Grenadine	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Sao Tome in Principe	<i>Mednarodna družba</i> Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Samoa	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodni sklad</i> <i>Mednarodna družba</i> <i>Offshore banka</i> <i>Offshore zavarovalnica</i> <i>Mednarodno partnerstvo</i> <i>Komanditna družba</i>
Sejšeli	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Singapur	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Salomonovi otoki	<i>Družba</i> <i>Osebna družba</i> Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Južna Afrika	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Tonga	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo
Tuvalu	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Podporni sklad</i>

Združeni arabski emirati	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Offshore družba</i>
Zvezna država Delaware (ZDA)	Družba z omejeno odgovornostjo
Zvezna država Wyoming (ZDA)	Družba z omejeno odgovornostjo
Deviški otoki Združenih držav	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Izvzeto podjetje
Urugvaj	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Sociedad Anónima Financiera de Inversión</i>
Vanuatu	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Izvzeto podjetje <i>Mednarodna družba</i>

2. Pravni subjekti in pravne organizacije, katerih sedež ali sedež dejanske uprave je v državi ali jurisdikciji, navedeni v členu 17(2), za katere se uporablja člen 2(3), dokler zadevna država ali jurisdikcija ne sprejme določb, enakovrednih določbam člena 4(2):

Države in jurisdikcije	Vrste pravnih subjektov in pravnih organizacij
Andora	Sklad, ki ga ureja tuje pravo
Angvila	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Aruba	Stichting Particulier Fonds
Britanski Deviški otoki	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Družba

Kajmanski otoki	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Izvezeto podjetje
Guernsey	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Družba Fundacija
Otok Man	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Družba
Jersey	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Družba Fundacija
Lihtenštajn	<i>Anstalt</i> (sklad, ki ga ureja lokalno pravo) in sklad, ki ga ureja tuje pravo <i>Stiftung</i> (fundacija)
Monako	Sklad, ki ga ureja tuje pravo <i>Fondation</i> (fundacija)
Montserrat	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Mednarodna družba</i>
Nizozemski Antili	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo Stichting Particulier Fonds
San Marino	Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo <i>Fondazione</i> (fundacija)
Švica	Sklad, ki ga ureja tuje pravo Fundacija
Otoki Turks in Caicos	Izvezeto podjetje <i>Komanditna družba</i> Sklad, ki ga ureja lokalno ali tuje pravo

PRILOGA III

Okvirni seznam vrst pravnih subjektov in pravnih organizacij, za katere se šteje, da zanje ne velja efektivno obdavčevanje za namene člena 4(2)

Države	Vrste pravnih subjektov in pravnih organizacij	Pripombe
Vse države članice EU	Evropsko gospodarsko interesno združenje (EEIG)	
Belgija	<p>– <i>Société de droit commun/maatschap</i> (družba civilnega prava ali gospodarska družba brez kakršnega koli pravnega statusa)</p> <p>– <i>Société momentanée/tijdelijke handelsvennootschap</i> (družba brez kakršnega koli pravnega statusa, katere namen je izvajanje ene ali več posebnih gospodarskih dejavnosti)</p> <p>– <i>Société interne/stille handelsvennootschap</i> (družba brez kakršnega koli pravnega statusa, v kateri ima ena ali več oseb pravico do deleža iz dejavnosti, ki jih ena ali več oseb upravlja v njihovem imenu)</p> <p>– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo</p>	<p>Vključena le, če predhodni nosilec gospodarske dejavnosti v plačilni verigi, ki je izvedel ali zagotovil plačilo, ni ugotovil identitete in rezidentstva vseh njenih upravičenih lastnikov, v nasprotnem primeru pa spada v člen 4(2)(d).</p> <p>Te "družbe" (imena katerih so navedena v francoskem in nizozemskem jeziku) nimajo pravnega statusa, z vidika obdavčitve se lahko uporabljajo pristop spregleda.</p>

Bolgarija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Druzhestvo sas spetsialna investitsionna tsel</i> (posebna investicijska družba) – <i>Investicionno drujestvo</i> (investicijska družba, ki je ne zajema člen 6) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	<p>Subjekt je oproščen plačila davka od dobička pravnih oseb.</p> <p>Razen če lahko skrbnik dokaže, da za sklad dejansko velja bolgarsko obdavčenje prihodkov.</p>
Češka republika	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Veřejná obchodní společnost</i> (<i>ver. obch. spol. ali V.O.S.</i>) (osebna družba) – <i>Sdružení</i> (združenje) – <i>komanditní společnost</i> – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	
Danska	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Interessenskab</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>Kommanditselskab</i> (komanditna družba) – <i>Kommanditaktieselskab</i> (<i>Partnerselskab</i>) – Partrederi – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	

Nemčija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Gesellschaft bürgerlichen Rechts</i> (družba civilnega prava) – <i>Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG</i> (osebna trgovinska družba) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	
Estonija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Seltsing</i> (osebna družba) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	
Irska	<ul style="list-style-type: none"> – Osebna družba in združenje vlagateljev 	<p>Irski rezident skrbnik je običajno obdavčen na dohodek iz sklada. Vendar če upravičenec ali skrbnik ni irski rezident, je obdavčen le irski vir dohodka, ki izhaja iz takšnih primerov.</p>
Grčija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Omorrythmos Eteria (OE)</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>Eterorythmos Eteria (EE)</i> (komanditna družba) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	<p>Za osebne družbe se uporablja davek od dobička pravnih oseb. Vendar je do 50 % dobička osebnih družb obdavčenih po posameznih partnerjih v skladu z njihovo individualno davčno stopnjo.</p>

Španija	<p>Subjekti, za katere se uporablja sistem obdavčevanja dobička:</p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>Sociedad civil con o sin personalidad juridica</i> (družba civilnega prava s pravno osebnostjo ali brez nje), – <i>Herencias yacentes</i> (zapuščina pokojne osebe), – <i>Comunidad de bienes</i> (skupno lastništvo). – Drugi subjekti brez pravne osebnosti, ki so ločena gospodarska enota ali ločena skupina sredstev (člen 35(4) splošnega zakona o davkih – <i>Ley General Tributaria</i>). – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	
Francija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Société en participation</i> (mešana družba) – <i>Société ou association de fait</i> (dejanska družba) – <i>Indivision</i> (skupno lastništvo) – <u>Fiducie</u> – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	

<p>Italija</p>	<p>– Vse družbe civilnega prava in enakovredni subjekti</p> <p>– Države z omejenim številom delničarjev, ki izberejo fiskalno transparentnost</p> <p>– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo</p>	<p>Kategorija družb civilnega prava vključuje: '<i>società in accomandita semplice</i>', '<i>società semplici</i>', <i>associazioni</i> (združenja) umetnikov ali strokovnjakov za izvajanje njihove umetnosti ali poklica brez pravne osebnosti '<i>società in nome collettivo</i>', '<i>società di fatto</i>' (neobičajne ali dejanske družbe) in '<i>società di armamento</i>'</p> <p>Režim 'davčne transparentnosti' lahko sprejmejo družbe z omejeno odgovornostjo ali zadruge, katerih člani so posamezniki (člen 116 TUIR).</p> <p>Razen če lahko skrbnik priskrbi dokumentacijo, ki dokazuje, da je sklad rezident za davčne namene in zanj velja efektivno obdavčevanje pravnih oseb v Italiji.</p>
<p>Ciper</p>	<p>– <i>Syneterismos</i> (osebna družba)</p> <p>– <i>Syndesmos or somatio</i> (združenje)</p> <p>– <i>Synergatikes</i> (zadruga)</p> <p>– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja lokalno ali tuje pravo</p>	<p>Samo transakcije s člani.</p> <p>Skladi, ustanovljeni znotraj ciprske jurisdikcije, se obravnavajo kot pregledni subjekti v skladu z nacionalno zakonodajo.</p>

Latvija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Pilnsabiedrība</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – Komandītsabiedrība (komanditna družba) – <i>Biedrība un nodibinājums</i> (združenje in fundacija) – <i>Lauksaimniecības kooperatīvs</i> (kmetijska zadruga) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	
Litva	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Luksemburg	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Madžarska	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	Madžarska na podlagi nacionalne zakonodaje sklade priznava kot "subjekte".
Malta	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Socjetà in akomonditia</i> (komanditna družba, kapital katere ni razdeljen na delnice) – <i>Arrangement in participation</i> (združenje "en participation") – <i>Socjetà Kooperattiva</i> (zadruga) 	Za komanditne družbe, kapital katerih je razdeljen na delnice, velja splošni davek od dobička pravnih oseb.

Nizozemska	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Vennootschap onder firma</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>Commanditaire vennootschap</i> (zaprta komanditna družba) – <i>Vereniging</i> (združenje) – <i>Stichting</i> (fundacija) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	<p>Družbe z neomejeno odgovornostjo, zaprte družbe in evropska gospodarska interesna združenja so pregledni za davčne namene.</p> <p><i>Verenigingen</i> (združenja) in <i>stichtingen</i> (fundacije) so izvzeti iz plačila davka, razen če trgujejo ali poslujejo.</p>
Avstrija	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Offene Gesellschaft</i> (OG) (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>Offene Handelsgesellschaft</i> (OHG) (osebna trgovinska družba) – <i>Kommanditgesellschaft</i> (KG) (komanditna družba) – <i>Gesellschaft nach bürgerlichem Recht</i> (družba civilnega prava) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	

Poljska	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Spółka jawna (Sp. j.)</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>Spółka komandytowa (Sp. k.)</i> (komanditna družba) – <i>Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.)</i> (komanditna delniška družba) – <i>Spółka partnerska (Sp. p.)</i> (partnerska družba) – <i>Spółka cywilna (s.c.)</i> (družba civilnega prava) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo 	
Portugalska	<ul style="list-style-type: none"> – Družbe civilnega prava, ki niso registrirane kot gospodarski subjekt – Registrirana podjetja, ki se ukvarjajo z navedenimi strokovnimi dejavnostmi, pri katerih so vsi partnerji posamezniki z istim poklicem – Družbe le s sredstvi, ki jih nadzoruje družinsko podjetje ali so v popolni lasti največ petih oseb – Podjetja, ki imajo dovoljenje za opravljanje poslovne dejavnosti v Mednarodnem poslovnem središču na Madeiri, upravičena do izvetja iz IRC (člen 33 EBF) – Neregistrirana združenja 	<p>Družbe civilnega prava, ki niso registrirane kot gospodarski subjekt, registrirane družbe, ki se ukvarjajo z navedenimi poklicnimi dejavnostmi, kjer so vsi partnerji posamezniki, usposobljeni v istem poklicu; družbe le s sredstvi, ki jih nadzoruje družinsko podjetje ali so v popolni lasti največ petih oseb;</p> <p>Člen 33 EBF, ki se uporablja za podjetja z dovoljenjem za opravljanje poslovne dejavnosti do 31. decembra 2000, določa, da so do 31. decembra 2011 oproščena plačila davka od dobička pravnih oseb.</p>

	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	V skladu s portugalsko zakonodajo so dovoljeni le skladi, ki jih na podlagi tuje zakonodaje ustanovijo pravne osebe v Mednarodnem poslovnem središču na Madeiri.
Romunija	– Združenje (osebna družba) – <i>Cooperative</i> (zadruga) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Slovenija	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Slovaška	– <i>Verejná obchodná spoločnosť</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>Komanditná spoločnosť</i> (komanditna družba), – <i>Združenie</i> (združenje) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Finska	– <i>avoin yhtiö / öppet bolag</i> (osebna družba) – <i>kommandiittiyhtiö / kommanditbolag</i> (komanditna družba) – "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Švedska	– <i>handelsbolag</i> (družba z neomejeno odgovornostjo) – <i>kommanditbolag</i> (komanditna družba) – <i>enkelt bolag</i> (osebna družba)	

	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja tuje pravo	
Združeno kraljestvo	– Družba z neomejeno odgovornostjo – Komanditna družba – Družba z omejeno odgovornostjo – Združenje vlagateljev (v katerem so člani upravičeni do določenega deleža sredstev)	Družbe z neomejeno odgovornostjo, komanditne družbe; družbe z omejeno odgovornostjo so pregledne za davčne namene.
Gibraltar ¹⁰	– "Sklad" ali druga podobna pravna organizacija, ki jo ureja lokalno ali tuje pravo	Dohodki sklada so oproščeni plačila davka v skladu s pravili o davku od dobička iz leta 1992, če: (a) sklad ustanovi oseba, ki ni rezident, ali če se ustanovi v njenem imenu; in (b) je dohodek - obračunan ali izvira zunaj Gibraltarja ali - ga prejme sklad in če bi ga prejel upravičenec neposredno, ne bi bil obdavčljiv v skladu z odlokom o davku od dohodka. To ne velja, če je bil sklad ustanovljen pred 1.7.1983 in če so rezidenti Gibraltarja v skladu s pogoji sklada izrecno izključeni kot upravičenci.

¹⁰ Združeno kraljestvo je država članica, odgovorna za zunanje odnose Gibraltarja, v skladu s členom 355(3) Pogodbe o delovanju Evropske unije.

(3) Doda se priloga V:

"PRILOGA V

Seznam podatkov, ki jih morajo države članice vsako leto
predložiti Komisiji za statistične namene

1. Gospodarski podatki

1.1. Davčni odtegljaj:

Za Avstrijo, in Luksemburg (če uporabljata prehodne določbe, določene v poglavju III): skupni letni znesek davčnega prihodka od davčnega odtegljaja, razdeljen po državah članicah, v katerih so upravičeni lastniki rezidenti.

Za Avstrijo, in Luksemburg (če uporabljata prehodne določbe, določene v poglavju III): skupni letni znesek davčnega prihodka od davčnega odtegljaja na podlagi člena 11(5), ki si ga delita z drugimi državami članicami.

Podatke o skupnih zneskih, zbranih na podlagi davčnega odtegljaja po državah članicah, v katerih so upravičeni lastniki rezidenti, je treba poslati tudi nacionalni instituciji, ki je pristojna za zbiranje statističnih podatkov o plačilni bilanci.

1.2. Znesek plačil obresti/dohodka iz prodaje:

Za države članice, ki izmenjujejo podatke ali so se odločile za določbo o prostovoljnem razkritju iz člena 13: znesek plačil obresti na njihovem ozemlju, za katerega velja izmenjava podatkov na podlagi člena 9, razdeljen po državah članicah ali odvisnih in pridruženih ozemljih, v katerih so upravičeni lastniki rezidenti.

Za države članice, ki izmenjujejo podatke ali so se odločile za določbo o prostovoljnem razkritju iz člena 13: znesek dohodka iz prodaje na njihovem ozemlju, za katerega velja izmenjava podatkov na podlagi člena 9, razdeljen po državah članicah ali odvisnih in pridruženih ozemljih, v katerih so upravičeni lastniki rezidenti.

Za države članice, ki izmenjujejo podatke ali so se odločile za mehanizem prostovoljnega razkritja: znesek plačil obresti, za katere velja izmenjava podatkov, razdeljen po vrstah plačil obresti v skladu s skupinami iz člena 8(2).

Podatke v zvezi s skupnimi zneski plačil obresti in dohodki iz prodaje, razdeljenimi po državah članicah, v katerih so upravičeni lastniki rezidenti, je treba sporočiti tudi nacionalni instituciji, ki je pristojna za zbiranje statističnih podatkov o plačilni bilanci.

1.3. Upravičeni lastnik:

Za vse države članice: število upravičenih lastnikov, ki so rezidenti v drugih državah članicah ter na odvisnih in pridruženih ozemljih, razdeljeno po državah članicah ali odvisnih in pridruženih ozemljih, v katerih so upravičeni lastniki rezidenti.

1.4. Plačilni zastopniki:

Za vse države članice: število plačilnih zastopnikov (na državo članico pošiljateljico), ki so vključeni v izmenjavo podatkov ali davčne odtegljaje za namene direktive.

1.5. Plačilni zastopniki ob plačilu ali ob zagotovitvi takega plačila:

Za vse države članice: število plačilnih zastopnikov ob plačilu ali ob zagotovitvi takega plačila, ki so prejeli plačila obresti v smislu člena 6(4). To zadeva države članice pošiljateljice, v katerih so se obresti izplačale plačilnim zastopnikom ob plačilu ali ob zagotovitvi takega plačila, katerih dejanski sedež uprave je v drugi državi članici, in države članice gostiteljice, ki imajo takšne pravne subjekte in pravne organizacije na svojem ozemlju.

2. Tehnični podatki

2.1. Spisi:

Za države članice, ki izmenjujejo podatke ali so se odločile za določbo o prostovoljnem razkritju iz člena 13: število poslanih in prejetih spisov. En spis pomeni eno plačilo za enega upravičenega lastnika.

2.2. Obravnavani/popravljene spisi:

Število in odstotek sintaktično neveljavnih spisov, ki jih je mogoče obravnavati;

Število in odstotek sintaktično neveljavnih spisov, ki jih ni mogoče obravnavati;

Število in odstotek neobravnavanih spisov;

Število in odstotek spisov, ki so bili popravljeni na zahtevo;

Število in odstotek spisov, ki so bili popravljeni na lastno pobudo;

Število in odstotek spisov, ki so bili uspešno obravnavani.

3. Neobvezne postavke:

3.1 – Za države članice: znesek plačil obresti pravnim subjektom ali pravnim organizacijam, ki se izvedejo na podlagi izmenjave podatkov iz člena 4(2), razdeljen po državah članicah, kjer imajo subjekti dejanski sedež uprave.

3.2 – Za države članice: znesek dohodka iz prodaje za pravne subjekte ali pravne organizacije, ki se izplača na podlagi izmenjave podatkov iz člena 4(2), porazdeljen po državah članicah ustanovitve pravnega subjekta.

3.3 – Ustrezni deleži skupnega letnega davka, zbranega od davkoplačevalcev rezidentov s plačili obresti, ki so jih izvedli domači in tuji plačilni zastopniki. "
