



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 15.7.2020
COM(2020) 314 final

ANNEX

ANNEX

tal-

Proposta ghal Direttiva tal-Kunsill

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

{ SEC(2020) 271 final } - { SWD(2020) 129 final } - { SWD(2020) 130 final } -
{ SWD(2020) 131 final }

ANNESS

“ANNESS V

REGOLI TAR-RAPPURTAR GĦALL-OPERATURI TAL-PJATTAFORMI

Dan l-Anness jistabbilixxi r-regoli tar-rappurtar u tad-diligenza dovuta li għandhom jiġu applikati mill-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti sabiex l-Istati Membri, permezz ta' skambju awtomatiku, ikunu jistgħu jikkomunikaw l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 8ac ta' din id-Direttiva.

Dan l-Anness jiddeskrivi wkoll ir-regoli u l-proċeduri amministrattivi li l-Istati Membri għandu jkollhom fis-sehh sabiex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri tar-rappurtar u tad-diligenza dovuta stabbiliti fiha u l-konformità magħhom.

TAQSIMA I

TERMINI DEFINITI

It-termini li ġejjin għandhom it-tifsiriet stabbiliti hawn taht:

A. Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti

1. “Pjattaforma” tfisser kwalunkwe software, inkluż sit web jew parti minnu, u applikazzjonijiet, inkluż l-applikazzjonijiet mobbli, aċċessibbli mill-utenti u li jippermettu lill-Bejjiegha jkunu konnessi ma' utenti oħra għall-fini li titwettaq Attività Rilevanti, b'mod dirett jew indirett, għal tali utenti. Tinkludi wkoll kwalunkwe arrangament għall-gbir u għall-pagament ta' Korrispettiv fir-rigward ta' Attività Rilevanti.

It-terminu “Pjattaforma” ma għandux jinkludi s-software li mingħajr xi intervent ulterjuri għat-twettiq ta' Attività Rilevanti jippermetti xi waħda minn dawn li ġejjin b'mod esklużiv:

- (a) l-ipproċessar ta' pagamenti fir-rigward ta' Attività Rilevanti;
 - (b) l-elenkar jew ir-reklamar ta' Attività Rilevanti mill-utenti;
 - (c) id-direzzjonar mill-ġdid jew it-trasferiment tal-utenti lejn Pjattaforma.
2. “Operatur tal-Pjattaformi” tfisser Entità li tikkuntratta ma' Bejjiegha biex tagħmel disponibbli Pjattaforma shiha jew parti minnha lil tali Bejjiegha.
 3. “Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti” tfisser l-Operatur tal-Pjattaformi fi kwalunkwe waħda mis-sitwazzjonijiet li ġejjin:
 - (a) huwa resident għal finijiet tat-taxxa fi Stat Membru jew, meta Operatur tal-Pjattaformi ma jkollux residenza għal finijiet tat-taxxa fi Stat Membru, jissodisfa kwalunkwe waħda mill-kundizzjonijiet li ġejjin:
 - (i) huwa inkorporat skont il-ligijiet ta' Stat Membru;
 - (ii) għandu l-post tal-ġestjoni tiegħu (inkluż il-ġestjoni effettiva) fi Stat Membru;
 - (iii) għandu stabbiliment permanenti fi Stat Membru;

- (b) la huwa residenti għal finijiet tat-taxxa, la huwa inkorporat jew ġestit fi Stat Membru, u lanqas ma għandu stabbiliment permanenti fi Stat Membru, iżda jiffaċilita t-twetiq ta' Attività Rilevanti minn Bejjiegha Rapportabbli jew il-kiri ta' proprjetà immobbli li tinsab fi Stat Membru.
4. "Attività Rilevanti" tfisser attività li titwettaq għal Korrispettiv u li hija kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin:
- (a) il-kiri ta' proprjetà immobbli;
 - (b) Servizz Personali;
 - (c) il-bejgħ ta' oġġetti;
 - (d) il-kiri ta' kwalunkwe modalità tat-trasport;
 - (e) l-investiment u s-self mogħti fil-kuntest tal-finanzjament kollettiv, kif iddefinit fil-qafas ġuridiku tas-swieq finanzjarji tal-Unjoni.
- It-terminu "Attività Rilevanti" ma għandhiex tinkludi attività li titwettaq minn Bejjiegh li jaġixxi bħala impjegat tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jew ta' Entità relatata tal-Operatur tal-Pjattaformi.
5. "Korrispettiv" tfisser kull forma ta' kumpens minghajr it-tariffi, il-kummissjonijiet jew it-taxxi li jkunu tnaqqsu f'ras il-ġħajn jew ġew imposti mill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, li jithallas jew jiġi kkreditat lil Bejjiegh b'rabta ma' Attività Rilevanti, u li l-ammont tiegħu jkun magħruf jew jista' jkun raġonevolment magħruf mill-Operatur tal-Pjattaformi.
6. "Servizz Personali" tfisser servizz li jinvolvi xogħol ibbażat fuq il-hin jew fuq il-kompiti li jitwettaq minn individwu wiehed jew iktar, li jaġixxi/u b'mod indipendenti jew f'isem Entità, u li jitwettaq fuq talba ta' utent, online jew fizikament offline wara li jkun gie ffaċilitat permezz ta' pjattaforma.

B. Bejjiegha Rapportabbli

1. "Bejjiegh" tfisser utent ta' Pjattaforma, li jkun individwu jew Entità, li jkun irreġistrat fuq il-Pjattaforma fi kwalunkwe mument matul il-Perjodu Rapportabbli u li jwettaq l-Attività Rilevanti.
 2. "Bejjiegh Attiv" tfisser kwalunkwe Bejjiegh li jipprovdi Attività rilevanti matul il-Perjodu Rapportabbli jew li jithallas jew jiġi kkreditat Korrispettiv b'rabta ma' Attività Rilevanti matul il-Perjodu Rapportabbli.
 3. "Bejjiegh Rapportabbli" tfisser kwalunkwe Bejjiegh Attiv, għajr Bejjiegh Eskluż, li jkun residenti fi Stat Membru jew li jkun kera proprjetà immobbli li tinsab fi Stat Membru.
- Bejjiegh Rapportabbli għandu jiġi kkunsidrat bħala resident fi Stat Membru skont it-tifsira tal-ewwel subparagrafu jekk jissodisfa kwalunkwe waħda mill-kundizzjonijiet li ġejjin matul il-Perjodu Rapportabbli:
- (a) kellu l-Indirizz Primarju tiegħu fi Stat Membru;
 - (b) kellu NIT jew numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li nhareġ fi Stat Membru;
 - (c) għal Bejjiegh li jkun Entità, kellu stabbiliment permanenti fi Stat Membru.
4. "Bejjiegh Eskluż" tfisser kwalunkwe Bejjiegh li jkun Entità Governattiva.

C. Definizzjonijiet oħra

1. “Entità” tfisser persuna ġuridika jew arrangament ġuridiku, bhal korporazzjoni, shubija, trust jew fondazzjoni.
2. “Entità Governattiva” tfisser il-gvern ta’ Stat Membru jew ta’ ġurisdizzjoni oħra, kwalunkwe suddiviżjoni politika ta’ Stat Membru jew ta’ ġurisdizzjoni oħra (inkluż stat, provinċja, kontea jew municiipalità), jew kwalunkwe aġenzija jew strument bi sjieda totali ta’ Stat Membru jew ta’ ġurisdizzjoni oħra jew kwalunkwe wiehed jew iktar minn dawn ta’ qabel (kull wiehed minnhom ikun “Entità Governattiva”).
3. “NIT” tfisser in-Numru ta’ Identifikazzjoni tal-Kontribwent jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas ta’ Numru ta’ Identifikazzjoni tal-Kontribwent.
4. “numru ta’ identifikazzjoni tal-VAT” tfisser in-numru uniku li jidentifika persuna taxxabbli jew entità ġuridika mhux taxxabbli li tkun irregistrata għal finijiet tat-taxxa fuq il-valur miżjud.
5. “Indirizz Primarju” tfisser l-indirizz li jkun ir-residenza primarja ta’ Bejjiegħ li jkun individwu, kif ukoll l-indirizz li jkun l-uffiċċju rreġistrat ta’ Bejjiegħ li jkun Entità.
6. “Perjodu Rapportabbli” tfisser is-sena kalendarja li fir-rigward tagħha qed jitlesta r-rapportar skont it-Taqsima III.
7. “Proprietà Elenkata” tfisser l-unitajiet kollha ta’ proprietà immobbli li jinsabu fl-istess indirizz fiżiku u li jiġu offriti għall-kiri fuq Pjattaforma mill-istess Bejjiegħ.
8. “Identifikatur tal-Kont Finanzjarju” tfisser in-numru jew ir-referenza ta’ identifikazzjoni uniċi disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi tal-kont bankarju jew ta’ kont ieħor ta’ servizzi simili ta’ pagament li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv.

TAQSIMA II

PROCEDURI TAD-DILIGENZA DOVUTA

Il-proċeduri li ġejjin għandhom japplikaw għall-fini tal-identifikazzjoni tal-Bejjiegħa Rapportabbli.

A. Bejjiegħa mhux Soġġetti għal rieżami

Għall-fini li jiġi ddeterminat jekk Bejjiegħ li jkun Entità jikkwalifikax bħala Bejjiegħ Eskluż kif deskritt fis-subparagrafu B(4), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista’ jiddependi minn informazzjoni disponibbli pubblikament jew minn konferma mill-Bejjiegħ li jkun Entità.

B. Ġbir ta’ informazzjoni dwar il-Bejjiegħ

1. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiġbor l-informazzjoni li ġejja għal kull Bejjiegħ li jkun individwu:
 - (a) l-isem u l-kunjom;
 - (b) l-Indirizz Primarju;
 - (c) kwalunkwe NIT li nħareġ lill-Bejjiegħ, inkluż kull Stat Membru tal-ħruġ;

- (d) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-Bejjiegh, meta jkun disponibbli;
 - (e) id-data tat-twelid.
2. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ghandu jigbor l-informazzjoni li ġejja għal kull Bejjiegh li jkun Entità u mhux Bejjiegh Eskluż:
 - (a) l-isem ġuridiku;
 - (b) l-Indirizz Primarju;
 - (c) kwalunkwe NIT li nhareġ lill-Bejjiegh, inkluż kull Stat Membru tal-ħruġ;
 - (d) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-Bejjiegh, meta jkun disponibbli;
 - (e) in-numru ta' registrazzjoni tan-negozju;
 - (f) l-eżistenza ta' stabbiliment permanenti fl-Unjoni, meta jkun disponibbli, filwaqt li jiġi indikat kull Stat Membru rispettiv, li fih ikun jinsab tali stabbiliment permanenti.
 3. Minkejja s-subparagrafi B(1) u (2), l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti mhuwiex meħtieġ jigbor l-informazzjoni msemmija fil-punti (b) sa (e) tas-subparagrafu B(1) u l-punti (b) sa (f) tas-subparagrafu B(2) f'każ li jiddependi minn konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-Bejjiegh permezz ta' servizz ta' identifikazzjoni disponibbli permezz ta' Stat Membru jew l-Unjoni biex jaċċerta l-identità u r-residenza għall-finijiet tat-taxxa tal-Bejjiegh.
 4. Minkejja l-punt (c) tas-subparagrafu B(1) u l-punti (c) u (e) tas-subparagrafu B(2), l-NIT jew in-numru ta' registrazzjoni tan-negozju, skont il-każ, mhux meħtieġ li jingabru f'ebda waħda mis-sitwazzjonijiet li ġejjin:
 - (a) l-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjiegh ma johroġx NIT jew numru ta' registrazzjoni tan-negozju għall-Bejjiegh;
 - (b) l-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjiegh ma jirrikjedix il-ġbir tal-NIT li jkun inhareġ lil tali Bejjiegh.

C. Verifika tal-informazzjoni dwar il-Bejjiegh

1. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ghandu jiddetermina jekk l-informazzjoni li tkun ingabret skont il-paragrafu A, is-subparagrafu B(1), il-punti (a) sa (e) tas-subparagrafu B(2) u l-paragrafu E hijiex affidabbli, billi juża l-informazzjoni u d-dokumenti kollha disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-registri tiegħu, kif ukoll kwalunkwe interfaċċa elettronika li tkun disponibbli mingħajr hlas għall-pubbliku permezz ta' Stat Membru jew l-Unjoni, biex jaċċerta l-validità tal-NIT u/jew in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT.
2. Minkejja s-subparagrafu C(1), għat-tlestija tal-proċeduri tad-diligenza dovuta skont is-subparagrafu F(2), l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddetermina hijiex affidabbli l-informazzjoni li tkun ingabret skont il-paragrafu A, is-subparagrafu B(1), il-punti (a) sa (e) tas-subparagrafu B(2) u l-paragrafu E billi juża informazzjoni u dokumenti li jkollu l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-registri li jistgħu jsiru tfittxijiet elettronici fihom.
3. Sabiex jiġu applikati s-subparagrafu F(3)(b) u minkejja s-subparagrafi C(1) u C(2), f'istanzi meta l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jkollu hjiel li xi wiehed mill-punti ta' informazzjoni deskritti fil-paragrafu B jew E jaf ma jkunx akkurat, permezz

ta' informazzjoni pprovduta mill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru f'talba li tikkonċerna Bejjiegh speċifiku, huwa għandu jitlob lill-Bejjiegh jikkoreġi l-punti ta' informazzjoni li jkun instab li ma kinux korretti u jipprovdidi dokumenti, *data* jew informazzjoni ta' sostenn, li jkunu affidabbli u minn sors indipendenti, pereżempju:

- (a) dokument validu ta' identifikazzjoni maħruġ mill-gvern,
- (b) ċertifikat reċenti tar-residenza għal finijiet tat-taxxa.

D. Determinazzjoni tal-Istat(i) Membru/i tar-residenza tal-Bejjiegh għall-finijiet ta' din id-Direttiva

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li l-Bejjiegh ikun resident fl-Istat Membru tal-Indirizz Primarju tal-Bejjiegh. Meta r-residenza tkun differenti mill-Istat Membru tal-Indirizz Primarju tal-Bejjiegh, Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li l-Bejjiegh ikun resident ukoll fl-Istat Membru tal-hruġ tal-NIT jew tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT. Meta l-Bejjiegh ikun ipprova informazzjoni rigward l-eżistenza ta' stabbiliment permanenti skont il-punt (f) tas-subparagrafu B(2), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li l-Bejjiegh ikun resident ukoll fl-Istat Membru rispettiv kif speċifikat mill-Bejjiegh.
2. Minkejja s-subparagrafu D(1), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra Bejjiegh bħala resident f'kull Stat Membru kkonfermat minn servizz ta' identifikazzjoni elettronika disponibbli permezz ta' Stat Membru jew tal-Unjoni skont is-subparagrafu B(3).

E. Ġbir ta' informazzjoni dwar proprjetà immobbli mikrija

Meta Bejjiegh ikun involut f'Attività Rilevanti li tinvolvi l-kiri ta' proprjetà immobbli, l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiġbor l-indirizz ta' kull Proprjetà Elenkata u, meta jkun inhareġ, in-numru ta' registrazzjoni tal-art.

F. Tempestività u validità tal-proċeduri tad-diligenza dovuta

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jlesti l-proċeduri tad-diligenza dovuta stabbiliti fil-paragrafi A sa E sal-31 ta' Diċembru tal-Perjodu Rapportabbli.
2. Minkejja s-subparagrafu F(1), għall-Bejjiegha li jkunu diġà rreġistrati fil-Pjattaforma mill-1 ta' Jannar 2022 jew mid-data meta Entità ssir Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, huwa meħtieġ li l-proċeduri tad-diligenza dovuta stabbiliti fil-paragrafi A sa E jitlestew sal-31 ta' Diċembru tat-tieni Perjodu Rapportabbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.
3. Minkejja s-subparagrafu F(1), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddependi mill-proċeduri tad-diligenza dovuta li jkunu twettqu fir-rigward ta' Perjodi Rapportabbli preċedenti, diment li:
 - (a) l-informazzjoni dwar il-Bejjiegh meħtieġa fis-subparagrafi B(1) u B(2) tkun ingabret u giet ivverifikata jew ikkonfermata fl-aħħar 36 xahar; u
 - (b) l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma jkollux hjiel li l-informazzjoni li tkun ingabret skont il-paragrafi A, B u E hija inaffidabbli jew mhux korretta jew ma baqghetx affidabbli jew korretta.

G. Applikazzjoni tal-proċeduri tad-diligenza dovuta għal Bejjiegha Attivi biss

Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jagħzel li jlesti l-proċeduri tad-diligenza dovuta skont il-paragrafi A sa F fir-rigward tal-Bejjiegha Attivi biss.

H. Tlestija tal-proċeduri tad-diligenza dovuta minn partijiet terzi

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddependi minn fornitur ta' servizz li jkun parti terza biex jissodisfa l-obbligi tad-diligenza dovuta stabbiliti f'din it-Taqsima, iżda dawn l-obbligi għandhom jibqgħu r-responsabbiltà tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.
2. Meta Operatur tal-Pjattaformi jissodisfa l-obbligi tad-diligenza dovuta għal Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-rigward tal-istess Pjattaforma skont is-subparagrafu H(1), tali Operatur tal-Pjattaformi għandu jwettaq il-proċeduri tad-diligenza dovuta skont ir-regoli stabbiliti f'din it-Taqsima.

TAQSIMA III

REKWIŻITI TAR-RAPPURTAR

A. Żmien u modalità tar-rappurtar

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (a) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I għandu jirrapporta lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru ddeterminat f'konformità mal-punt (a) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I, l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward tal-Perjodu Rapportabbli mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena wara s-sena kalendarja li fiha l-Bejjiegh jiġi identifikat bħala Bejjiegh Rapportabbli.
2. Jekk Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, fis-sens tal-punt (a) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I jissodisfa xi waħda mill-kundizzjonijiet elenkati fih f'iktar minn Stat Membru wiehded, huwa għandu jagħzel formalment wiehded minn dawn l-Istati Membri biex iwettaq ir-rekwiżiti tar-rappurtar stabbiliti f'din it-Taqsima. Tali Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jirrapporta l-informazzjoni elenkata fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward tal-Perjodu Rapportabbli lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru magħżul formalment, peress li dan jiġi ddeterminat f'konformità mas-subparagrafu E(1) tat-Taqsima IV, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja li fiha jithallas jew jiġi kkreditat Korrispettiv lil Bejjiegh Rapportabbli għall-Attività Rilevanti.
3. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I għandu jirrapporta l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward tal-Perjodu Rapportabbli lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-registrazzjoni, peress li dan jiġi ddeterminat f'konformità mas-subparagrafu F(1) tat-Taqsima IV, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja li fiha jithallas jew jiġi kkreditat Korrispettiv lil Bejjiegh Rapportabbli għall-Attività Rilevanti.
4. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jipprovdi wkoll l-informazzjoni relatata stabbilita fis-subparagrafi B(2) u B(3) lill-Bejjiegh Rapportabbli, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja li fiha jithallas jew jiġi kkreditat Korrispettiv lil Bejjiegh Rapportabbli għal Attività Rilevanti.

5. L-informazzjoni rigward il-Korrispettiv li jithallas jew li jiġi kkreditat f'munita fiduċjarja għandha tiġi rrapportata bil-munita li tħallas jew li ġie kkreditat biha. F'każ li l-Korrispettiv tħallas jew ġie kkreditat f'forma li mhix munita fiduċjarja, dan għandu jiġi rrapportat bil-munita lokali, ikkonvertita jew iwwalwata b'mod li jiġi ddeterminat konsistentement mill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.
6. L-informazzjoni dwar il-Korrispettiv u ammonti oħra għandha tiġi rrapportata fir-rigward tat-trimestru tal-Perjodu Rapportabbli li fih tħallas jew ġie kkreditat il-Korrispettiv.

B. Informazzjoni li trid tiġi rrapportata

Kull Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jirrapporta l-informazzjoni li ġejja:

1. L-isem, l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat u l-NIT tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll l-isem/ismijiet kummerċjali tal-Pjattaforma/i, li qed jirrapporta dwarhom l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.
2. Fir-rigward ta' kull Bejjieġh Rapportabbli li wettaq Attività Rilevanti, għajr il-kiri ta' proprjetà immobbli:
 - (a) il-punti ta' informazzjoni li jehtieġ jingabru skont il-paragrafu B tat-Taqsima II;
 - (b) l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, meta dan ikun disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, u meta l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjieġh Rapportabbli ma tkunx innotifikat lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha li mhix beħsiebha tuża l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju għal dan l-iskop;
 - (c) meta jkun differenti mill-isem tal-Bejjieġh Rapportabbli, l-isem tad-detentur tal-kont finanzjarju li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv, meta dan ikun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll kwalunkwe informazzjoni oħra ta' identifikazzjoni li jkollu l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-rigward ta' dak id-detentur tal-kont;
 - (d) kull Stat Membru li fih il-Bejjieġh Rapportabbli jkun residenti għall-finijiet ta' din id-Direttiva skont il-paragrafu B(3) tat-Taqsima I;
 - (e) il-Korrispettiv totali li tħallas jew li ġie kkreditat matul kull trimestru tal-Perjodu Rapportabbli;
 - (f) kwalunkwe tariffa, kummissjoni jew taxxa li tinzamm f'ras il-ġajn jew li tiġi imposta mill-Pjattaforma tar-Rappurtar matul kull trimestru tal-Perjodu Rapportabbli.
3. Fir-rigward ta' kull Bejjieġh Rapportabbli li pprovda servizzi tal-kiri ta' proprjetà immobbli:
 - (a) il-punti ta' informazzjoni li jehtieġ jingabru skont il-paragrafu B tat-Taqsima II;
 - (b) l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, meta dan ikun disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, u meta l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjieġh Rapportabbli ma tkunx innotifikat lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha li mhix beħsiebha tuża l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju għal dan l-iskop;

- (c) meta jkun differenti mill-isem tal-Bejjiegh Rapportabbli, l-isem tad-detentur tal-kont finanzjarju li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv, meta dan ikun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll kwalunkwe informazzjoni oħra ta' identifikazzjoni finanzjarja li tkun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-rigward tad-detentur tal-kont;
- (d) kull Stat Membru li fih il-Bejjiegh Rapportabbli jkun residenti għall-finijiet ta' din id-Direttiva skont is-subparagrafu B(3) tat-Taqsima I;
- (e) l-indirizz ta' kull Proprjetà Elenkata, iddeterminata abbażi tal-proċeduri stabbiliti fil-paragrafu E tat-Taqsima II u n-numru rispettiv tar-registrazzjoni tal-art, meta jkun disponibbli;
- (f) il-Korrispettiv totali li thallas jew li ġie kkreditat matul kull trimestru tal-Perjodu Rapportabbli;
- (g) kwalunkwe tariffa, kummissjoni jew taxxa li tinzamm f'ras il-ġhajn jew li tigi imposta mill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti matul kull trimestru tal-Perjodu Rapportabbli;
- (h) meta jkun disponibbli, in-numru ta'jiem li fihom kull Proprjetà Elenkata tkun inkriet matul il-Perjodu Rapportabbli u t-tip ta' kull Proprjetà Elenkata.

TAQSIMA IV

IMPLIMENTAZZJONI EFFETTIVA

Skont l-Artikolu 8ac, l-Istati Membri għandu jkollhom fis-seħh regoli u proċeduri amministrattivi biex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-obbligi tad-diligenza dovuta u tar-rappurtar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III ta' dan l-Anness, u l-konformità magħhom.

A. Regoli għall-infurzar tar-rekwiziti tal-ġbir u tal-verifika stabbiliti fit-Taqsima II

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-mizuri meħtieġa biex jeżiġu li l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti jinfurkaw ir-rekwiziti tal-ġbir u tal-verifika skont it-Taqsima II fir-rigward tal-Bejjiegha Rapportabbli tagħhom.
2. Meta Bejjiegh Rapportabbli ma jipprovdix l-informazzjoni meħtieġa skont it-Taqsima II wara żewġ tfakkiriet, wara t-talba inizjali mill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, dan tal-aħħar għandu jagħlaq il-kont tal-Bejjiegh u ma jhallix lill-Bejjiegh jerga' jirreġistra fuq il-Pjattaforma għal perjodu ta' sitt xhur, inkella jzomm il-pagament tal-Korrispettiv dovut lill-Bejjiegh.

B. Regoli li jeżiġu li l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti jzommu registri tal-passi li ttiehdu u ta' kwalunkwe informazzjoni li jkunu użaw għat-twettiq tal-proċeduri tad-diligenza dovuta u tar-rekwiziti tar-rappurtar, u jiehdu mizuri adegwati biex jiksbu daww ir-registri

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-mizuri meħtieġa biex jeżiġu li l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti jzommu registri tal-passi li jkunu ttiehdu u ta' kwalunkwe informazzjoni li jkunu użaw għat-twettiq tal-proċeduri tad-diligenza dovuta u tar-rekwiziti tar-rappurtar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III. Tali registri għandhom jibqgħu

disponibbli għal perjodu twil biżżejjed u fi kwalunkwe każ għal perjodu ta' mhux inqas minn ħames snin iżda mhux iktar minn seba' snin wara tmiem il-Perjodu Rapportabbli li jkunu relatati miegħu.

2. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri meħtieġa, inkluż il-possibbiltà li jindirizzaw ordni għar-rapportar lill-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti, biex jiżguraw li l-informazzjoni kollha meħtieġa tiġi rrappurtata lill-awtorità kompetenti sabiex din tal-aħħar tkun tista' tissodisfa l-obbligu li tikkomunika l-informazzjoni f'konformità mal-Artikolu 8ac(2).

C. Proċeduri amministrattivi li jivverifikaw il-konformità tal-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti mal-proċeduri tad-diligenza dovuta u mar-rekwiziti tar-rappurtar

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu proċeduri amministrattivi biex jivverifikaw il-konformità tal-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti mal-proċeduri tad-diligenza dovuta u mar-rekwiziti tar-rappurtar stabbiliti fit-Taqsimit II u III.

D. Proċeduri amministrattivi biex jerga' jkun hemm kuntatt mal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti meta tiġi rrappurtata informazzjoni mhux kompluta jew mhux akkurata

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu proċeduri biex jerga' jkun hemm kuntatt mal-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti meta l-informazzjoni rrappurtata ma tkunx kompluta jew akkurata.

E. Proċedura amministrattiva biex jintgħazel formalment Stat Membru wieħed li fih isir ir-rappurtar

Jekk Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, fis-sens tal-punt (a) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I jissodisfa xi waħda mill-kundizzjonijiet elenkati fih f'iktar minn Stat Membru wieħed, huwa għandu jagħzel formalment wieħed minn dawn l-Istati Membri biex iwettaq ir-rekwiziti tar-rappurtar tiegħu skont it-Taqsima III. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jinnotifika lill-awtoritajiet kompetenti kollha ta' dawn l-Istati Membri bl-għażla formali tiegħu.

F. Proċedura amministrattiva għal reġistrazzjoni unika ta' Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I għandu jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru skont l-Artikolu 8ac(4) meta jibda l-attività tiegħu bħala Operatur tal-Pjattaformi. Meta tali Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jkun diġà ġie identifikat fl-Unjoni għal finijiet tal-VAT skont l-iskema speċjali prevista fl-Artikolu 358a *et seq.* tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE¹ jew skont l-iskema speċjali prevista fl-Artikolu 369a *et seq.* ta' dik id-Direttiva, ma għandux jirreġistra f'xi Stat Membru ieħor.
2. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkomunika l-informazzjoni li ġejja dwaru lill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika tiegħu:

¹ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

- (a) l-isem;
 - (b) l-indirizz postali;
 - (c) l-indirizzi elettronici, inkluż is-siti web;
 - (d) kwalunkwe NIT li jkun inhareġ lill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti;
 - (e) dikjarazzjoni li l-Pjattaforma ma gietx identifikata digà fl-Unjoni għal finijiet tal-VAT.
3. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jinnotifika lill-Istat Membru tar-registrazzjoni unika bi kwalunkwe bidla fl-informazzjoni pprovduta skont is-subparagrafu F(2).
4. L-Istat Membru tar-registrazzjoni unika għandu jalloka numru ta' identifikazzjoni individwali lill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti u għandu jinnotifikah b'mezzi elettronici.
5. L-Istat Membru tar-registrazzjoni unika għandu jhassar Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti mir-registru fil-kazijiet li ġejjin:
- (a) l-Operatur tal-Pjattaformi jinnotifika lil dak l-Istat Membru li ma għadux iwettaq xi attività bhala Operatur tal-Pjattaformi;
 - (b) fin-nuqqas ta' notifika skont il-punt a), ikun hemm raġunijiet biex wiehed jassumi li l-attività ta' Operatur tal-Pjattaformi tkun waqfet;
 - (c) l-Operatur tal-Pjattaformi ma għadux jissodisfa l-kundizzjonijiet stabbiliti fil-punt (b) tas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I.”.