



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 15.7.2020 r.
COM(2020) 314 final

ANNEX

ZAŁĄCZNIK

do

wniosku w sprawie dyrektywy Rady

**zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w
dziedzinie opodatkowania**

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

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK V

ZASADY SPRAWOZDAWCZOŚCI DLA OPERATORÓW PLATFORM

Niniejszy załącznik określa zasady sprawozdawczości i zasady należytej staranności, które muszą być stosowane przez 'raportujących operatorów platform', aby umożliwić państwom członkowskim przekazywanie – w drodze wymiany automatycznej – informacji, o których mowa w art. 8ac niniejszej dyrektywy.

W niniejszym załączniku opisano również zasady oraz procedury administracyjne, jakie muszą zostać wdrożone państwa członkowskie, aby zapewnić skuteczne wykonywanie i przestrzeganie określonych w niniejszym załączniku procedur sprawozdawczych i procedur należytej staranności.

SEKCJA I

TERMINY ZDEFINIOWANE

Następujące terminy mają znaczenie określone poniżej:

A. 'Raportujący operatorzy platform'

1. »Platforma« oznacza każde oprogramowanie, w tym stronę internetową lub jej część, oraz wszelkie aplikacje, w tym aplikacje mobilne, które są dostępne dla użytkowników i które umożliwiają 'sprzedawcom' łączność z innymi użytkownikami w celu prowadzenia 'stosownej czynności', bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz takich użytkowników. Pojęcie to obejmuje także wszelkie ustalenia dotyczące poboru i zapłaty 'wynagrodzenia' z tytułu 'stosownej czynności'.

Pojęcie »platforma« nie obejmuje oprogramowania, które bez żadnej dalszej ingerencji w wykonywanie 'stosownej czynności' umożliwia wykonywanie tylko jednej z poniższych czynności:

- a) przetwarzanie płatności w odniesieniu do 'stosownej czynności';
 - b) wystawianie ofert lub reklamowanie 'stosownej czynności';
 - c) przekierowywanie lub przenoszenie użytkowników na 'platformę'.
2. Termin »operator platformy« oznacza każdy 'podmiot', który zawiera umowy ze 'sprzedawcami' w celu udostępnienia im całej 'platformy' lub jej części.
 3. Termin »raportujący operator platformy« oznacza 'operatora platformy', który znajduje się w jednej z poniższych sytuacji:
 - a) jest rezydentem państwa członkowskiego do celów podatkowych lub – w przypadku gdy 'operator platformy' nie ma rezydencji do celów podatkowych w państwie członkowskim – spełnia jeden z poniższych warunków:
 - (i) jest zarejestrowany na mocy przepisów państwa członkowskiego;

- (ii) posiada swoje miejsce zarządu (w tym faktyczny zarząd) w państwie członkowskim;
 - (iii) posiada stały zakład w państwie członkowskim;
 - b) nie jest ani rezydentem do celów podatkowych, ani nie jest zarejestrowany w państwie członkowskim, ani nie ma w państwie członkowskim swojego miejsca zarządu, ani nie posiada w państwie członkowskim stałego zakładu, ale ułatwia prowadzenie 'stosownej czynności' przez 'raportowanych sprzedawców' lub najem nieruchomości znajdujące się w państwie członkowskim.
4. Termin »stosowna czynność« oznacza jedną z poniższych czynności wykonywanych za 'wynagrodzeniem':
- a) najem nieruchomości;
 - b) 'usługa osobista';
 - c) sprzedaż dóbr;
 - d) najem jakiegokolwiek środka transportu;
 - e) inwestowanie i udzielanie pożyczek w kontekście finansowania społecznościowego zgodnie z unijnymi ramami prawnymi dotyczącymi rynków finansowych.
- Pojęcie »stosowna czynność« nie obejmuje czynności wykonywanej przez 'sprzedawcę' działającego w charakterze pracownika 'raportującego operatora platformy' lub powiązanego podmiotu 'operatora platformy'.
5. Termin »wynagrodzenie« oznacza rekompensatę, w każdej formie, pomniejszoną o wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez 'raportującego operatora platformy', wpłaconą lub uznaną na rzecz 'sprzedawcy' w związku ze 'stosowną czynnością', przy czym kwota tej rekompensaty jest znana 'operatorowi platformy' lub operator platformy może się w rozsądny sposób dowiedzieć, ile taka kwota wynosi.
6. »Usługa osobista« oznacza usługę obejmującą pracę wykonywaną na czas lub w trybie zadaniowym przez co najmniej jedną osobę fizyczną działającą albo niezależnie, albo w imieniu 'podmiotu', która to praca jest wykonywana na żądanie użytkownika online albo fizycznie offline po ułatwieniu jej za pośrednictwem platformy.

B. 'Raportowani sprzedawcy'

1. »Sprzedawca« oznacza użytkownika 'platformy' będącego albo osobą fizyczną, albo 'podmiotem', który to użytkownik w każdym momencie 'okresu sprawozdawczego' jest zarejestrowany na 'platformie' i prowadzi 'stosowną czynność'.
2. »Aktywny sprzedawca« oznacza każdego 'sprzedawcę', który albo wykonuje 'stosowną czynność' w 'okresie sprawozdawczym', albo na rzecz którego wpłacane lub uznawane jest 'wynagrodzenie' w związku ze 'stosowną czynnością' w 'okresie sprawozdawczym'.
3. »Raportowany sprzedawca« oznacza 'aktywnego sprzedawcę' niebędącego 'wyłączonym sprzedawcą', który jest rezydentem w państwie członkowskim lub który wynajął nieruchomość znajdującą się w państwie członkowskim.

'Raportowanego sprzedawcę' uznaje się za rezydenta w państwie członkowskim w rozumieniu akapitu pierwszego, jeżeli w 'okresie sprawozdawczym' spełnia on jeden z poniższych warunków:

- a) posiadał swój 'główny adres' w państwie członkowskim;
 - b) posiadał numer NIP lub numer identyfikacyjny VAT wydany w państwie członkowskim;
 - c) w przypadku 'sprzedawcy' będącego 'podmiotem': miał stały zakład w państwie członkowskim.
4. »Wyłączony sprzedawca« oznacza każdego 'sprzedawcę' będącego 'podmiotem rządowym'.

C. Pozostałe definicje

- 1. »Podmiot« oznacza osobę prawną lub porozumienie prawne, takie jak spółka, spółka osobowa, trust lub fundacja.
- 2. »Podmiot rządowy« oznacza rząd państwa członkowskiego lub innej jurysdykcji, wszelkie jednostki terytorialne niższego szczebla państwa członkowskiego lub innej jurysdykcji (które obejmują państwo, prowincje, okręgi lub gminy) lub każdą agencję lub instytucję państwa członkowskiego lub innej jurysdykcji będące w całości własnością danego państwa lub jurysdykcji lub którychkolwiek z wyżej wymienionych jednostek (każda zwana dalej »podmiotem rządowym«).
- 3. »NIP« oznacza 'numer identyfikacyjny podatnika' lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru.
- 4. »Numer identyfikacyjny VAT« oznacza niepowtarzalny numer, przy pomocy którego dokonuje się identyfikacji podatnika lub niepodlegającej opodatkowaniu osoby prawnej, która jest zarejestrowana do celów podatku od wartości dodanej.
- 5. »Główny adres« oznacza adres, który jest adresem głównego miejsca pobytu 'sprzedawcy' będącego osobą fizyczną, a także adres, który jest adresem siedziby 'sprzedawcy' będącego 'podmiotem'.
- 6. »Okres sprawozdawczy« oznacza rok kalendarzowy, w odniesieniu do którego prowadzona jest sprawozdawczość zgodnie z sekcją III.
- 7. »grupy obiektów najmu« oznacza wszystkie jednostki nieruchomości znajdujące się przy tej samej ulicy i oferowane do wynajmu na 'platformie' przez tego samego 'sprzedawcę'.
- 8. »Identyfikator rachunku finansowego« oznacza dostępny dla 'operatora platformy' niepowtarzalny numer identyfikacyjny lub niepowtarzalne informacje referencyjne rachunku bankowego lub rachunku innych podobnych usług płatniczych, na który wpłaca się lub uznaje 'wynagrodzenie'.

SEKCJA II

PROCEDURY NALEŻYTEJ STARANNOŚCI

Poniższe procedury mają zastosowanie do celów identyfikacji 'raportowanych sprzedawców'.

A. 'Sprzedawcy' niepodlegający kontroli

W celu określenia, czy 'sprzedawca' będący 'podmiotem' kwalifikuje się do bycia 'wyłączonym sprzedawcą' opisanym w części B pkt 4, 'raportujący operator platformy' może polegać na dostępnych publicznie informacjach lub na potwierdzeniu 'sprzedawcy' będącego 'podmiotem'.

B. Gromadzenie informacji na temat 'sprzedawców'

1. W odniesieniu do każdego 'sprzedawcy' będącego osobą fizyczną 'raportujący operator platformy' gromadzi następujące informacje:
 - a) imię i nazwisko;
 - b) 'główny adres';
 - c) każdy numer NIP wydany 'sprzedawcy' z uwzględnieniem każdego państwa członkowskiego, w którym wydano NIP;
 - d) numer identyfikacyjny VAT 'sprzedawcy', jeżeli jest dostępny;
 - e) data urodzenia.
2. W odniesieniu do każdego 'sprzedawcy' będącego 'podmiotem' i niebędącego 'wyłączonym sprzedawcą' 'raportujący operator platformy' gromadzi następujące informacje:
 - a) nazwa prawna;
 - b) 'główny adres';
 - c) każdy numer NIP wydany 'sprzedawcy' z uwzględnieniem każdego państwa członkowskiego, w którym wydano NIP;
 - d) numer identyfikacyjny VAT 'sprzedawcy', jeżeli jest dostępny;
 - e) numer w rejestrze gospodarczym;
 - f) istnienie stałego zakładu w Unii, jeżeli jest on dostępny, ze wskazaniem każdego odpowiedniego państwa członkowskiego, w którym znajduje się taki stały zakład.
3. Niezależnie od części B pkt 1 i 2, 'raportujący operator platformy' nie jest zobowiązany do gromadzenia informacji, o których mowa w części B pkt 1 lit. b)–e) oraz w części B pkt 2 lit. b)–f), w przypadku gdy opiera się na bezpośrednim potwierdzeniu tożsamości i miejsca zamieszkania 'sprzedawcy' poprzez usługę identyfikacyjną udostępnioną przez państwo członkowskie lub Unię w celu potwierdzenia tożsamości i rezydencji podatkowej sprzedawcy.
4. Niezależnie od części B pkt 1 lit. c) oraz części B pkt 2 lit. c) i e) gromadzenie numerów NIP lub numerów w rejestrze gospodarczym, w zależności od przypadku, nie jest wymagane w poniższych sytuacjach:
 - a) państwo członkowskie rezydencji 'sprzedawcy' nie wydaje 'sprzedawcy' numeru NIP ani numeru w rejestrze gospodarczym;
 - b) państwo członkowskie rezydencji 'sprzedawcy' nie wymaga gromadzenia numeru NIP wydanego takiemu 'sprzedawcy'.

C. Weryfikacja informacji na temat 'sprzedawców'

1. 'Raportujący operator platformy' weryfikuje, czy informacje zgromadzone zgodnie z częścią A, częścią B pkt 1, częścią B pkt 2 lit. a)–e) oraz częścią E są wiarygodne, korzystając ze wszystkich informacji i dokumentów dostępnych mu w jego dokumentacji, a także z wszelkich interfejsów elektronicznych udostępnianych nieodpłatnie przez państwo członkowskie lub Unię, w celu sprawdzenia ważności numeru NIP lub numeru identyfikacyjnego VAT.
2. Niezależnie od części C pkt 1 w celu dopełnienia procedur należytej staranności zgodnie z częścią F pkt 2 'raportujący operator platformy' może określić, czy informacje zgromadzone zgodnie z częścią A, częścią B pkt 1, częścią B pkt 2 lit. a)–e) oraz częścią E są wiarygodne, korzystając z informacji i dokumentów dostępnych dla 'raportującego operatora platformy' w jego dokumentacji, którą można przeszukać elektronicznie.
3. Do celów stosowania części F pkt 3 lit. b) i niezależnie od części C pkt 1 i 2, w przypadkach, w których 'raportujący operator platformy' ma powody sądzić, że którykolwiek z elementów informacji opisanych w części B lub E może być niedokładny na podstawie informacji dostarczonych przez właściwy organ państwa członkowskiego we wniosku dotyczącym konkretnego 'sprzedawcy', zwraca się on do 'sprzedawcy' o skorygowanie informacji, które uznano za nieprawidłowe, oraz dostarczenie dokumentów potwierdzających, danych lub informacji, które są wiarygodne i pochodzą z niezależnych źródeł, takich jak:
 - a) ważny dokument identyfikacyjny wydany przez rząd;
 - b) aktualne poświadczenie rezydencji podatkowej.

D. Określenie państw członkowskich rezydencji 'sprzedawcy' do celów niniejszej dyrektywy

1. 'Raportujący operator platformy' uznaje 'sprzedawcę' za rezydenta w państwie członkowskim, w którym znajduje się 'główny adres' 'sprzedawcy'. Jeżeli nie jest to państwo członkowskie 'głównego adresu' 'sprzedawcy', 'raportujący operator platformy' uznaje 'sprzedawcę' za rezydenta również w państwie członkowskim, w którym wydano numer NIP lub numer identyfikacyjny VAT. Jeżeli 'sprzedawca' przekazał informacje dotyczące istnienia stałego zakładu zgodnie z częścią B pkt 2 lit. f), 'raportujący operator platformy' uznaje 'sprzedawcę' za rezydenta również w odpowiednim państwie członkowskim wskazanym przez 'sprzedawcę'.
2. Niezależnie od części D pkt 1 'raportujący operator platformy' uznaje 'sprzedawcę' za rezydenta w każdym państwie członkowskim potwierdzonym za pomocą usługi identyfikacji elektronicznej udostępnionej przez państwo członkowskie lub Unię zgodnie z częścią B pkt 3.

E. Gromadzenie informacji na temat wynajmowanej nieruchomości

Jeżeli 'sprzedawca' wykonuje 'stosowną czynność' obejmującą wynajem nieruchomości, 'raportujący operator platformy' gromadzi adres każdej 'grupy obiektów najmu' oraz odpowiedni numer rejestracyjny gruntu, jeżeli taki numer wydano.

F. Terminy i ważność procedur należytej staranności

1. 'Raportujący operator platformy' dopełnia procedur należytej staranności określonych w częściach A–E do dnia 31 grudnia 'okresu sprawozdawczego'.
2. Niezależnie od części F pkt 1 w przypadku 'sprzedawców', którzy już byli zarejestrowani na 'platformie' na dzień 1 stycznia 2022 r. lub na dzień, w którym 'podmiot' stał się 'raportującym operatorem platformy', wymaga się, aby procedury należytej staranności określone w częściach A–E zostały dopełnione do dnia 31 grudnia drugiego 'okresu sprawozdawczego' dla 'raportującego operatora platformy'.
3. Niezależnie od części F pkt 1 'raportujący operator platformy' może polegać na procedurach należytej staranności przeprowadzonych w odniesieniu do poprzednich 'okresów sprawozdawczych', pod warunkiem że:
 - a) informacje na temat 'sprzedawców' wymagane zgodnie z częścią B pkt 1 i 2 albo zgromadzono i zweryfikowano, albo potwierdzono w ciągu ostatnich 36 miesięcy; oraz
 - b) 'raportujący operator platformy' nie podstawy, aby sądzić, że informacje zgromadzone zgodnie z częściami A, B i E nie są wiarygodne, straciły wiarygodność lub stały się nieprawidłowe.

G. Stosowanie procedur należytej staranności wyłącznie do 'aktywnych sprzedawców'

'Raportujący operator platformy' może postanowić, że dopełni procedur należytej staranności zgodnie z częściami A–F wyłącznie w odniesieniu do 'aktywnych sprzedawców'.

H. Dopełnienie procedur należytej staranności przez osoby trzecie

1. 'Raportujący operator platformy' może skorzystać z usług usługodawcy będącego osobą trzecią w zakresie dopełnienia obowiązków należytej staranności określonych w niniejszej sekcji, jednak obowiązki takie w dalszym ciągu spoczywają na 'raportującym operatorem platformy'.
2. Jeżeli 'operator platformy' spełnia obowiązki należytej staranności za 'raportującego operatora platformy' w odniesieniu do tej samej 'platformy' zgodnie z lit. H pkt 1, taki 'operator platformy' musi dopełnić procedur należytej staranności zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej sekcji.

SEKCJA III

WYMOGI SPRAWOZDAWCZE

A. Czas i sposób zgłaszania

1. 'Raportujący operator platformy' w rozumieniu sekcji I część A pkt 3 lit. a) przedstawia właściwemu organowi państwa członkowskiego określonego zgodnie z sekcją I część A pkt 3 lit. a) informacje określone w części B niniejszej sekcji w odniesieniu do 'okresu sprawozdawczego' najpóźniej do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym zidentyfikowano 'sprzedawcę' jako 'raportowanego sprzedawcę'.
2. Jeżeli 'raportujący operator platformy' w rozumieniu sekcji I część A pkt 3 lit. a) spełnia którykolwiek z warunków tamże określonych w więcej niż jednym państwie członkowskim, wybiera on jedno z tych państw członkowskich do celów spełnienia

wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszej sekcji. Taki 'raportujący operator platformy' przekazuje właściwemu organowi wybranego państwa członkowskiego informacje wymienione w części B niniejszej sekcji w odniesieniu do 'okresu sprawozdawczego', jak określono zgodnie z sekcją IV część E pkt 1, najpóźniej do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym nastąpiła wpłata lub uznanie 'wynagrodzenia' z tytułu 'stosownej czynności' na rzecz 'raportowanego sprzedawcy'.

3. Taki 'raportujący operator platformy' w rozumieniu sekcji I część A pkt 3 lit. b) przekazuje właściwemu organowi wybranego państwa członkowskiego informacje określone w części B niniejszej sekcji w odniesieniu do 'okresu sprawozdawczego', jak określono zgodnie z sekcją IV część F pkt 1, najpóźniej do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym nastąpiła wpłata lub uznanie 'wynagrodzenia' z tytułu 'stosownej czynności' na rzecz 'raportowanego sprzedawcy'.
4. 'Raportujący operator platformy' przekazuje także 'raportowanemu sprzedawcy' informacje określone w części B pkt 2 i 3, które to informacje odnoszą się do tego sprzedawcy, najpóźniej do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym nastąpiła wpłata lub uznanie 'wynagrodzenia' z tytułu 'stosownej czynności' na rzecz 'raportowanego sprzedawcy'.
5. Informacje odnoszące się do 'wynagrodzenia' wpłaconego lub uznanego w formie pieniądza fiducjarnego należy zgłaszać w walucie, w której wpłacono lub uznano wynagrodzenie. W przypadku wpłaty lub uznania 'wynagrodzenia' w formie innej pieniądza fiducyjny zgłasza się je w walucie lokalnej, przeliczonej lub wycenionej w sposób spójnie określony przez 'raportującego operatora platformy'.
6. Informacje o 'wynagrodzeniu' i innych kwotach podlegają zgłoszeniu za dany kwartał 'okresu sprawozdawczego', w którym nastąpiła wpłata lub uznanie 'wynagrodzenia'.

B. Informacje podlegające zgłoszeniu

Każdy 'raportujący operator platformy' zgłasza następujące informacje:

1. nazwę, adres siedziby i numer NIP 'raportującego operatora platformy', a także nazwę 'platformy' lub nazwy 'platform', w odniesieniu do których 'raportujący operator platformy' składa sprawozdanie;
2. w odniesieniu do każdego 'raportowanego sprzedawcy', który wykonywał 'stosowną czynność' inną niż wynajem nieruchomości:
 - a) informacje, których zgromadzenie jest wymagane zgodnie z sekcją II część B;
 - b) 'identyfikator rachunku finansowego', jeśli jest on dostępny dla 'raportującego operatora platformy' i jeżeli właściwy organ państwa członkowskiego, którego rezydentem jest 'raportowany sprzedawca', nie powiadomił właściwych organów wszystkich innych państw członkowskich o tym, że nie zamierza korzystać w tym celu z 'identyfikatora rachunku finansowego';
 - c) jeżeli jego imię i nazwisko/nazwa są inne niż imię i nazwisko/nazwa 'raportowanego sprzedawcy' – imię i nazwisko/nazwę posiadacza rachunku finansowego, na który wpłacane jest 'wynagrodzenie' lub na poczet którego jest ono uznawane, w zakresie dostępnym dla 'raportującego operatora platformy', a także wszelkie inne informacje umożliwiające identyfikację dostępne dla

- 'raportującego operatora platformy' w odniesieniu do tego posiadacza rachunku;
- d) każde państwo członkowskie, którego rezydentem do celów niniejszej dyrektywy zgodnie z sekcją I część B pkt 3 jest 'raportowany sprzedawca';
 - e) pełne 'wynagrodzenie' wpłacone lub uznane w każdym kwartale 'okresu sprawozdawczego';
 - f) wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez 'raportującego operatora platformy' w każdym kwartale 'okresu sprawozdawczego';
3. w odniesieniu do każdego 'raportowanego sprzedawcy', który świadczył usługi najmu nieruchomości:
- a) informacje, których zgromadzenie jest wymagane zgodnie z sekcją II część B;
 - b) 'identyfikator rachunku finansowego', jeśli jest on dostępny dla 'raportującego operatora platformy' i jeżeli właściwy organ państwa członkowskiego, którego rezydentem jest 'raportowany sprzedawca', nie powiadomił właściwych organów wszystkich innych państw członkowskich o tym, że nie zamierza korzystać w tym celu z 'identyfikatora rachunku finansowego';
 - c) jeżeli jego imię i nazwisko/nazwa są inne niż imię i nazwisko/nazwa 'raportowanego sprzedawcy' – imię i nazwisko/nazwę posiadacza rachunku finansowego, na który wpłacane jest 'wynagrodzenie' lub na poczet którego jest ono uznawane, w zakresie dostępnym dla 'raportującego operatora platformy', a także wszelkie inne informacje finansowe umożliwiające identyfikację dostępne dla 'raportującego operatora platformy' w odniesieniu do tego posiadacza rachunku;
 - d) każde państwo członkowskie, którego rezydentem do celów niniejszej dyrektywy zgodnie z sekcją I część B pkt 3 jest 'raportowany sprzedawca';
 - e) adres każdej 'grupy obiektów najmu', określony na podstawie procedur określonych w sekcji II część E, oraz numer rejestracyjny gruntu, jeżeli jest dostępny;
 - f) pełne 'wynagrodzenie' wpłacone lub uznane w każdym kwartale 'okresu sprawozdawczego';
 - g) wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez 'raportującego operatora platformy' w każdym kwartale 'okresu sprawozdawczego';
 - h) w stosownych przypadkach liczbę dni, przez które 'grupa obiektów najmu' była wynajmowana w 'okresie sprawozdawczym', oraz rodzaj każdej 'grupy obiektów najmu'.

SEKCJA IV

SKUTECZNE WYKONANIE

Zgodnie z art. 8ac państwa członkowskie wprowadzają zasady i procedury administracyjne w celu zapewnienia skutecznego wykonywania i przestrzegania obowiązków dotyczących

należytej staranności i obowiązków sprawozdawczych określonych w sekcjach II i III niniejszego załącznika.

A. Przepisy w zakresie egzekwowania wymogów dotyczących gromadzenia i weryfikacji określonych w sekcji II

1. Państwa członkowskie wprowadzają niezbędne środki nakładające na 'raportujących operatorów platform' obowiązek egzekwowania wymogów dotyczących gromadzenia i weryfikacji na podstawie sekcji II w odniesieniu do ich 'raportowanych sprzedawców'.
2. Jeżeli 'raportowany sprzedawca' nie przekaze informacji wymaganych zgodnie z sekcją II po dwóch upomnieniach następujących po pierwotnym wniosku wystosowanym przez 'raportującego operatora platformy', 'raportujący operator platformy' zamyka konto 'sprzedawcy' i uniemożliwia mu ponowną rejestrację na 'platformie' przez okres sześciu miesięcy lub wstrzymuje płatność 'wynagrodzenia' na rzecz 'sprzedawcy'.

B. Zasady zobowiązujące 'raportujących operatorów platform' do prowadzenia rejestrów podjętych przez nich kroków oraz wszelkich informacji, które posłużyły za podstawę wykonania procedur należytej staranności i spełnienia wymogów sprawozdawczych, a także odpowiednich środków w celu uzyskania tych rejestrów

1. Państwa członkowskie wdrażają niezbędne środki nakładające na 'raportujących operatorów platform' obowiązek prowadzenia rejestrów podjętych kroków oraz wszelkich informacji, które posłużyły za podstawę wykonania procedur należytej staranności i spełnienia wymogów sprawozdawczych określonych w sekcjach II i III. Takie rejestry muszą pozostać dostępne przez wystarczająco długi czas, a w każdym przypadku przez okres nie krótszy niż 5 lat, ale nie dłuższy niż 7 lat po zakończeniu 'okresu sprawozdawczego', którego dotyczą.
2. Państwa członkowskie wprowadzają niezbędne środki, w tym możliwość wystosowania do 'raportujących operatorów platform' nakazu sprawozdawczości, w celu zapewnienia, aby przekazywano właściwemu organowi wszystkie niezbędne informacje, tak aby organ ten mógł spełnić obowiązek dotyczący przekazywania informacji zgodnie z art. 8ac ust. 2.

C. Procedury administracyjne służące do weryfikacji przestrzegania procedur należytej staranności i wymogów sprawozdawczych przez 'raportujących operatorów platform'

Państwa członkowskie określają procedury administracyjne służące do weryfikacji przestrzegania przez 'raportujących operatorów platform' procedur należytej staranności i wymogów sprawozdawczych określonych w sekcjach II i III.

D. Procedury administracyjne służące podjęciu dalszych działań w odniesieniu do 'raportującego operatora platformy', jeżeli zgłoszone informacje są niepełne lub nieprawidłowe

Państwa członkowskie określają procedury służące podjęciu dalszych działań w odniesieniu do 'raportujących operatorów platform', jeżeli zgłoszone informacje są niepełne lub nieprawidłowe.

E. Procedura administracyjna dotycząca wyboru jednego państwa członkowskiego, w którym zostanie złożone sprawozdanie

Jeżeli 'raportujący operator platformy' w rozumieniu sekcji I część A pkt 3 lit. a) spełnia którykolwiek z warunków tamże określonych w więcej niż jednym państwie członkowskim, wybiera on jedno z tych państw w celu wywiązania się ze spoczywających na nim wymogów sprawozdawczych zgodnie z sekcją III. 'Raportujący operator platformy' powiadamia o swoim wyborze wszystkie właściwe organy tych państw członkowskich.

F. Procedura administracyjna dotycząca jednej rejestracji 'raportującego operatora platformy'

1. 'Raportujący operator platformy' w rozumieniu sekcji I część A pkt 3 lit b) rejestruje się we właściwym organie jednego z państw członkowskich zgodnie z art. 8ac ust. 4, kiedy rozpoczyna swoją działalność jako 'operator platformy'. Jeżeli taki 'raportujący operator platformy' jest już zidentyfikowany do celów VAT na obszarze Unii na mocy szczególnej procedury przewidzianej w art. 358a i nast. dyrektywy Rady 2006/112/WE¹ lub na mocy szczególnej procedury przewidzianej w art. 369a i nast. wspomnianej dyrektywy, nie rejestruje się w żadnym innym państwie członkowskim.
2. 'Raportujący operator platformy' przekazuje państwu członkowskiemu swojej jednej rejestracji następujące informacje na swój temat:
 - a) nazwę;
 - b) adres pocztowy;
 - c) adresy elektroniczne, w tym adresy stron internetowych;
 - d) każdy numer NIP wydany 'raportującemu operatorowi platformy';
 - e) oświadczenie, że 'platforma' nie została wcześniej zidentyfikowana do celów VAT na obszarze Unii.
3. 'Raportujący operator platformy' powiadamia państwo członkowskie jednej rejestracji o wszelkich zmianach w informacjach przekazanych w części F pkt 2.
4. Państwo członkowskie jednej rejestracji przydziela 'raportującemu operatorowi platformy' indywidualny numer identyfikacyjny i przekazuje go drogą elektroniczną.
5. Państwo członkowskie jednej rejestracji usuwa 'raportującego operatora platformy' z rejestru w następujących przypadkach:
 - a) jeżeli 'operator platformy' powiadamia państwo członkowskie, że nie prowadzi już żadnej działalności jako 'operator platformy';
 - b) w przypadku braku powiadomienia zgodnie z lit. a) – jeżeli istnieją powody, aby stwierdzić, że działalność 'operatora platformy' została zakończona;
 - c) jeżeli 'operator platformy' nie spełnia już warunków określonych w sekcji I część A pkt 3 lit. b)."

¹ Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).