



Βρυξέλλες, 16 Ιουλίου 2020
(OR. en)

Διοργανικός φάκελος:
2020/0148 (CNS)

9753/20
ADD 1

FISC 156
ECOFIN 618
IA 37

ΠΡΟΤΑΣΗ

Αποστολέας:	Για την Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ο κ. Jordi AYET PUIGARNAU, Διευθυντής
Ημερομηνία Παραλαβής:	16 Ιουλίου 2020
Αποδέκτης:	κ. Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Γενικός Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2020) 314 final - Annex
Θέμα:	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ στην Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο COM(2020) 314 final - Annex.

σνημμ.: COM(2020) 314 final - Annex

Βρυξέλλες, 15.7.2020
COM(2020) 314 final

ANNEX

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

στην

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου

για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας

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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V
ΚΑΝΟΝΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΠΛΑΤΦΟΡΜΩΝ

Στο παρόν παράρτημα ορίζονται οι κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που πρέπει να εφαρμόζουν οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών προκειμένου τα κράτη μέλη να μπορούν να κοινοποιούν, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 8αγ της παρούσας οδηγίας.

Επίσης, στο παρόν παράρτημα περιγράφονται οι κανόνες και οι διοικητικές διαδικασίες που πρέπει να διαθέτουν τα κράτη μέλη προκειμένου να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εφαρμογή των διαδικασιών υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται σε αυτό, καθώς και η συμμόρφωση προς αυτές.

ΤΜΗΜΑ I

ΟΡΙΣΜΟΙ

Οι ακόλουθοι ορισμοί έχουν την έννοια που ορίζεται κάτωθι:

A. Δηλούντες φορείς εκμετάλλευσης πλατφορμών

1. Ως «Πλατφόρμα» νοείται κάθε λογισμικό, περιλαμβανομένου δικτυακού τόπου ή μέρους αυτού και κάθε εφαρμογή, περιλαμβανομένων των εφαρμογών για κινητό, που είναι προσβάσιμη από χρήστες και επιτρέπει σε Πωλητές να συνδέονται με άλλους χρήστες για τη διεξαγωγή σχετικής δραστηριότητας, άμεσα ή έμμεσα, στους εν λόγω χρήστες. Ο όρος περιλαμβάνει επίσης κάθε σχήμα για την είσπραξη και πληρωμή αντιτίμου για τη σχετική δραστηριότητα.

Ο όρος «Πλατφόρμα» δεν περιλαμβάνει λογισμικό που, χωρίς περαιτέρω παρέμβαση στη διεξαγωγή σχετικής δραστηριότητας, επιτρέπει αποκλειστικά οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

- (α) διεκπεραίωση πληρωμών σε σχέση με τη σχετική δραστηριότητα·
 - (β) καταχώριση ή διαφήμιση σχετικής δραστηριότητας από χρήστες·
 - (γ) ανακατεύθυνση ή μεταφορά χρηστών σε Πλατφόρμα.
2. Ως «Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας» νοείται οντότητα που συμβάλλεται με Πωλητές για τη διάθεση του συνόλου ή μέρους μιας Πλατφόρμας στους εν λόγω Πωλητές.
 3. Ως «Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας» νοείται Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας που βρίσκεται σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες καταστάσεις:
 - (α) έχει τη φορολογική κατοικία του σε κράτος μέλος ή, εάν ένας Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν έχει τη φορολογική κατοικία του σε κράτος μέλος, πληροί οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i) έχει συσταθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία κράτους μέλους·

- ii) έχει τον τόπο της διοίκησής του (περιλαμβανομένης της πραγματικής διοίκησης) σε ένα κράτος μέλος·
 - iii) έχει μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος·
 - (β) δεν έχει τη φορολογική κατοικία του, ούτε έχει συσταθεί ή έχει διοικητική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος, αλλά διευκολύνει τη διεξαγωγή σχετικής δραστηριότητας από Δηλωτέους Πωλητές ή τη μίσθωση ακινήτων που βρίσκονται σε κράτος μέλος.
4. Ως «σχετική δραστηριότητα» νοείται δραστηριότητα που διεξάγεται έναντι αντιτίμου και δύναται να είναι οποιαδήποτε από τις ακόλουθες:
- (α) μίσθωση ακινήτων·
 - (β) προσωπική υπηρεσία·
 - (γ) πώληση αγαθών·
 - (δ) μίσθωση οποιουδήποτε μέσου μεταφοράς.
 - (ε) επένδυση και δανειοδότηση στο πλαίσιο της συμμετοχικής χρηματοδότησης, όπως ορίζεται στο νομικό πλαίσιο της Ένωσης για τις χρηματοπιστωτικές αγορές.

Ο όρος «σχετική δραστηριότητα» δεν περιλαμβάνει δραστηριότητες που διεξάγονται από Πωλητή ο οποίος ενεργεί ως υπάλληλος του Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ή σχετικής οντότητας του Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

5. Ως «αντίτιμο» νοείται κάθε μορφή αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση τυχόν αμοιβών, προμηθειών ή φόρων που παρακρατούνται ή χρεώνονται από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και καταβάλλονται ή πιστώνονται σε Πωλητή σε σχέση με τη σχετική δραστηριότητα, το ποσό των οποίων είναι γνωστό ή δύναται εύλογα να είναι γνωστό από τον Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
6. Ως «προσωπική υπηρεσία» νοείται υπηρεσία που περιλαμβάνει εργασία βασιζόμενη στον χρόνο ή σε δραστηριότητα και εκτελείται από ένα ή περισσότερα άτομα, τα οποία ενεργούν μεμονωμένα ή για λογαριασμό οντότητας, και η οποία διεξάγεται κατόπιν αιτήματος χρήστη, είτε διαδικτυακά είτε με φυσική παρουσία εκτός διαδικτύου, έχοντας πρώτα καταστεί δυνατή μέσω μιας πλατφόρμας.

B. Δηλωτέοι Πωλητές

1. Ως «Πωλητής» νοείται χρήστης Πλατφόρμας, είτε φυσικό πρόσωπο είτε οντότητα, που είναι εγγεγραμμένος στην Πλατφόρμα ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και διεξάγει τη σχετική δραστηριότητα.
2. Ως «ενεργός Πωλητής» νοείται κάθε Πωλητής που παρέχει σχετική δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται αντίτιμο σε σχέση με σχετική δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
3. Ως «Δηλωτέος Πωλητής» νοείται κάθε ενεργός Πωλητής, πλην αποκλειόμενου Πωλητή, που είναι κάτοικος κράτους μέλους ή που εκμίσθωσε ακίνητο το οποίο βρίσκεται σε κράτος μέλος.

Ένας Δηλωτέος Πωλητής θεωρείται κάτοικος κράτους μέλους κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου, εάν πληροί οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις κατά την περίοδο αναφοράς:

- (α) η κύρια διεύθυνσή του βρισκόταν σε κράτος μέλος·
- (β) ο αριθμός φορολογικού μητρώου του (ΑΦΜ) ή ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του εκδόθηκε σε κράτος μέλος·
- (γ) για Πωλητή που είναι οντότητα, είχε μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος.

4. Ως «Αποκλειόμενος Πωλητής» νοείται κάθε Πωλητής που είναι κρατική οντότητα.

Γ. Λοιποί ορισμοί

1. Ως «οντότητα» νοείται νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα.
2. Ως «κρατική οντότητα» νοείται η κυβέρνηση κράτους μέλους ή άλλης δικαιοδοσίας, κάθε πολιτική υποδιαίρεση κράτους μέλους ή άλλης δικαιοδοσίας (όρος που καλύπτει τα κράτη, τις επαρχίες, τις περιφέρειες και τους δήμους) ή κάθε υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα κράτους μέλους ή άλλης δικαιοδοσίας ή ενός ή περισσότερων εκ των προαναφερόμενων (καθένα από τα οποία αποτελεί «κρατική οντότητα»).
3. Ως «ΑΦΜ» νοείται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή λειτουργικό ισοδύναμο, εάν δεν υπάρχει αριθμός φορολογικού μητρώου.
4. Ως «αριθμός μητρώου ΦΠΑ» νοείται ο μοναδικός αριθμός που ταυτοποιεί έναν υποκείμενο σε φόρο ή μια νομική οντότητα μη υποκείμενη σε φόρο που είναι εγγεγραμμένη για σκοπούς φόρου προστιθέμενης αξίας.
5. Ως «κύρια διεύθυνση» νοείται η διεύθυνση στην οποία βρίσκεται η κύρια κατοικία ενός Πωλητή που είναι φυσικό πρόσωπο, καθώς και η διεύθυνση στην οποία βρίσκεται η καταστατική έδρα ενός Πωλητή που είναι οντότητα.
6. Ως «περίοδος αναφοράς» νοείται το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο ολοκληρώνεται η υποβολή στοιχείων, σύμφωνα με το τμήμα III.
7. Ως «καταχωρισμένο ακίνητο» νοούνται όλες οι μονάδες ακινήτων που βρίσκονται στην ίδια διεύθυνση και παρέχονται προς μίσθωση σε Πλατφόρμα από τον ίδιο Πωλητή.
8. Ως «αναγνωριστικό χρηματοοικονομικού λογαριασμού» νοείται ο μοναδικός αναγνωριστικός αριθμός ή κωδικός που διαθέτει ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για τον τραπεζικό λογαριασμό ή άλλο λογαριασμό συναφών υπηρεσιών πληρωμής, στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το αντίτιμο.

ΤΜΗΜΑ II

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

Οι ακόλουθες διαδικασίες ισχύουν για τον σκοπό της ταυτοποίησης των Δηλωτέων Πωλητών.

A. Πωλητές που δεν υπόκεινται σε έλεγχο

Προκειμένου να προσδιοριστεί εάν ένας Πωλητής που είναι οντότητα θεωρείται Αποκλειόμενος Πωλητής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ενότητα Β παράγραφος 4, ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να βασίζεται σε δημόσια διαθέσιμες πληροφορίες ή σε επιβεβαίωση από την πωλήτρια οντότητα.

B. Συλλογή των στοιχείων του Πωλητή

1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει τα ακόλουθα στοιχεία για κάθε Πωλητή που είναι φυσικό πρόσωπο:
 - (α) το ονοματεπώνυμο·
 - (β) την κύρια διεύθυνση·
 - (γ) οποιονδήποτε ΑΦΜ που χορηγήθηκε στον Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους χορήγησης·
 - (δ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του Πωλητή, εάν υφίσταται·
 - (ε) την ημερομηνία γέννησης.
2. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει τα ακόλουθα στοιχεία για κάθε Πωλητή που είναι οντότητα και όχι Αποκλειόμενος Πωλητής:
 - (α) την επίσημη επωνυμία·
 - (β) την κύρια διεύθυνση·
 - (γ) οποιονδήποτε ΑΦΜ που χορηγήθηκε στον Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους χορήγησης·
 - (δ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του Πωλητή, εάν υφίσταται·
 - (ε) τον αριθμό μητρώου της επιχείρησης·
 - (στ) την ύπαρξη μόνιμης εγκατάστασης στην Ένωση, εάν υπάρχει, αναφέροντας κάθε αντίστοιχο κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση.
3. Κατά παρέκκλιση της ενότητας Β παράγραφοι 1 και 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να συλλέγει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην ενότητα Β παράγραφος 1 στοιχεία β) έως ε) και στην ενότητα Β παράγραφος 2 στοιχεία β) έως στ) σε περίπτωση που βασίζεται σε άμεση επιβεβαίωση της ταυτότητας και της κατοικίας του Πωλητή μέσω υπηρεσίας ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας του Πωλητή.
4. Κατά παρέκκλιση της ενότητας Β παράγραφος 1 στοιχείο γ) και της ενότητας Β παράγραφος 2 στοιχεία γ) και ε), δεν είναι απαραίτητο να συλλέγεται ο ΑΦΜ ή ο αριθμός μητρώου της επιχείρησης, ανάλογα με την περίπτωση, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - (α) το κράτος μέλος κατοικίας του Πωλητή δεν χορηγεί ΑΦΜ ή αριθμό μητρώου επιχείρησης στον Πωλητή·
 - (β) το κράτος μέλος κατοικίας του Πωλητή δεν απαιτεί τη συλλογή του ΑΦΜ που χορηγήθηκε στον εν λόγω Πωλητή·

Γ. Επαλήθευση των στοιχείων του Πωλητή

1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κρίνει εάν οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με την ενότητα Α, την ενότητα Β παράγραφος 1, την ενότητα Β παράγραφος 2 στοιχεία α) έως ε) και την ενότητα Ε είναι αξιόπιστα, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει στα αρχεία του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και οποιαδήποτε ηλεκτρονική διεπαφή που καθίσταται διαθέσιμη από κράτος μέλος ή την Ένωση δωρεάν, για να εξακριβώνει την εγκυρότητα του ΑΦΜ και/ή του αριθμού μητρώου ΦΠΑ.
2. Κατά παρέκκλιση της ενότητας Γ παράγραφος 1, για την ολοκλήρωση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας δυνάμει της ενότητας ΣΤ παράγραφος 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να κρίνει εάν τα στοιχεία που συλλέγονται σύμφωνα με την ενότητα Α, την ενότητα Β παράγραφος 1, την ενότητα Β παράγραφος 2 στοιχεία α) έως ε) και την ενότητα Ε είναι αξιόπιστα, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει στα ηλεκτρονικά αναζητήσιμα αρχεία του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
3. Κατ' εφαρμογή της ενότητας ΣΤ παράγραφος 3 στοιχείο β) και κατά παρέκκλιση της ενότητας Γ παράγραφοι 1 και 2, σε περιπτώσεις όπου ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί εύλογα ότι οποιαδήποτε από τα στοιχεία που περιγράφονται στην ενότητα Β ή στην ενότητα Ε ενδέχεται να είναι ανακριβή βάσει πληροφοριών που παρέχονται από την αρμόδια αρχή κράτους μέλους σε αίτηση που αφορά συγκεκριμένο Πωλητή, ζητεί από τον Πωλητή να διορθώσει πληροφοριακά στοιχεία που διαπιστώθηκε ότι ήταν ανακριβή και να προσκομίσει δικαιολογητικά έγγραφα, δεδομένα ή πληροφορίες, τα οποία είναι αξιόπιστα και ανεξάρτητα από την πηγή, όπως:
 - α) έγκυρο έγγραφο πιστοποίησης της ταυτότητας, το οποίο έχει εκδοθεί από κρατική αρχή,
 - β) πρόσφατο πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

Δ. Καθορισμός του(των) κράτους(-ών) μέλους(-ών) κατοικίας του Πωλητή για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας

1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή εγκατεστημένο στο κράτος μέλος της κύριας διεύθυνσης του Πωλητή. Εάν διαφέρει από το κράτος μέλος της κύριας διεύθυνσης του Πωλητή, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή εγκατεστημένο επίσης στο κράτος μέλος έκδοσης του ΑΦΜ ή του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ. Εάν ο Πωλητής έχει παράσχει πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη μόνιμης εγκατάστασης σύμφωνα με την ενότητα Β παράγραφος 2 στοιχείο στ), ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή εγκατεστημένο επίσης στο αντίστοιχο κράτος μέλος όπως αυτό δηλώνεται από τον Πωλητή.
2. Κατά παρέκκλιση της ενότητας Δ παράγραφος 1, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή εγκατεστημένο σε κάθε κράτος μέλος το οποίο έχει επιβεβαιωθεί από υπηρεσία ηλεκτρονικής ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ένωση σύμφωνα με την ενότητα Β παράγραφος 3.

Ε. Συλλογή στοιχείων για μισθωμένα ακίνητα

Στην περίπτωση που Πωλητής διεξάγει σχετική δραστηριότητα η οποία περιλαμβάνει τη μίσθωση ακινήτων, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει τη διεύθυνση κάθε καταχωρισμένου ακινήτου και, εάν έχει χορηγηθεί, τον αριθμό κτηματολογίου.

ΣΤ. Χρονοδιάγραμμα και εγκυρότητα των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ολοκληρώνει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στις ενότητες Α έως Ε έως την 31η Δεκεμβρίου της περιόδου αναφοράς.
2. Κατά παρέκκλιση της ενότητας ΣΤ παράγραφος 1, για τους Πωλητές που ήταν ήδη εγγεγραμμένοι στην Πλατφόρμα την 1η Ιανουαρίου 2022 ή την ημερομηνία στην οποία μια οντότητα καθίσταται Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στις ενότητες Α έως Ε είναι απαραίτητο να έχουν ολοκληρωθεί έως την 31η Δεκεμβρίου της δεύτερης περιόδου αναφοράς για τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
3. Κατά παρέκκλιση της ενότητας ΣΤ παράγραφος 1, ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να βασίζεται στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που διεξήχθησαν σε προηγούμενες περιόδους αναφοράς, εφόσον:
 - (α) οι πληροφορίες του Πωλητή που απαιτούνται στην ενότητα Β παράγραφοι 1 και 2 έχουν συλλεχθεί και επαληθευτεί ή επιβεβαιωθεί εντός των τελευταίων 36 μηνών· και
 - (β) ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν έχει λόγους να θεωρήσει ότι οι πληροφορίες που συλλέχθηκαν σύμφωνα με τις ενότητες Α, Β και Ε είναι ή έχουν καταστεί αναξιόπιστες ή λανθασμένες.

Ζ. Εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας μόνο σε Ενεργούς Πωλητές

Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να επιλέξει να ολοκληρώσει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τις ενότητες Α έως ΣΤ μόνο για τους Ενεργούς Πωλητές.

Η. Ολοκλήρωση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας από τρίτους

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας που υποβάλλει στοιχεία μπορεί να βασίζεται σε τρίτο πάροχο υπηρεσιών για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο παρόν τμήμα, οι εν λόγω υποχρεώσεις παραμένουν ωστόσο ευθύνη του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. Σε περίπτωση που ένας Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εκπληρώνει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας για έναν Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας αναφορικά με την ίδια Πλατφόρμα σύμφωνα με την ενότητα Η παράγραφος 1, ο εν λόγω Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας τμήμα εκτελεί τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τους κανόνες που ορίζονται στο παρόν τμήμα.

ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

A. Χρονοδιάγραμμα και τρόπος υποβολής στοιχείων

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος Ι ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχείο α) υποβάλλει στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που καθορίζεται σύμφωνα με το τμήμα Ι ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχείο α) τα στοιχεία που ορίζονται στην ενότητα Β του παρόντος τμήματος για την περίοδο αναφοράς το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής.
2. Εάν ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος Ι ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχείο α) πληροί οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο παρόν παράρτημα σε περισσότερα από ένα κράτη μέλη, επιλέγει ένα από τα εν λόγω κράτη μέλη για να φέρει εις πέρας τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο παρόν τμήμα. Ο εν λόγω Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στην ενότητα Β του παρόντος τμήματος για την περίοδο αναφοράς στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους επιλογής του, όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το τμήμα ΙV ενότητα Ε παράγραφος 1, το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται αντίτιμο σε έναν Δηλωτέο Πωλητή για τη σχετική δραστηριότητα.
3. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος Ι ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχείο β) υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στην ενότητα Β του παρόντος τμήματος αναφορικά με την περίοδο αναφοράς στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους καταχώρισής του, όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το τμήμα ΙV ενότητα ΣΤ παράγραφος 1, το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται αντίτιμο σε έναν Δηλωτέο Πωλητή για τη σχετική δραστηριότητα.
4. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παρέχει επίσης τα στοιχεία που ορίζονται στην ενότητα Β παράγραφοι 2 και 3 στον Δηλωτέο Πωλητή στον οποίο αναφέρονται τα στοιχεία, το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται αντίτιμο σε Δηλωτέο Πωλητή για τη σχετική δραστηριότητα.
5. Οι πληροφορίες αναφορικά με το αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε σε παραστατικό νόμισμα υποβάλλονται στο καταβληθέν ή πιστωθέν νόμισμα. Σε περίπτωση που το αντίτιμο καταβλήθηκε ή πιστώθηκε σε μορφή διαφορετική από το παραστατικό νόμισμα, υποβάλλεται στο τοπικό νόμισμα, με μετατροπή ή αποτίμησή του με τρόπο που καθορίζεται συνεκτικά από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
6. Οι πληροφορίες που αφορούν το αντίτιμο και λοιπά ποσά υποβάλλονται για το τρίμηνο της περιόδου αναφοράς κατά την οποία καταβλήθηκε ή πιστώθηκε το αντίτιμο.

B. Στοιχεία προς υποβολή

Κάθε Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει τις ακόλουθες πληροφορίες:

1. Το όνομα, τη διεύθυνση της έδρας και το ΑΦΜ του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και την(τις) εταιρική(-ές) επωνυμία(-ες) της(των) Πλατφόρμας(-ών) για την(τις) οποία(-ες) υποβάλλει στοιχεία ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. Αναφορικά με κάθε Δηλωτέο Πωλητή που διεξήγαγε σχετική δραστηριότητα, πλην της μίσθωσης ακινήτων:
 - α) τα στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με την ενότητα Β του τμήματος II·
 - β) το αναγνωριστικό χρηματοοικονομικού λογαριασμού, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κατοικίας του Δηλωτέου Πωλητή δεν έχει γνωστοποιήσει στις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών ότι δεν προτίθεται να χρησιμοποιήσει το αναγνωριστικό χρηματοοικονομικού λογαριασμού για αυτόν τον σκοπό·
 - γ) σε περίπτωση που είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, το όνομα του δικαιούχου του χρηματοοικονομικού λογαριασμού στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες ταυτοποίησης που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σχετικά με τον εν λόγω δικαιούχο του λογαριασμού·
 - δ) κάθε κράτος μέλος στο οποίο ο Δηλωτέος Πωλητής έχει την κατοικία του για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, σύμφωνα με το τμήμα I ενότητα Β παράγραφος (3)·
 - ε) το συνολικό αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της περιόδου αναφοράς·
 - στ) τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατούνται ή χρεώνονται από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της περιόδου αναφοράς.
3. Αναφορικά με κάθε Δηλωτέο Πωλητή που παρέσχε υπηρεσίες μίσθωσης ακινήτων:
 - α) τα στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με την ενότητα Β του τμήματος II·
 - β) το αναγνωριστικό χρηματοοικονομικού λογαριασμού, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κατοικίας του Δηλωτέου Πωλητή δεν έχει γνωστοποιήσει στις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών ότι δεν προτίθεται να χρησιμοποιήσει το αναγνωριστικό χρηματοοικονομικού λογαριασμού για αυτόν τον σκοπό·
 - γ) σε περίπτωση που είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, το όνομα του δικαιούχου του χρηματοοικονομικού λογαριασμού στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία χρηματοοικονομικής ταυτοποίησης που έχει στη διάθεσή του ο

Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σχετικά με τον δικαιούχο του λογαριασμού·

- δ) κάθε κράτος μέλος στο οποίο ο Δηλωτέος Πωλητής έχει την κατοικία του για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, σύμφωνα με το τμήμα I ενότητα B παράγραφος 3·
- ε) τη διεύθυνση κάθε καταχωρισμένου ακινήτου, όπως καθορίζεται βάσει των διαδικασιών που προβλέπονται στο τμήμα II ενότητα E, καθώς και τον αριθμό κτηματολογίου, εάν είναι διαθέσιμος·
- στ) το συνολικό αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της περιόδου αναφοράς·
- (ζ) τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατούνται ή χρεώνονται από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της περιόδου αναφοράς·
- (η) εάν είναι διαθέσιμος, τον αριθμό των ημερών μίσθωσης κάθε καταχωρισμένου ακινήτου κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και τον τύπο κάθε καταχωρισμένου ακινήτου.

ΤΜΗΜΑ IV

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 8αγ, τα κράτη μέλη διαθέτουν κανόνες και διοικητικές διαδικασίες ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εφαρμογή των διαδικασιών υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στα τμήματα II και III του παρόντος παραρτήματος και η συμμόρφωση προς αυτές.

A. Κανόνες για την επιβολή των απαιτήσεων συλλογής και επαλήθευσης που ορίζονται στο τμήμα II

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να υποχρεώνουν τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις συλλογής και επαλήθευσης δυνάμει του τμήματος II αναφορικά με τους Δηλωτέους Πωλητές τους.
2. Σε περίπτωση που Δηλωτέος Πωλητής δεν παρέχει τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του τμήματος II μετά από δύο υπενθυμίσεις κατόπιν του αρχικού αιτήματος από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, ο τελευταίος κλείνει τον λογαριασμό του Πωλητή και δεν επιτρέπει στον Πωλητή να καταχωριστεί εκ νέου στην Πλατφόρμα για περίοδο έξι μηνών ή παρακρατεί την πληρωμή του αντιτίμου προς τον Πωλητή.

B. Κανόνες που επιβάλλουν στους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών την υποχρέωση να τηρούν αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφορίες στις οποίες στηρίζονται για την τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων, καθώς και να λαμβάνουν κατάλληλα μέτρα για την πρόσβαση στα αρχεία αυτά

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να υποχρεώνουν τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών να τηρούν αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφορίες στις οποίες στηρίζονται για την τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III. Τα εν λόγω αρχεία παραμένουν διαθέσιμα για επαρκώς μεγάλο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση για τουλάχιστον 5 έτη αλλά όχι πάνω από 7 έτη από τη λήξη της περιόδου αναφοράς στην οποία αναφέρονται.
2. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα, περιλαμβανομένης της δυνατότητας έκδοσης εντολής στους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών για την υποβολή στοιχείων, προκειμένου να εξασφαλίσουν την υποβολή όλων των απαραίτητων στοιχείων στην αρμόδια αρχή ώστε να μπορέσει η τελευταία να συμμορφωθεί με την απαίτηση κοινοποίησης στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 8αγ παράγραφος 2.

Γ. Διοικητικές διαδικασίες για την εξακρίβωση της συμμόρφωσης των Δηλούντων φορέων εκμετάλλευσης πλατφορμών με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων

Τα κράτη μέλη καθορίζουν διοικητικές διαδικασίες για να εξακριβώνουν κατά πόσον οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών συμμορφώνονται με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III.

Δ. Διοικητικές διαδικασίες για τη συνέχιση της επικοινωνίας με έναν Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, όταν υποβάλλονται ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία

Τα κράτη μέλη καθορίζουν διαδικασίες για τη συνέχιση της επικοινωνίας με τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφορμών, σε περίπτωση που τα υποβληθέντα στοιχεία είναι ελλιπή ή ανακριβή.

Ε. Διοικητική διαδικασία για την επιλογή ενός μόνου κράτους μέλους για την υποβολή στοιχείων

Εάν Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I ενότητα A παράγραφος 3 στοιχείο α) πληροί οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο παρόν παράρτημα σε περισσότερα από ένα κράτη μέλη, επιλέγει ένα από τα εν λόγω κράτη μέλη για να φέρει εις πέρας τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων σύμφωνα με το τμήμα III. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί την επιλογή του σε όλες τις αρμόδιες αρχές των εν λόγω κρατών μελών.

ΣΤ. Διοικητική διαδικασία για μία μόνο καταχώριση ενός Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I ενότητα A παράγραφος 3 στοιχείο β) καταχωρίζεται στην αρμόδια αρχή οποιουδήποτε κράτους μέλους σύμφωνα με το άρθρο 8αγ παράγραφος 4 κατά την έναρξη των δραστηριοτήτων του ως Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας. Σε περίπτωση που ο εν λόγω Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας διαθέτει ήδη αριθμό μητρώου ΦΠΑ στην Ένωση βάσει του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται

στο άρθρο 358α και επόμενα της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου¹ ή βάσει του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στο άρθρο 369α και επόμενα της εν λόγω οδηγίας, δεν καταχωρίζεται σε άλλο κράτος μέλος.

2. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στο κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισής του τα ακόλουθα στοιχεία του:
 - (α) όνομα·
 - (β) ταχυδρομική διεύθυνση·
 - (γ) ηλεκτρονικές διευθύνσεις, περιλαμβανομένων δικτυακών τόπων·
 - (δ) οποιονδήποτε ΑΦΜ που χορηγήθηκε στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας·
 - (ε) δήλωση στην οποία αναφέρεται ότι η Πλατφόρμα δεν διαθέτει ήδη αριθμό μητρώου ΦΠΑ στην Ένωση.
3. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στο κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισής του τυχόν αλλαγές στα στοιχεία που παρέχονται με βάση την ενότητα ΣΤ παράγραφος 2.
4. Το κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισης χορηγεί με ηλεκτρονικά μέσα ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
5. Το κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισης προβαίνει στη διαγραφή από το μητρώο ενός Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, στις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - (α) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στο κράτος μέλος ότι δεν διεξάγει πλέον καμία δραστηριότητα ως Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας·
 - (β) ελλείψει της γνωστοποίησης που προβλέπεται στο στοιχείο α), υπάρχει λόγος να θεωρείται ότι η δραστηριότητα ενός Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας έχει διακοπεί·
 - (γ) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας που υποβάλλει στοιχεία δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο τμήμα I ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχείο β).»

¹ Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1).