



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 16. heinäkuuta 2020
(OR. en)

Toimielinten välinen asia:
2020/0148(CNS)

9753/20
ADD 1

FISC 156
ECOFIN 618
IA 37

EHDOTUS

Lähettäjä:	Euroopan komission pääsihteerin puolesta Jordi AYET PUIGARNAU, johtaja
Saapunut:	16. heinäkuuta 2020
Vastaanottaja:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Euroopan unionin neuvoston pääsihteerin
Kom:n asiak. nro:	COM(2020) 314 final – Liite
Asia:	LIITE asiakirjaan Ehdotus neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2020) 314 final – Liite.

Liite: COM(2020) 314 final – Liite



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 15.7.2020
COM(2020) 314 final

ANNEX

LIITE

asiakirjaan

Ehdotus neuvoston direktiiviksi

**hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU
muuttamisesta**

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

LIITE

”LIITE V

ALUSTAOPERAATTOREITA KOSKEVAT RAPORTOINTISÄÄNNÖT

Tässä liitteessä vahvistetaan raportointi- ja huolellisuussäännöt, joita Raportoivien alustaoperaattoreiden on sovellettava, jotta jäsenvaltiot voivat ilmoittaa tämän direktiivin 8 ac artiklassa tarkoitetut tiedot automaattisella tietojenvaihdoilla.

Lisäksi tässä liitteessä kuvataan sääntöjä ja hallinnollisia menettelyjä, jotka jäsenvaltioiden on otettava käyttöön varmistaakseen jäljempänä olevien tietojenvaihto- ja huolellisuusmenettelyjen tehokkaan täytäntöönpanon ja noudattamisen.

I JAKSO

MÄÄRITELMÄT

Jäljempänä olevilla ilmaisuilla tarkoitetaan seuraavaa:

A. Raportoivat alustaoperaattorit

1. ’Alustalla’ tarkoitetaan mitä tahansa käyttäjien saatavilla olevaa ohjelmistoa, myös verkkosivustoa tai sen osaa, ja sovelluksia, myös mobiilisovelluksia, joiden avulla Myyjät ottavat yhteyttä muihin käyttäjiin voidakseen suorittaa Olennaisen toimen kyseisille käyttäjille suoraan tai välillisesti. Siihen sisältyvät myös kaikki järjestelyt, joiden avulla Olennaisen toimeen liittyvä Vastike kerätään ja maksetaan.
Ilmaisuun ’Alusta’ eivät sisälly ohjelmistot, jotka mahdollistavat yksinomaan seuraavat toimet puuttumatta Olennaisen toimen suorittamiseen muulla tavoin:
 - (a) Olennaiseen toimeen liittyvien maksujen käsittely;
 - (b) käyttäjien suorittama Olennaisten toimien luetteloiminen tai mainostaminen;
 - (c) käyttäjien ohjaaminen tai siirtäminen Alustalle.
2. ’Alustaoperaattorilla’ tarkoitetaan Yksikköä, joka tekee Myyjien kanssa sopimuksia siitä, että koko Alusta tai osa siitä annetaan kyseisten Myyjien saataville.
3. ’Raportoivalla alustaoperaattorilla’ tarkoitetaan Alustaoperaattoria, jonka tilanne on jokin seuraavista:
 - (a) sen verotuksellinen kotipaikka on jäsenvaltiossa tai, jos Alustaoperaattorilla ei ole verotuksellista kotipaikkaa jäsenvaltiossa, se täyttää jonkin seuraavista edellytyksistä:
 - i) se on perustettu jäsenvaltion lainsäädännön mukaisesti;
 - ii) sen johto (mukaan lukien toimiva johto) sijaitsee jäsenvaltiossa;
 - iii) sillä on kiinteä toimipaikka jäsenvaltiossa;
 - (b) sen verotuksellinen kotipaikka ei ole jäsenvaltiossa, sitä ei ole perustettu jäsenvaltiossa, sitä ei johdeta jäsenvaltiossa, eikä sillä ole kiinteää toimipaikkaa jäsenvaltiossa, mutta se auttaa Raportoitavia myyjiä suorittamaan Olennaisen

toimen tai helpottaa jäsenvaltiossa sijaitsevan kiinteän omaisuuden antamista vuokralle.

4. 'Olennaisella toimella' tarkoitetaan jotakin seuraavista Vastiketta vastaan suoritettavista toimista:
 - (a) kiinteän omaisuuden antaminen vuokralle;
 - (b) Henkilökohtainen palvelu;
 - (c) tavaroiden myynti;
 - (d) minkä tahansa liikennevälineen antaminen vuokralle;
 - (e) sijoittaminen ja lainoittaminen joukkorahoituksen yhteydessä, sellaisena kuin se määritellään unionin rahoitusmarkkinoiden oikeudellisessa kehyksessä.

Ilmaisulla "Olennainen toimi" ei tarkoiteta toimea, jonka Myyjä suorittaa Raportoivan alustaoperaattorin työntekijänä tai Alustaoperaattoriin liittyvän Yksikön työntekijänä.

5. 'Vastikkeella' tarkoitetaan missä tahansa muodossa olevaa korvausta, josta on vähennetty kaikki Raportoivan alustaoperaattorin pidättämät tai perimät maksut, palkkiot tai verot ja joka maksetaan tai hyvitetään Myyjälle Olennaisen toimen yhteydessä ja jonka määrän Alustaoperaattori tietää tai saa kohtuullisen helposti tietoonsa.
6. 'Henkilökohtaisella palvelulla' tarkoitetaan palvelua, jonka yhteydessä yksi tai useampi henkilö tekee itsenäisesti tai Yksikön puolesta työtä, josta maksetaan ajan tai tehtävän perusteella ja jota tehdään käyttäjän pyynnöstä joko verkossa tai fyysisesti verkon ulkopuolella sen jälkeen, kun sitä on ensin käsitelty alustan kautta.

B. Raportoitavat myyjät

1. 'Myyjällä' tarkoitetaan Olennaisen toimen suorittavaa Alustan käyttäjää, joka on luonnollinen henkilö tai Yksikkö ja joka rekisteröidään Alustalle milloin tahansa Raportointikauden aikana.
2. 'Aktiivisella myyjällä' tarkoitetaan Myyjää, joka tarjoaa Olennaista toimea Raportointikauden aikana tai jolle maksetaan tai hyvitetään Vastike Olennaisen toimen yhteydessä Raportointikauden aikana.
3. 'Raportoitavalla myyjällä' tarkoitetaan Aktiivista myyjää, joka on muu kuin Poikkeuksen alainen myyjä ja jonka kotipaikka on jäsenvaltiossa tai joka on antanut jäsenvaltiossa sijaitsevaa kiinteää omaisuutta vuokralle.

Raportoitavalla myyjällä katsotaan olevan ensimmäisen alakohdan mukaisesti kotipaikka jäsenvaltiossa, jos se täyttää jonkin seuraavista edellytyksistä Raportointikauden aikana:

- (a) sen Ensisijainen osoite oli jossakin jäsenvaltiossa;
 - (b) sillä oli jonkin jäsenvaltion antama TIN-verotunniste tai Arvonlisäverotunniste;
 - (c) jos Myyjä on Yksikkö, sillä oli kiinteä toimipaikka jossakin jäsenvaltiossa.
4. 'Poikkeuksen alaisella myyjällä' tarkoitetaan myyjää, joka on Julkisen vallan yksikkö.

C. Muut määritelmät

1. 'Yksiköllä' tarkoitetaan oikeushenkilöä tai oikeudellista järjestelyä, kuten yhtiötä, yhtymää, trustia tai säätiötä.
2. 'Julkisen vallan yksiköllä' tarkoitetaan jäsenvaltion tai muun lainkäyttöalueen hallitusta, jäsenvaltion valtiollista osaa tai muuta lainkäyttöaluetta (joka käsittää osavaltion, maakunnan, piirikunnan tai kunnan) tai jäsenvaltion tai muun lainkäyttöalueen tai yhden tai useamman edellisistä (kukin "Julkisen vallan yksikkö") kokonaan omistamaa laitosta tai välinettä.
3. 'TIN-verotunnisteella' tarkoitetaan verovelvollisen tunnistenumeroa tai sen puuttuessa sitä tehtävältään vastaavaa tietoa.
4. 'Arvonlisäverotunnisteella' tarkoitetaan yksilöllistä tunnistenumeroa, jonka avulla verovelvollinen tai muu kuin verovelvollinen oikeushenkilö tunnistetaan.
5. 'Ensisijaisella osoitteella' tarkoitetaan Myyjän pääasiallisen asuinpaikan osoitetta, jos Myyjä on luonnollinen henkilö, ja Myyjän sääntömääräisen kotipaikan osoitetta, jos Myyjä on Yksikkö.
6. 'Raportointikaudella' tarkoitetaan kalenterivuotta, jonka osalta raportointi saatetaan päätökseen III jakson mukaisesti.
7. 'Kiinteistökokonaisuudella' tarkoitetaan kaikkia samassa katuosoitteessa sijaitsevia kiinteän omaisuuden yksikköjä, joita sama Myyjä tarjoaa Alustalla vuokrattavaksi.
8. 'Finanssilitunnisteella' tarkoitetaan sen pankkitilin tai muun vastaavan maksupalvelutilin yksilöllistä tunnistenumeroa tai Alustaoperaattorin saatavilla olevaa viitenumeroa, jolle Vastike maksetaan tai hyvitetään.

II JAKSO

HUOLELLISUUSMENETTELYT

Raportoitavien myyjien tunnistamiseksi sovelletaan seuraavia menettelyjä.

A. Myyjät, joita ei tutkita

Määrittääkseen, voidaanko Myyjää, joka on Yksikkö, pitää B kohdan 4 alakohdassa tarkoitettuna Poikkeuksen alaisena myyjänä, Raportoiva alustaoperaattori voi tukeutua julkisesti saatavilla oleviin tietoihin tai Yksikkömyyjän antamaan vahvistukseen.

B. Myyjää koskevien tietojen kerääminen

1. Raportoivan alustaoperaattorin on kerättävä seuraavat tiedot jokaisesta Myyjästä, joka on luonnollinen henkilö:
 - (a) etu- ja sukunimi;
 - (b) Ensisijainen osoite;
 - (c) kaikki Myyjälle annetut TIN-verotunnisteet ja kaikkien TIN-verotunnisteen antaneiden jäsenvaltioiden nimet;
 - (d) Myyjän Arvonlisäverotunniste, jos se on saatavilla;

- (e) syntymäaika.
2. Raportoivan alustaoperaattorin on kerättävä seuraavat tiedot jokaisesta Myyjästä, joka on Yksikkö muttei ole Poikkeuksen alainen myyjä:
- (a) virallinen nimi;
 - (b) Ensisijainen osoite;
 - (c) kaikki Myyjälle annetut TIN-verotunnisteet ja kaikkien TIN-verotunnisteen antaneiden jäsenvaltioiden nimet;
 - (d) Myyjän Arvonlisäverotunniste, jos se on saatavilla;
 - (e) yritysrekisterinumero;
 - (f) unionissa sijaitseva kiinteä toimipaikka, jos sellainen on, ja kunkin sellaisen jäsenvaltion nimi, jossa tällainen kiinteä toimipaikka sijaitsee.
3. Sen estämättä, mitä B kohdan 1 ja 2 alakohdassa säädetään, Raportoivan alustaoperaattorin ei tarvitse kerätä B kohdan 1 alakohdan b–e alakohdassa ja 2 alakohdan b–f alakohdassa tarkoitettuja tietoja, jos se saa suoran vahvistuksen Myyjän henkilöllisyydestä ja asuinpaikasta sellaisen tunnistamispalvelun avulla, jonka jäsenvaltio tai unioni on asettanut saataville Myyjän henkilöllisyyden ja verotuksellisen kotipaikan varmistamiseksi.
4. Sen estämättä, mitä B kohdan 1 alakohdan c alakohdassa ja 2 alakohdan c ja e alakohdassa säädetään, TIN-verotunnistetta tai tapauksen mukaan yritysrekisterinumeroa ei tarvitse ottaa selville seuraavissa tilanteissa:
- (a) Myyjän asuinjäsenvaltio ei anna Myyjälle TIN-verotunnistetta tai yritysrekisterinumeroa;
 - (b) Myyjän asuinjäsenvaltio ei edellytä Myyjälle annetun TIN-verotunnisteen ottamista selville.

C. Myyjää koskevien tietojen todentaminen

1. Raportoivan alustaoperaattorin on määritettävä A kohdan, B kohdan 1 alakohdan ja 2 alakohdan a–e alakohdan ja E kohdan mukaisesti kerättyjen tietojen luotettavuus käyttämällä kaikkia tietoja ja asiakirjoja, jotka ovat Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla sen kirjanpidossa, sekä kaikkia jäsenvaltion tai unionin maksutta saataville asettamia sähköisiä käyttöliittymiä TIN-verotunnisteen ja/tai Arvonlisäverotunnisteen voimassaolon varmistamiseksi.
2. Sen estämättä, mitä C kohdan 1 alakohdassa säädetään, Raportoiva alustaoperaattori voi F kohdan 2 alakohdan mukaisten huolellisuusmenettelyjen päätökseen saattamiseksi määrittää A kohdan, B kohdan 1 alakohdan ja 2 alakohdan a–e alakohdan ja E kohdan mukaisesti kerättyjen tietojen luotettavuuden käyttämällä tietoja ja asiakirjoja, jotka ovat Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla sen sähköisesti hakukelpoisessa kirjanpidossa.
3. Sovellettaessa F kohdan 3 alakohdan b alakohtaa ja sen estämättä, mitä C kohdan 1 ja 2 alakohdassa säädetään, Raportoivan alustaoperaattorin on sellaisissa tapauksissa, joissa sillä on syytä olettaa jonkin B tai E kohdassa kuvatun tiedon olevan virheellinen sellaisten tietojen perusteella, jotka jäsenvaltion toimivaltainen viranomais on toimittanut tiettyä Myyjää koskevassa pyynnössä, pyydettävä

Myyjää korjaamaan virheellisiksi todetut tiedot ja toimittamaan luotettavat todistusasiakirjat tai tiedot, jotka ovat peräisin riippumattomasta lähteestä, kuten

- a) voimassa oleva viranomaisen antama tunnistusasiakirja;
- b) hiljattain annettu todistus verotuksellisesta kotipaikasta.

D. Myyjän asuinjäsenvaltion (asuinjäsenvaltioiden) määrittäminen tämän direktiivin soveltamiseksi

1. Raportoivan alustaoperaattorin on katsottava Myyjän asuvan jäsenvaltiossa, jossa Myyjällä on Ensisijainen osoite. Jos Myyjän asuinjäsenvaltio ei ole sama kuin se, jossa Myyjällä on Ensisijainen osoite, Raportoivan alustaoperaattorin on katsottava Myyjän asuvan myös TIN-verotunnisteen tai Arvonlisäverotunnisteen antaneessa jäsenvaltiossa. Jos Myyjä on B kohdan 2 alakohdan f alakohdan mukaisesti toimittanut tiedot kiinteän toimipaikan olemassaolosta, Raportoivan alustaoperaattorin on katsottava Myyjän asuvan myös kyseisessä Myyjän ilmoittamassa jäsenvaltiossa.
2. Sen estämättä, mitä D kohdan 1 alakohdassa säädetään, Raportoivan alustaoperaattorin on katsottava Myyjän asuvan jokaisessa jäsenvaltiossa, jonka jäsenvaltion tai unionin saataville asettama sähköinen tunnistamispalvelu on vahvistanut B kohdan 3 alakohdan mukaisesti.

E. Vuokralle annettua kiinteää omaisuutta koskevien tietojen kerääminen

Jos Myyjä harjoittaa Olennaista toimea, johon liittyy kiinteän omaisuuden vuokralle antamista, Raportoivan alustaoperaattorin on otettava selville kunkin Kiinteistökokonaisuuden osoite ja vastaava kiinteistörekisterinumero, jos sellainen on annettu.

F. Huolellisuusmenettelyjen määräajat ja voimassaolo

1. Raportoivan alustaoperaattorin on saatettava A–E kohdassa vahvistetut huolellisuusmenettelyt päätökseen Raportointikauden aikana viimeistään 31 päivänä joulukuuta.
2. Sen estämättä, mitä F kohdan 1 alakohdassa säädetään, on sellaista Myyjää koskevat, A–E kohdassa vahvistetut huolellisuusmenettelyt, joka oli jo rekisteröityneenä Alustalle 1 päivänä tammikuuta 2022 tai päivänä, jona Yksiköstä tulee Raportoiva alustaoperaattori, saatettava Raportoivan alustaoperaattorin osalta päätökseen toisen Raportointikauden aikana viimeistään 31 päivänä joulukuuta.
3. Sen estämättä, mitä F kohdan 1 alakohdassa säädetään, Raportoiva alustaoperaattori voi tukeutua aiempien Raportointikauden osalta suoritettuihin huolellisuusmenettelyihin edellyttäen, että
 - (a) B kohdan 1 ja 2 alakohdassa vaaditut Myyjää koskevat tiedot on kerätty ja todennettu tai vahvistettu viimeisten 36 kuukauden aikana; ja
 - (b) Raportoivalla alustaoperaattorilla ei ole syytä olettaa, että A, B ja E kohdan mukaisesti kerätyt tiedot ovat epäluotettavia tai virheellisiä tai että niistä on tullut sellaisia.

G. Huolellisuusmenettelyjen soveltaminen ainoastaan Aktiivisiin myyjiin

Raportoiva alustaoperaattori voi päättää suorittaa A–F kohdan mukaiset huolellisuusmenettelyt ainoastaan Aktiivisten myyjien osalta.

H. Kolmansien osapuolten suorittamat huolellisuusmenettelyt

1. Raportoiva alustaoperaattori voi antaa palveluntarjoajana olevan kolmannen osapuolen tehtäväksi täyttää tässä jaksossa vahvistetut huolellisuusvelvoitteet, mutta kyseiset velvoitteet jäävät Raportoivan alustaoperaattorin vastuulle.
2. Jos Alustaoperaattori täyttää samaa Alustaa koskevat huolellisuusvelvoitteet Raportoivan alustaoperaattorin puolesta H kohdan 1 alakohdan mukaisesti, kyseisen Alustaoperaattorin on suoritettava huolellisuusmenettelyt tässä jaksossa vahvistettujen sääntöjen mukaisesti.

III JAKSO

RAPORTOINTIVAATIMUKSET

A. Raportointiaika ja -tapa

1. I jakson A kohdan 3 alakohdan a alakohdassa tarkoitetun Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava I jakson A kohdan 3 alakohdan a alakohdan mukaisesti määritetyn jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle tämän jakson B kohdassa säädetyt Raportointikautta koskevat tiedot viimeistään sitä kalenterivuotta seuraavan vuoden 31 päivänä tammikuuta, jona Myyjä tunnustetaan Raportoitavaksi myyjäksi.
2. Jos I jakson A kohdan 3 alakohdan a alakohdassa tarkoitettu Raportoiva alustaoperaattori täyttää jonkin kyseisessä alakohdassa luetelluista edellytyksistä useammassa kuin yhdessä jäsenvaltiossa, sen on valittava näistä jäsenvaltioista yksi, jossa se täyttää tässä jaksossa vahvistetut raportointivaatimukset. Tällaisen Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava tämän jakson B kohdassa luetellut Raportointikautta koskevat tiedot IV jakson E kohdan 1 alakohdan mukaisesti valitun jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle viimeistään sitä kalenterivuotta seuraavan vuoden 31 päivänä tammikuuta, jona Raportoitavalle myyjälle maksetaan tai hyvitetään Vastike Olennaisesta toimesta.
3. I jakson A kohdan 3 alakohdan b alakohdassa tarkoitetun Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava tämän jakson B kohdassa säädetyt Raportointikautta koskevat tiedot IV jakson F kohdan 1 alakohdan mukaisesti määritetyn jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle viimeistään sitä kalenterivuotta seuraavan vuoden 31 päivänä tammikuuta, jona Raportoitavalle myyjälle maksetaan tai hyvitetään Vastike Olennaisesta toimesta.
4. Raportoivan alustaoperaattorin on lisäksi toimitettava B kohdan 2 ja 3 alakohdassa säädetyt tiedot Raportoitavalle myyjälle, jota tiedot koskevat, viimeistään sitä kalenterivuotta seuraavan vuoden 31 päivänä tammikuuta, jona Raportoitavalle myyjälle maksetaan tai hyvitetään Vastike Olennaisesta toimesta.
5. Paperirahana maksettua tai hyvitettyä Vastiketta koskevat tiedot on ilmoitettava sinä valuuttana, jona se on maksettu tai hyvitetty. Jos Vastike on maksettu tai hyvitetty muussa muodossa kuin paperirahana, se on ilmoitettava paikallisena valuuttana ja

muunnettava ja arvotettava Raportoivan alustaoperaattorin johdonmukaisesti määrittämällä tavalla.

6. Vastiketta ja muita määriä koskevat tiedot on ilmoitettava sen Raportointikauden neljännekseltä, jonka aikana Vastike on maksettu tai hyvitetty.

B. Ilmoitettavat tiedot

Kunkin Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava seuraavat tiedot:

1. Raportoivan alustaoperaattorin nimi, sääntömääräisen kotipaikan osoite ja TIN-verotunniste sekä sen Alustan toiminimi tai niiden Alustojen toiminimet, josta tai joista Raportoiva alustaoperaattori ilmoittaa tietoja.
2. Kunkin muuta Olennaista toimea kuin kiinteän omaisuuden vuokralle antamista harjoittaneen Raportoitavan myyjän osalta:
 - a) II jakson B kohdan mukaisesti kerättävät tiedot;
 - b) Finanssitilitunniste, jos se on Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla eikä sen jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen, jossa Raportoitavalla myyjällä on kotipaikka, ole ilmoittanut kaikkien muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille, ettei se aio käyttää Finanssitilitunnistetta tähän tarkoitukseen;
 - c) sen finanssitilin haltijan nimi, jolle Vastike maksetaan tai hyvitetään, jos se on eri kuin Raportoitavan myyjän nimi ja on Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla, sekä kaikki muut kyseistä tilinhaltijaa koskevat tunnistetiedot, jotka ovat Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla;
 - d) jokainen jäsenvaltio, jossa Raportoitavalla myyjällä katsotaan I jakson B kohdan 3 alakohdan mukaisesti olevan kotipaikka tätä direktiiviä sovellettaessa;
 - e) Raportointikauden kunkin neljänneksen aikana maksetun tai hyvitetyn Vastikkeen kokonaismäärä;
 - f) kaikki maksut, palkkiot tai verot, jotka Raportoiva alustaoperaattori on pidättänyt tai perinyt Raportointikauden kunkin neljänneksen aikana.
3. Kunkin kiinteän omaisuuden vuokrauspalveluja tarjonneen Raportoitavan myyjän osalta:
 - a) II jakson B kohdan mukaisesti kerättävät tiedot;
 - b) Finanssitilitunniste, jos se on Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla eikä sen jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen, jossa Raportoitavalla myyjällä on kotipaikka, ole ilmoittanut kaikkien muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille, ettei se aio käyttää Finanssitilitunnistetta tähän tarkoitukseen;
 - c) sen finanssitilin haltijan nimi, jolle Vastike maksetaan tai hyvitetään, jos se on eri kuin Raportoitavan myyjän nimi ja on Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla, sekä kaikki muut kyseistä tilinhaltijaa koskevat tilitunnistetiedot, jotka ovat Raportoivan alustaoperaattorin saatavilla;
 - d) jokainen jäsenvaltio, jossa Raportoitavalla myyjällä katsotaan I jakson B kohdan 3 alakohdan mukaisesti olevan kotipaikka tätä direktiiviä sovellettaessa;

- e) kunkin Kiinteistökokonaisuuden osoite, joka määritetään II jakson E kohdassa vahvistettujen menettelyjen mukaisesti, sekä vastaava kiinteistörekisterinumero, jos se on saatavilla;
- f) Raportointikauden kunkin neljänneksen aikana maksetun tai hyvitetyn Vastikkeen kokonaismäärä;
- g) kaikki maksut, palkkiot tai verot, jotka Raportoiva alustaoperaattori on pidättänyt tai perinyt Raportointikauden kunkin neljänneksen aikana;
- h) jos tieto on saatavilla, niiden päivien lukumäärä, joina kukin Kiinteistökokonaisuus oli vuokralla annettuna Raportointikauden aikana, sekä kunkin Kiinteistökokonaisuuden tyyppi.

IV JAKSO

TEHOKAS TÄYTÄNTÖÖNPANO

Jäsenvaltioiden on 8 ac artiklan mukaisesti otettava käyttöön säännöt ja hallinnolliset menettelyt varmistaakseen tämän liitteen II ja III jaksossa vahvistettujen tietojenvaihto- ja huolellisuusmenettelyjen tehokkaan täytäntöönpanon ja noudattamisen.

A. II jaksossa vahvistettuihin tietojen keruuta ja todentamista koskeviin vaatimuksiin liittyvät täytäntöönpanosäännöt

1. Jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla Raportoivia alustaoperaattoreita vaaditaan panemaan II jakson mukaiset tietojen keruuta ja todentamista koskevat vaatimukset täytäntöön Raportoitavien myyjiensä osalta.
2. Jos Raportoitava myyjä ei toimita II jaksossa vaadittuja tietoja Raportoivan alustaoperaattorin alkuperäisen pyynnön jälkeen lähetettyjen kahden muistutuksen jälkeen, Raportoivan alustaoperaattorin on suljettava Myyjän tili ja estettävä Myyjää rekisteröitymästä uudelleen Alustalle kuuden kuukauden ajan tai pidättäydyttävä maksamasta Myyjälle Vastiketta.

B. Säännöt, joilla Raportoivia alustaoperaattoreita vaaditaan pitämään kirjaa toteutetuista toimista ja tiedoista, joita käytetään huolellisuusmenettelyjen ja raportointivaatimusten toteuttamiseen, ja toteuttamaan asianmukaiset toimenpiteet, jotta kirjanpito on saatavilla

1. Jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla Raportoivia alustaoperaattoreita vaaditaan pitämään kirjaa toteutetuista toimista ja tiedoista, joita käytetään II ja III jaksossa vahvistettujen huolellisuusmenettelyjen ja raportointivaatimusten toteuttamiseen, Kirjanpidon on oltava saatavilla riittävän pitkän ajan ja joka tapauksessa vähintään viiden vuoden mutta enintään seitsemän vuoden ajan sen Raportointikauden päättymisestä, jota ne koskevat.
2. Jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, mukaan lukien mahdollisuus antaa Raportoiville alustaoperaattoreille raportointia koskeva määräys, sen varmistamiseksi, että kaikki tarvittavat tiedot ilmoitetaan toimivaltaiselle viranomaiselle, jotta tämä voi täyttää velvoitteen ilmoittaa tiedot 8 ac artiklan 2 kohdan mukaisesti.

C. Hallinnolliset menettelyt sen todentamiseksi, että Raportoivat alustaoperaattorit noudattavat huolellisuusmenettelyjä ja raportointivaatimuksia

Jäsenvaltioiden on vahvistettava hallinnolliset menettelyt sen todentamiseksi, että Raportoivat alustaoperaattorit noudattavat II ja III jaksossa vahvistettuja huolellisuusmenettelyjä ja raportointivaatimuksia.

D. Hallinnolliset menettelyt Raportoivaa alustaoperaattoria koskevien jatkotoimien toteuttamiseksi, kun raportoidaan puutteellisia tai virheellisiä tietoja

Jäsenvaltioiden on vahvistettava menettelyt Raportoivaa alustaoperaattoria koskevien jatkotoimien toteuttamiseksi, kun raportoidut tiedot ovat puutteellisia tai virheellisiä.

E. Hallinnollinen menettely yhden sellaisen jäsenvaltion valitsemiseksi, jossa raportointi suoritetaan

Jos I jakson A kohdan 3 alakohdan a alakohdassa tarkoitettu Raportoiva alustaoperaattori täyttää jonkin kyseisessä alakohdassa luetelluista edellytyksistä useammassa kuin yhdessä jäsenvaltiossa, sen on valittava näistä jäsenvaltioista yksi, jossa se täyttää III jakson mukaiset raportointivaatimuksensa. Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava valinnastaan asianomaisten jäsenvaltioiden kaikille toimivaltaisille viranomaisille.

F. Hallinnollinen menettely Raportoivan alustaoperaattorin kertarekisteröintiä varten

1. I jakson A kohdan 3 alakohdan b alakohdassa tarkoitetun Raportoivan alustaoperaattorin on rekisteröidyttävä minkä tahansa jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle 8 ac artiklan 4 kohdan mukaisesti, kun se aloittaa toimintansa Alustaoperaattorina. Jos tällaiselle Raportoivalle alustaoperaattorille on jo annettu unionissa arvonlisäverotunniste neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹ 358 a artiklassa ja sitä seuraavissa artikloissa säädetyn erityisjärjestelmän tai kyseisen direktiivin 369 a artiklassa ja sitä seuraavissa artikloissa säädetyn erityisjärjestelmän mukaisesti, se ei saa rekisteröityä missään muussa jäsenvaltiossa.
2. Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava sille jäsenvaltiolle, jossa sen kertarekisteröinti on suoritettu, seuraavat itseään koskevat tiedot:
 - (a) nimi;
 - (b) postiosoite;
 - (c) sähköpostiosoite ja verkkosivustot;
 - (d) kaikki Raportoivalle alustaoperaattorille annetut TIN-verotunnisteet;
 - (e) lausunto siitä, ettei Alustalle ole jo annettu arvonlisäverotunnistetta unionissa.
3. Raportoivan alustaoperaattorin on ilmoitettava jäsenvaltiolle, jossa sen kertarekisteröinti on suoritettu, kaikista F kohdan 2 alakohdan mukaisesti toimitettujen tietojen muutoksista.

¹ Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

4. Kertarekisteröinnin suorittaneen jäsenvaltion on annettava Raportoivalle alustaoperaattorille yksilöllinen tunnistenumero ja ilmoitettava se sähköisesti.
5. Kertarekisteröinnin suorittaneen jäsenvaltion on poistettava Raportoiva alustaoperaattori rekisteristä seuraavissa tapauksissa:
 - (a) Raportoiva alustaoperaattori ilmoittaa kyseiselle jäsenvaltiolle, ettei se enää harjoita toimintaa Alustaoperaattorina;
 - (b) a alakohdan mukaisen ilmoituksen puuttuessa on syytä olettaa, että Alustaoperaattorin toiminta on päättynyt;
 - (c) Alustaoperaattori ei enää täytä I jakson A kohdan 3 alakohdassa vahvistettuja edellytyksiä.”