



Comhairle an
Aontais Eorpaigh

An Bhruiséil, 16 Iúil 2020
(OR. en)

**Comhad Idirinstiúideach:
2020/0148(CNS)**

**9753/20
ADD 1**

**FISC 156
ECOFIN 618
IA 37**

TOGRA

ó:	Ard-Rúnaí an Choimisiúin Eorpaigh, arna shíniú ag Jordi AYET PUIGARNAU, Stiúrthóir
dáta a fuarthas:	16 Iúil 2020
chuig:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Ardrúnaí Chomhairle an Aontais Eorpaigh
Uimh. an doic. ón gCoim.:	COM(2020) 314 final - Iarscríbhinn
Ábhar:	IARSCRÍBHINN a ghabhann leis an Togra le haghaidh Treoir ón gComhairle lena leasaítear Treoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais

Gheobhaidh na toscaireachtaí i gceangal leis seo doiciméad COM(2020) 314 final - Iarscríbhinn.

Faoi iamh: COM(2020) 314 final - Iarscríbhinn



An Bhruiséil, 15.7.2020
COM(2020) 314 final

ANNEX

IARSCRÍBHINN

a ghabhann leis an

Togra le haghaidh Treoir ón gComhairle

lena leasaítear Treoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais

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

IARSCRÍBHINN

‘IARSCRÍBHINN V

RIALACHA TUAIRISCITHE LE hAGHAIDH OIBREOIRÍ ARDÁN

Leagtar síos leis an Iarscríbhinn seo na rialacha maidir le tuairisciú agus dícheall cuí a chuirfidh Oibreoirí Ardán Tuairiscithe i bhfeidhm chun a chur ar chumas na mBallstát an fhaisnéis dá dtagraítear in Airteagal 8ac den Treoir seo a chur in iúl, trí uathmhalartú.

Tugtar tuairisc san Iarscríbhinn seo freisin ar na rialacha agus nósanna imeachta riaracháin a bheidh i bhfeidhm sna Ballstáit le cur chun feidhme éifeachtach na nósanna imeachta maidir le tuairisciú agus dícheall cuí atá leagtha amach san Iarscríbhinn, agus comhlíonadh na nósanna imeachta sin, a áirithiú.

ROINN I

TÉARMAÍ SAINMHÍNITHE

Beidh an bhrí atá leagtha amach thíos ag na Téarmaí seo a leanas:

A. Oibreoirí Ardán Tuairiscithe

1. Ciallaíonn “Ardán” aon bhogearraí lena n-áirítear suíomh gréasáin nó cuid de, agus feidhmchláir, lena n-áirítear feidhmchláir mhóibíleacha, inrochtana ag úsáideoirí agus a fhágann gur féidir le Díoltóirí a bheith nasctha le húsáideoirí eile chun críche Gníomhaíochta Ábhartha a dhéanamh, go díreach nó go hindíreach le haghaidh díoltóirí eile. Áirítear leis chomh maith aon socrú maidir le Comaoin a bhailiú nó a íoc i leith Gníomhaíocht Ábhartha.

Ní áireofar leis an téarma “Ardán” aon bhogearraí a fhágann go bhfuil aon cheann de na nithe seo a leanas indéanta gan idirghníomhú a thuilleadh le linn Gníomhaíocht Ábhartha a dhéanamh go heisiach:

- (a) próiseáil íocaíochtaí maidir le Gníomhaíocht Ábhartha;
 - (b) Gníomhaíocht Ábhartha a liostú nó a fhógairt ag úsáideoirí;
 - (c) úsáideoirí a aistriú nó a atreorú chuig Ardán.
2. Ciallaíonn “Oibreoir Ardán” Eintiteas a dhéanann conradh le Díoltóirí chun an tArdán uile nó cuid de a chur ar fáil do na díoltóirí sin.
 3. Ciallaíonn “Oibreoir Ardán Tuairiscithe” Oibreoir Ardán in aon cheann de na cásanna seo a leanas:
 - (a) tá sé ina chónaitheoir chun críocha cánach i mBallstát nó i gcás nach bhfuil Oibreoir ina chónaí chun críocha cánach i mBallstát, comhlíonann sé aon cheann de na coinníollacha seo a leanas:
 - (i) tá sé ionchorpraithe faoi dhlíthe Ballstáit;
 - (ii) tá a áit bhainistíochta (lena n-áirítear bainistíocht éifeachtach) lonnaithe i mBallstát;
 - (iii) tá buanbhunaíocht aige i mBallstát;

- (b) níl sé ina chónaí chun críocha cánach i mBallstát, ná ionchorpraithe nó bainistithe ann, nó níl buanbhunaíocht aige i mBallstát, ach éascaíonn sé Gníomhaíocht Ábhartha Díoltóirí Intuairiscithe nó ligean ar cíos maoin dochorraithe suite i mBallstát.
4. Ciallaíonn “Gníomhaíocht Ábhartha” gníomhaíocht a dhéantar le haghaidh Comaoine agus is ceann díobh seo a leanas:
- (a) ligean ar cíos maoin dochorraithe;
 - (b) Seirbhís phearsanta;
 - (c) díolacháin earraí;
 - (d) ligean ar cíos d’aon mhodh iompair.
 - (e) Infheistiú agus iasachtú i gcomhthéacs sluachstithe mar a shainmhínítear i gcreat dlíthiúil mhargaí airgeadais an Aontais.

Ní áireofar leis an téarma “Gníomhaíocht Ábhartha” gníomhaíocht a dhéanann Díoltóir ag feidhmiú mar fhostaí de chuid an Oibreora Ardán Tuairiscithe nó Eintiteas a bhaineann leis an Oibreoir Ardán.

5. Ciallaíonn “Comaoin” cúiteamh in aon fhoirm, glan i ndiaidh d’aon táille, coimisiúin nó cánacha a bheith coinnithe siar nó gearrtha ag an Oibreoir Ardán Tuairiscithe, is é sin cúiteamh a íoctar le Díoltóir nó a chuirtear chun sochair do Dhíoltóir maidir leis an nGníomhaíocht Ábhartha, ar méid é arb eol don Oibreoir Ardán nó arb eol go réasúnta don Oibreoir Ardán.
6. Ciallaíonn “Seirbhís Phearsanta” seirbhís a chuireann duine aonair nó daoine ar fáil ar bhonn ama nó ar bhonn tascanna, duine nó daoine a bhíonn ag feidhmiú go neamhspleách nó ag feidhmiú ar son Eintiteas, obair a dhéantar ar iarraidh ó úsáideoir, bíodh an obair sin ar líne nó as líne go fisiciúil tar éis an obair sin a éascú ar ardán.

B. Díoltóirí Intuairiscithe

1. Ciallaíonn “Díoltóir” úsáideoir Ardáin, bíodh duine nó Eintiteas ann, atá cláraithe agus a dhéanann an Gníomhaíocht Ábhartha aon tráth le linn na Tréimhse Intuairiscithe ar an Ardán.
2. Ciallaíonn “Díoltóir Gníomhach” aon Díoltóir a sholáthraíonn Gníomhaíocht Ábhartha le linn na Tréimhse Intuairiscithe nó a íoctar Comaoin leis nó a chuirtear Comaoin chun sochair dó maidir le Gníomhaíocht Ábhartha le linn na Tréimhse Intuairiscithe.
3. Ciallaíonn “Díoltóir Intuairiscithe” aon Díoltóir Gníomhach, seachas Díoltóir Eisiata, atá ina chónaí i mBallstát nó a bhfuil maoin dhochorraithe ligthe ar cíos aige, ar maoin í atá suite i mBallstát.

Measfar Díoltóir Intuairiscithe a bheith ina chónaitheoir i mBallstát de réir bhrí na chéad fhomhíre má chomhlíonann sé aon cheann de na coinníollacha seo a leanas le linn na Tréimhse Intuairiscithe:

- (a) bhí a Phríomhsheoladh i mBallstát;
- (b) eisíodh uimhir aitheantais chánach (TIN) nó uimhir aitheantais CBL dó i mBallstát;
- (c) i gcás Díoltóra is Eintiteas, bhí buanbhunaíocht aige i mBallstát.

4. Ciallaíonn “Díoltóir Eisiata” aon Díoltóir ar Eintiteas Rialtais é.

C. Sainmhínte Eile

1. Ciallaíonn "Eintiteas" duine dlítheanach nó comhshocrú dlíthiúil, amhail corparáid, comhpháirtíocht, iontaobhas nó fondúireacht.
2. Ciallaíonn "Eintiteas Rialtais" rialtas Ballstáit nó dlínse eile, foroinn pholaitiúil ar bith de Bhallstát nó de dhlínse eile (lena n-áirítear stát, cúige, contae, nó bardas), nó aon ghníomhaireacht nó ionstraimeacht faoi lánúinéireacht de chuid Ballstáit nó dlínse eile nó ceann amháin nó níos mó de na nithe thuasluaite (ar “Eintiteas Rialtais” iad gach ceann díobh).
3. Ciallaíonn “TIN” (Uimhir Aitheantais Chánach) Uimhir Aitheantais an Cháiníocóra nó a coibhéis fheidhmiúil in éagmais Uimhir Aitheantais Chánach.
4. Ciallaíonn “uimhir aitheantais CBL” an uimhir uathúil lena n-aithnítear duine inchánach nó eintiteas dlíthiúil neamh-inchánach atá cláraithe chun críocha na cánach breisluacha.
5. Ciallaíonn “Príomhsheoladh” an seoladh arb é príomháiit chónaithe an Díoltóra is duine aonair, agus chomh maith leis sin, seoladh oifige cláraithe Díoltóra is Eintiteas.
6. Ciallaíonn “Tréimhse Intuairiscithe” bliain féilire a ndéantar tuairisciú ina leith de bhun Roinn III.
7. Ciallaíonn “liostú Maoine” gach aonad maoine dochorraithe atá suite in aon seoladh sráide amháin a gcuireann aon Díoltóir amháin ar fáil ar cíos iad ar Ardán.
8. Ciallaíonn “Aitheantóir Cuntais Airgeadais” uimhir uathúil shainaitheanta nó tagairt uathúil shainaitheanta atá ar fáil d'Oibreoir Ardán an chuntais airgeadais nó cuntas seirbhísí íocaíochta eile lena n-íoctar an Chomaoin nó lena gcuirtear an Chomaoin chun a sochair di.

ROINN II

NÓSANNA IMEACHTA MAIDIR LE DÍCHEALL CUÍ

Tá feidhm ag na nósanna imeachta seo a leanas chun críocha Díoltóirí Intuairiscithe a shaináithint.

A. Díoltóirí nach bhfuil faoi réir athbhreithnithe

Chun a chinneadh an bhfuil Díoltóir is Eintiteas cáilithe mar Dhíoltóir Eisiata a shainítear i bhfómhír B(4), féadfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe brath ar fhaisnéis atá ar fáil go poiblí nó ar dheimhniú ón Díoltóir is Eintiteas.

B. Bailiú faisnéis Díoltóra

1. Baileoidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe an fhaisnéis seo a leanas maidir le gach Díoltóir is duine aonair:
 - (a) an t-ainm agus an sloinne;
 - (b) an Príomhsheoladh;

- (c) aon TIN a eisítear don Díoltóir, lena n-áirítear gach Ballstát ina n-eisítear é;
 - (d) uimhir aitheantais CBL an Díoltóra, i gcás ina bhfuil sí ar fáil;
 - (e) an dáta breithe.
2. Baileoidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe an fhaisnéis seo a leanas maidir le gach Díoltóir is Eintiteas agus nach Díoltóir Eisiata é:
- (a) an t-ainm dlíthiúil;
 - (b) an Príomhsheoladh;
 - (c) aon TIN a eisítear don Díoltóir, lena n-áirítear gach Ballstát ina n-eisítear é;
 - (d) uimhir aitheantais CBL an Díoltóra, i gcás ina bhfuil sí ar fáil;
 - (e) uimhir chlárúcháin ghnó;
 - (f) buanbhunaíocht a bheith ann san Aontas, nuair is féidir, lena léirítear gach Ballstát faoi seach, áit a bhfuil buanbhunaíocht dá leithéid lonnaithe ann.
3. D'ainneoin fhomhír B(1) agus fhomhír B(2), ní cheanglaítear leis an Oibreoir Ardán Tuairiscithe faisnéis dá dtagraítear i bpointí (b) go (e) d'fhomhír B(1) agus i bpointí (b) go (f) d'fhomhír B(2) a bhailiú i gcás ina bhfuil sé ag brath ar dheimhniú díreach ar aitheantas agus ar chónaí an Díoltóra trí sheirbhís aitheantais a chuireann Ballstát nó an tAontas ar fáil chun aitheantas agus áit chónaithe an Díoltóra chun críocha cánach a dhéanamh amach.
4. D'ainneoin phointe (c) d'fhomhír B(1) agus phointe (c) agus phointe (e) d'fhomhír B(2), ní gá TIN ná uimhir chlárúcháin ghnó, de réir an cháis, a bhailiú in aon cheann de na cásanna seo a leanas:
- (a) ní eisiann Ballstát cónaithe an Díoltóra TIN ná uimhir chlárúcháin ghnó don Díoltóir;
 - (b) ní éilíonn Ballstát cónaithe an Díoltóra TIN a eisítear don Díoltóir sin.

C. Fíorú eolais Díoltóra

1. Cinnfidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe cé acu atá nó nach bhfuil an fhaisnéis a bailíodh de bhun mhír A, fhomhír B(1), pointí (a) go (e) d'fhomhír B(2) agus mír E iontaoifa, trí úsáid a bhaint as an bhfaisnéis agus as na doiciméid ar fad a bheidh ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe ina chuid taifead, agus as aon chomhéadan leictreonach a chuireann an Ballstát nó an tAontas ar fáil saor in aisce chun a dhéanamh amach an bhfuil TIB nó uimhir aitheantais CBL bailí.
2. D'ainneoin fhomhír C(1), chun nósanna imeachta maidir le dícheall cuí a chur i gcrích de bhun fhomhír F(2), féadfaidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe a chinneadh cé acu atá nó nach bhfuil an fhaisnéis a bailíodh de bhun mhír A, fhomhír B(1), pointe (a) go (e) d'fhomhír B(2) agus mír E iontaoifa, trí úsáid a bhaint as faisnéis agus as doiciméid a bheidh ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe ina chuid taifead ar féidir cuardach leictreonach a dhéanamh orthu.
3. Agus fhomhír F(3)(b) á cur i bhfeidhm agus d'ainneoin fhomhír C(1) agus fhomhír C(2), i gcásanna ina mbeadh cúis ann go mbeadh a fhios ag an Oibreoir Ardán Tuairiscithe go mbeadh aon cheann de na míreanna faisnéise, a dtugtar tuairisc orthu i míreanna B nó E, míchruinn mar gheall ar fhaisnéis arna cur ar fáil ag an údarás inniúil de chuid Ballstáit de bhun iarraidh maidir le Díoltóir sonracha,

iarrfaidh sé ar an Díoltóir na míreanna faisnéise a ndearnadh amach go raibh siad míchruinn a chur ina gceart agus doiciméid tacaíochta, sonraí nó faisnéis a bheadh iontaoifa agus ó fhoinse neamhspleách a chur ar fáil, amhail:

- (a) doiciméad aitheantais bailí arna eisiúint ag an rialtas,
- (b) deimhniú cónaitheachta chun críocha cánach a eisíodh le déanaí.

D. Cinneadh Ballstáit nó Cinneadh Ballstát cónaithe an Díoltóra chun críocha na Treorach seo

1. Déanfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe Díoltóir a mheas a bheith ina chónaitheoir i mBallstát Phríomhsheoladh an Díoltóra. I gcás nach ionann é agus Ballstát Phríomhsheoladh an Díoltóra, measfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe an Díoltóir a bheith ina chónaitheoir sa Bhallstát eisiúna TIN nó CBL freisin. I gcás ina gcuirfidh an Díoltóir faisnéis ar fáil maidir le buanbhunaíocht a bheith ann de bhun phointe (f) d'fhomhír B(2), measfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe an Díoltóir a bheith ina chónaí freisin sa Bhallstát faoi seach faoi mar atá sonraithe ag an Díoltóir.
2. D'ainneoin fhomhír D(1), measfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe Díoltóir a bheith ina chónaitheoir i ngach Ballstát arna dheimhniú trí sheirbhís aitheantais leictreonach a chuirfear ar fáil ag Ballstát nó ag an Aontas de bhun fhomhír B(3).

E. Bailiú faisnéise maidir le maoin dhochorraithe ar cíos

I gcás ina bhfuil baint ag Díoltóir le Gníomhaíocht Ábhartha a bhaineann le maoin dhochorraithe a ligean ar cíos, baileoidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe seoladh gach Liostú Maoine agus cláruimhir talún gach Liostú Maoine, i gcás inar eisíodh í.

F. Uainiú agus bailíocht na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí

1. I dtaca leis na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí a leagtar amach i míreanna A go E, cuirfidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe i gcrích iad faoin 31 Nollaig sa Tréimhse Intuairiscithe.
2. D'ainneoin fhomhír F(1), i gcás díoltóirí a cláraíodh ar an Ardán ón 1 Eanáir 2022 i leith cheana nó ó dháta ar a n-iompóidh Eintiteas ina Oibreoir Ardán Tuairiscithe, is gá na nósanna imeachta a leagtar amach i míreanna A go E a chomhlíonadh faoin 31 Nollaig sa dara Tréimhse Intuairiscithe le haghaidh an Oibreora Ardán Tuairiscithe.
3. D'ainneoin fhomhír F(1), féadfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe brath ar nósanna imeachta maidir le dícheall cuí arna ndéanamh i leith Tréimhsí Intuairiscithe roimhe sin, ar na coinníollacha seo a leanas:
 - (a) maidir le faisnéis an Díoltóra a éilítear i bhfomhír B(1) agus i bhfomhír B(2), bailíodh agus fíoraíodh í nó deimhníodh í le 36 mhí anuas; agus
 - (b) níl cúis ann fios a bheith ag an Oibreoir Ardán Tuairiscithe go bhfuil an fhaisnéis arna bailiú de bhun mhíreanna A, B agus E neamhiontaoifa nó míchruinn nó tar éis éirí neamhiontaoifa nó míchruinn.

G. Cur chun feidhme nósanna imeachta maidir le dícheall cuí i leith Díoltóirí Gníomhacha amháin

Féadfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe a roghnú go gcuirfidh sé i gcrích na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí de bhun mhíreanna A go F a chomhlíonadh i leith Díoltóirí Gníomhacha amháin.

H. Tabhairt i gcrích na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí ag tríú páirtithe

1. Féadfaidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe brath ar sheirbhís tríú páirtí chun na hoibleagáidí maidir le dícheall cuí, a leagtar síos san Roinn seo, a chomhlíonadh, ach beidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe fós freagrach as na hoibleagáidí sin.
2. I gcás ina gcomhlíonann Oibreoir Ardán na hoibleagáidí d'Oibreoir Ardán Tuairiscithe maidir le dícheall cuí i leith an Ardán chéanna de bhun fhomhír H(1), déanfaidh an tOibreoir Ardán sin na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí de bhun na rialacha a leagtar síos sa Roinn seo.

ROINN III

CEANGLAIS TUAIRISCITHE

A. Am agus bealach an tuairiscithe

1. Tuairisceoidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe de réir bhrí pointe (a) d'fhomhír A(3) de Roinn I d'údarás inniúil an Bhallstáit arna chinneadh i gcomhréir le pointe (a) d'fhomhír A(3) de Roinn I an fhaisnéis a leagtar amach i mír B den Roinn sin i leith na Tréimhse Intuairiscithe tráth nach déanaí ná 31 Eanáir na bliana tar éis na bliana féilire inar aithníodh an Díoltóir a bheith ina Dhíoltóir Intuairiscithe.
2. Má chomhlíonann Oibreoir Ardán Tuairiscithe de réir bhrí pointe (a) d'fhomhír A(3) de Roinn I aon cheann de na coinníollacha a liostaítear ann i níos mó ná Ballstát amháin, roghnóidh sé ceann de na Ballstáit sin chun na ceanglais tuairiscithe a leagtar amach sa Roinn seo a chomhlíonadh. Tuairisceoidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe sin an fhianaise a liostaítear i mír B den Roinn seo i leith na Tréimhse Intuairiscithe d'údarás inniúil an Bhallstáit arna roghnú, tráth a chinnfear é sin i gcomhréir le fomhír E(1) de Roinn IV tráth nach déanaí ná 31 Eanáir na bliana tar éis na bliana féilire ina n-íocfar an Chomaoin leis an Díoltóir Intuairiscithe nó ina gcuirfear an Chomaoin chun sochair don Díoltóir Intuairiscithe as ucht Gníomhaíocht Ábhartha.
3. Tuairisceoidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe de réir bhrí pointe (b) d'fhomhír A(3) de Roinn I, tuairisceoidh sé an fhianaise a leagtar amach i mír B den Roinn sin i leith na Tréimhse Intuairiscithe d'údarás inniúil Bhallstát an chláirúcháin, tráth a chinnfear é sin i gcomhréir le fomhír F(1) de Roinn IV, tráth nach déanaí ná 31 Eanáir na bliana tar éis na bliana féilire ina n-íocfar an Chomaoin leis an Díoltóir Intuairiscithe nó ina gcuirfear an Chomaoin chun sochair don Díoltóir Intuairiscithe as ucht Gníomhaíocht Ábhartha.
4. Soláthróidh Oibreoir Ardán Tuairiscithe an fhaisnéis a leagtar amach i bhfomhír B(2) agus i bhfomhír B(3) don Díoltóir Intuairiscithe, a ndéantar tagairt dó inti, tráth nach déanaí ná 31 Eanáir na bliana féilire dá éis sin ina n-íocfar Comaoin leis an Díoltóir Intuairiscithe nó ina gcuirfear Comaoin chun sochair don Díoltóir Intuairiscithe as ucht Gníomhaíocht Ábhartha.

5. Maidir leis an bhfianaise i leith na Comaoine a íoctar nó a chuirtear chun sochair in airgeadra *fiat*, déanfar an fhianaise sin a thuairisciú san airgeadra inar íocadh í nó inar cuireadh chun sochair í. I gcás inar íocadh an Chomaoin, nó i gcás inar cuireadh an Chomaoin chun sochair, i bhfoirm eile seachas in airgeadra *fiat*, déanfar í a thuairisciú san airgeadra áitiúil, í comhshóite nó luacháilte ar bhealach a chinnfidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe ar bhonn seasta.
6. Tuairisceofar an fhaisnéis maidir leis an gComaoin agus gach méid eile i leith ráithe na Tréimhse Intuairiscithe ina n-íocfar an Chomaoin nó ina gcuirfear chun sochair í.

B. Faisnéis a bheidh le tuairisciú

Déanfaidh gach Oibreoir Ardán Tuairiscithe an fhaisnéis seo a leanas a thuairisciú:

1. Ainm, TIN agus seoladh oifige cláraithe an Oibreora Ardán Tuairiscithe chomh maith le hainm gnó an Ardáin nó ainmneacha gnó na nArdán a bhfuil an tOibreoir Ardán Tuairiscithe ag tuairisciú ina leith.
2. Maidir le gach Díoltóir Intuairiscithe a bhí i mbun Gníomhaíochta Ábhartha, seachas ligean ar cíos maoin dochorraithe:
 - (a) na míreanna faisnéise le bailiú de bhun mhír B de Roinn II;
 - (b) Aitheantóir an Chuntais Airgeadais, a mhéid agus atá sé ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe agus nach bhfuil sé curtha in iúl do na Ballstáit eile ag údarás inniúil an Bhallstáit ina bhfuil an Díoltóir Intuairiscithe ina chónaí nach bhfuil sé beartaithe aige Aitheantóir an Chuntais Airgeadais a úsáid chun na críche sin;
 - (c) i gcás nach ionann é agus ainm an Díoltóra Intuairiscithe, ainm shealbhóir an chuntais airgeadais lena n-íoctar an Chomaoin nó a dtéann an Chomaoin chun a shochair, a mhéid agus is féidir ag an Oibreoir Ardán Tuairiscithe chomh maith le haon fhaisnéis chéannachta eile a bheidh ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe i ndáil leis an sealbhóir cuntais sin;
 - (d) gach Ballstát ina bhfuil an Díoltóir Intuairiscithe ina chónaí chun críocha na Teorach sin de bhun mhír B(3) de Roinn I d'Iarscríbhinn I;
 - (e) an Chomaoin iomlán a íoctar nó a dtéann chun sochair cuntais le linn gach ráithe den Tréimhse Intuairiscithe;
 - (f) aon táille, aon choimisiún nó aon cháin a choinníonn an tArdán Tuairiscithe siar nó a ghearrann sé le linn gach ráithe den Tréimhse Intuairiscithe.
3. Maidir le gach Díoltóir Intuairiscithe a chur seirbhísí cíosa maoin dochorraithe ar fáil:
 - (a) na míreanna faisnéise le bailiú de bhun mhír B de Roinn II;
 - (b) Aitheantóir an Chuntais Airgeadais, a mhéid agus atá sé ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe agus nach bhfuil sé curtha in iúl do na Ballstáit eile ag údarás inniúil an Bhallstáit ina bhfuil an Díoltóir Intuairiscithe ina chónaí nach bhfuil sé beartaithe aige Aitheantóir an Chuntais Airgeadais a úsáid chun na críche sin;
 - (c) i gcás nach ionann é agus ainm an Díoltóra Intuairiscithe, ainm shealbhóir an chuntais airgeadais lena n-íoctar an Chomaoin nó a dtéann an Chomaoin chun a shochair, a mhéid atá sé ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe chomh maith le

haon fhaisnéis chéannachta eile ar fáil don Oibreoir Ardán Tuairiscithe i ndáil leis an sealbhóir cuntais;

- (d) gach Ballstát ina bhfuil an Díoltóir Intuairiscithe ina chónaí chun críocha na Treorach sin de bhun fhomhír B(3) de Roinn I;
- (e) seoladh gach Liostaithe Maoine a chinnfear ar bhonn na nósanna imeachta a leagtar amach i mír E de Roinn II agus a gcláruimhir talún, má bhíonn sí ar fáil;
- (f) an Chomaoin iomlán a íoctar nó a théann chun sochair cuntais le linn gach ráithe den Tréimhse Intuairiscithe;
- (g) aon táille, aon choimisiún nó aon cháin a choinníonn an tOibreoir Ardán Tuairiscithe siar nó a ghearrann sé le linn gach ráithe na Tréimhse Intuairiscithe;
- (h) i gcás ina bhfuil sé ar fáil, líon na laethanta a raibh gach Liostú Maoine ar cíos le linn na Tréimhse Intuairiscithe agus cineál gach Liostú Maoine.

ROINN IV

CUR CHUN FEIDHME ÉIFEACTACH

De bhun Airteagal 8a, beidh rialacha agus nósanna imeachta riaracháin i bhfeidhm sna Ballstáit chun cur chun feidhme éifeachtach na n-oibleagáidí maidir le tuairisciú agus dícheall cuí atá leagtha amach i Roinn II agus Roinn III den Iarscríbhinn seo, agus comhlíonadh na n-oibleagáidí sin, a áirithiú.

A. Rialacha chun na ceanglais bailithe agus fíoraithe a leagtar síos i Roinn II a fhorfheidhmiú

1. Déanfaidh na Ballstáit gach beart is gá a cheanglóidh ar Oibreoirí Ardán Tuairiscithe na ceanglais bailithe agus fíoraithe faoi Roinn II i leith Díoltóirí Intuairiscithe a fhorfheidhmiú.
2. I gcás nach gcuirfidh Díoltóir Intuairiscithe an fhaisnéis a cheanglaítear faoi Roinn II ar fáil tar éis dhá mheabhrúchán i ndiaidh an chéad iarrata ón Oibreoir Ardán Tuairiscithe, dúnfaidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe cuntas an Díoltóra agus cuirfidh sé cosc ar an Díoltóir athchlárú ar an Ardán le haghaidh tréimhse sé mhí nó coinneoidh sé siar íocaíocht na Comaoine leis an Díoltóir.

B. Rialacha lena gceanglaítear ar Oibreoirí Ardán Tuairiscithe taifid a choimeád ar na bearta a ghlactar agus ar aon fhaisnéis ar a mbraitear le haghaidh fheidhmiú na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí agus na gceanglas tuairiscithe agus bearta leordhóthanacha a dhéanamh chun na taifid sin a fháil

1. Déanfaidh na Ballstáit na bearta is gá le ceangal a chur ar Oibreoirí Ardán Tuairiscithe taifid a choimeád ar na bearta a ghlactar agus ar aon fhaisnéis ar a mbraitear le haghaidh fheidhmiú na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí agus na gceanglas tuairiscithe a leagtar amach i Roinn II agus III. Beidh na taifid sin fós ar fáil le haghaidh tréimhse a bheidh fada go leor agus in aon chás; le haghaidh

tréimhse nach lú na 5 bliana ach nach faide ná 7 mbliana tar éis dheireadh na Tréimhse Intuairiscithe lena mbaineann.

2. Déanfaidh na Ballstáit na bearta is gá, lena n-áireofar an fhéidearthacht ordú tuairiscithe a sheoladh chuig Oibreoirí Ardán Tuairiscithe, chun a áirithiú go dtuairisceofar an fhaisnéis uile is gá d'údarás inniúil chun gur féidir leis an údarás sin an oibleagáid maidir le faisnéis a chur in iúl i gcomhréir le hAirteagal 8ac(2) a chomhlíonadh.

C. Nósanna imeachta riaracháin chun a fhíorú go gcomhlíonann Oibreoirí Ardán Tuairiscithe na nósanna imeachta maidir le dícheall cuí agus ceanglais tuairiscithe

Leagfaidh na Ballstát síos nósanna imeachta riaracháin chun a fhíorú go gcomhlíonann Oibreoirí Ardán Tuairiscithe nósanna imeachta maidir le dícheall cuí agus ceanglais tuairiscithe a leagtar amach i Ranna II agus III.

D. Nósanna imeachta riaracháin leantach maidir le hOibreoir Ardán Tuairiscithe i gcás ina dtuairiscítear faisnéis mhíchruinn nó easnamhach

Leagfaidh na Ballstáit síos nósanna imeachta leantacha maidir le hOibreoirí Ardán Tuairiscithe i gcás ina mbeidh an fhaisnéis a thuairisceofar míchruinn nó easnamhach.

E. Nós imeachta maidir le rogha Ballstát amháin chun tuairisciú a dhéanamh ann

Má chomhlíonann Oibreoir Ardán Tuairiscithe de réir bhrí phointe (a) d'fhomhír A(3) de Roinn I aon cheann de na coinníollacha a liostaítear ann i níos mó ná Ballstát amháin, roghnóidh sé ceann de na Ballstáit sin chun na ceanglais tuairiscithe a leagtar amach sa Roinn seo a chomhlíonadh de bhun Roinn III. Tabharfaidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe fógra d'údaráis inniúla uile na mBallstát sin maidir lena roghnú.

F. Nós imeachta riaracháin maidir le clárúchán aonair Oibreora Ardán Tuairiscithe

1. A. Maidir le hOibreoir Ardán Tuairiscithe de réir bhrí phointe (b) d'fhomhír A(3) de Roinn I, cláróidh sé le húdarás inniúil aon Bhallstáit de bhun Airteagal 8ac(4) tráth a chuirfidh sé tús lena ghníomhaíocht mar Oibreoir Ardán. I gcás ina bhfuil Oibreoir Ardán Tuairiscithe den sórt sin aitheanta cheana féin chun críocha CBL laistigh den Aontas faoin scéim speisialta dá bhforáiltear in Airteagal 358a *et seq.* de Threoir 2006/112/CE ón gComhairle¹ nó faoin scéim speisialta dá bhforáiltear in Airteagal 369a *et seq.* den Treoir sin, ní chláróidh sé in aon Bhallstát eile.
2. Cuirfidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe an fhaisnéis seo a leanas maidir leis féin a chur in iúl don Bhallstát:
 - (a) ainm;
 - (b) seoladh poist;
 - (c) seoltaí ríomhphoist, lena n-áirítear suíomhanna gréasáin;
 - (d) aon uimhir TIN a eisítear don Oibreoir Ardán Tuairiscithe;

¹ Treoir 2006/112/CE ón gComhairle an 28 Samhain 2006 maidir leis an gcomhchóras cánach breisluacha (IO L 347, 11.12.2006, lch. 1).

- (e) ráiteas lena gcuirtear in iúl nach bhfuil an tArdán aitheanta cheana féin chun críocha CBL laistigh den Aontas.
- 3. Tabharfaidh an tOibreoir Ardán Tuairiscithe fógra do Bhallstát an chlárucháin aonair maidir le haon athrú ar an bhfaisnéis dá bhforáiltear faoi fhomhír F(2).
- 4. Déanfaidh Ballstát an chlárucháin aonair uimhir aitheantais aonair a leithdháileadh don Oibreoir Ardán Tuairiscithe agus tabharfaidh sé fógra ina leith trí mheán leictreonach.
- 5. Déanfaidh Ballstát an chlárucháin aonair Oibreoir Ardán Tuairiscithe a bhaint den chlár sna cásanna seo a leanas:
 - (a) tugann an tOibreoir Ardán fógra don Bhallstát nó déanann sé aon ghníomhaíocht a thuilleadh mar Oibreoir Ardán;
 - (b) in éagmais fógra de bhun pointe a), tá forais ann glacadh leis go bhfuil gníomhaíocht an Oibreora Ardán scortha;
 - (c) ní chomhlíonann an tOibreoir Ardán a thuilleadh na coinníollacha a leagtar síos i bpointe (b) d'fhomhír A(3) de Roinn I..