



Az Európai Unió  
Tanácsa

Brüsszel, 2020. július 16.  
(OR. en)

---

---

**Intézményközi referenciaszám:  
2020/0148(CNS)**

---

---

**9753/20  
ADD 1**

**FISC 156  
ECOFIN 618  
IA 37**

## **JAVASLAT**

---

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Jordi AYET PUIGARNAU igazgató
Az átvétel dátuma:	2020. július 16.
Címzett:	Jeppé TRANHOLM-MIKKELSEN, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	COM(2020) 314 final - Annex
Tárgy:	MELLÉKLET a következőhöz: Javaslat – A Tanács irányelve az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv módosításáról

---

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a COM(2020) 314 final számú dokumentum mellékletét.

---

Melléklet: COM(2020) 314 final - Annex



Brüsszel, 2020.7.15.  
COM(2020) 314 final

ANNEX

**MELLÉKLET**

**a következőhöz:**

**Javaslat  
A Tanács irányelve**

**az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi  
irányelv módosításáról**

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

## MELLÉKLET

### „V. MELLÉKLET PLATFORMÜZEMELTETŐKRE VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

Ez a melléklet megállapítja az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők által alkalmazandó adatszolgáltatási és átvilágítási szabályokat annak érdekében, hogy a tagállamok automatikus csere révén közölni tudják ezen irányelv 8ac. cikkében foglalt információkat.

Ez a melléklet azokat a szabályokat és közigazgatási eljárásokat is ismerteti, amelyekkel a tagállamoknak rendelkezniük kell az alábbiakban megállapított adatszolgáltatási és átvilágítási eljárások tényleges alkalmazásának és betartásának biztosításához.

## I. SZAKASZ

### FOGALOMMEGHATÁROZÁSOK

Ezen irányelv alkalmazásában:

#### A. Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők

1. „Platform”: minden, a felhasználók számára hozzáférhető szoftver – honlapok és azok részei is – és alkalmazás, ideértve a mobilalkalmazásokat is, amelyek lehetővé teszik az értékesítők számára a többi felhasználóhoz való kapcsolódást valamely érintett tevékenységnek közvetlen vagy közvetett, a felhasználók számára történő elvégzése céljából. Idetartozik az érintett tevékenység ellenértékének beszedésére és kifizetésére irányuló bármilyen intézkedés.

A „platform” kifejezés nem foglalja magában az olyan szoftvereket, amelyek az érintett tevékenység végzésébe történő bármilyen további beavatkozás nélkül kizárólag az alábbiak valamelyikét teszik lehetővé:

- a) az érintett tevékenységgel kapcsolatos kifizetések feldolgozása;
  - b) az érintett tevékenység felhasználók általi felsorolása vagy hirdetése;
  - c) a felhasználók valamely platformra történő átirányítása vagy áthelyezése.
2. „Platformüzemeltető”: olyan szervezet, amely szerződést köt az értékesítővel annak érdekében, hogy az adott platformot vagy annak egy részét az értékesítő rendelkezésére bocsássa.
  3. „Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető”: olyan platformüzemeltető, amely az alábbi helyzetek valamelyikében van:
    - a) valamely tagállamban adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy, amennyiben a platformüzemeltető egyik tagállamban sem rendelkezik adóügyi illetőséggel, megfelel az alábbi feltételek bármelyikének:
      - i. valamely tagállam jogszabályainak megfelelően alapították;

- ii. a vezetésének székhelye (ideértve a tényleges üzletvezetését) valamely tagállamban található;
  - iii. valamely tagállamban állandó telephellyel rendelkezik;
- b) egyik tagállamban sem rendelkezik adóügyi illetőséggel, nem valamely tagállam jogszabályainak megfelelően alapították, illetve a vezetésének székhelye nem valamely tagállamban található, de elősegíti valamely érintett tevékenységnek az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítők általi elvégzését, vagy valamely tagállamban található ingatlan bérbeadását.
4. „Érintett tevékenység”: az ellenérték fejében végzett alábbi tevékenységek valamelyike:
- a) ingatlan bérbeadása;
  - b) személyi szolgáltatás;
  - c) áruk értékesítése;
  - d) közlekedési eszköz bérbeadása;
  - e) befektetés és hitelnyújtás a közösségi finanszírozással összefüggésben, az uniós pénzügyi piacokra vonatkozó jogi keretben meghatározottak szerint.

Az „érintett tevékenység” nem foglalja magában az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető alkalmazottjaként vagy a platformüzemeltető kapcsolt szervezeteként eljáró értékesítő által végzett tevékenységeket.

5. „Ellenérték” az értékesítő számára az érintett tevékenységgel összefüggésben megfizetett vagy jóváírt, bármilyen formájú ellentételezés az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető által visszatartott vagy kivetett díjak, jutalékok, illetve adók levonása után, amelynek összege a platformüzemeltető által ismert vagy észszerűen ismerhető.
6. „Személyi szolgáltatás”: függetlenül vagy valamely szervezet nevében eljáró egy vagy több személy által végzett, valamely platformon keresztül elősegített idő- vagy feladatalapú munka, amelyet valamely felhasználó kérésére végeznek el online vagy offline módon.

#### B. Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítők

1. „Értékesítő”: olyan – magánszemélyként vagy szervezetként eljáró – platformfelhasználó, amely az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak során bármikor regisztrált a platformra, és amely az érintett tevékenységet végzi.
2. „Aktív értékesítő”: olyan értékesítő, amely az érintett tevékenységet az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszakban végzi, illetve amely az érintett tevékenységgel kapcsolatban ellenérték kifizetésében vagy jóváírásában részesül az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak alatt.
3. „Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő”: a kizárt értékesítőtől eltérő bármely aktív értékesítő, amely valamely tagállamban illetőséggel rendelkezik, vagy valamely tagállamban található ingatlant bérel.

Az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő az első pont értelmében vett, valamely tagállamban illetőséggel rendelkező személynek minősül, ha az

adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszakban megfelel az alábbi feltételek bármelyikének:

- a) valamely tagállamban elsődleges címmel rendelkezik;
- b) valamely tagállamban kiadott adóazonosító számmal vagy héaazonosító számmal rendelkezik;
- c) szervezetként eljáró értékesítő esetében valamely tagállamban állandó telephellyel rendelkezik.

4. „Kizárt értékesítő”: államigazgatási szervként eljáró bármely értékesítő.

### C. Egyéb fogalommeghatározások

1. „Szervezet”: jogi személy vagy valamilyen jogi konstrukció, például vállalat, gazdasági társulás, vagyonkezelői alap vagy alapítvány.
2. „Államigazgatási szerv”: tagállam vagy egyéb joghatósággal rendelkező terület kormányja, tagállam vagy egyéb joghatósággal rendelkező terület valamely politikai alegysége (amely lehet többek között állam, tartomány, megye vagy település), vagy teljes mértékben a tagállam, az egyéb joghatósággal rendelkező terület vagy az előzőekben említett egy vagy több (önmagában is államigazgatási szervnek minősülő) valamely politikai egység tulajdonában álló hivatal vagy szerv.
3. „Adóazonosító szám”: az adózó azonosítására szolgáló szám, vagy ha ilyen nincs, akkor a funkcionális megfelelője.
4. „Héaazonosító szám”: valamely adóalany, vagy a héa céljából nyilvántartásba vett nem adóalany jogi személy azonosítására szolgáló egyedi azonosító szám.
5. „Elsődleges cím”: az a cím, amely a magánszemélyként eljáró értékesítő elsődleges lakóhelyét, valamint a szervezetként eljáró értékesítő bejegyzett székhelyét jelöli.
6. „Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak”: az a naptári év, amelyre vonatkozóan az adatszolgáltatást a III. szakasz értelmében elvégzik.
7. „Közvetített ingatlanok”: ugyanazon utcanév alatt elhelyezkedő, valamely platformon ugyanazon értékesítő által bérlés céljából felkínált valamennyi ingatlanegység.
8. „Pénzforgalmi jelzőszám”: annak a bankszámlának vagy egyéb hasonló pénzforgalmi számlának a platformüzemeltető rendelkezésére álló egyedi azonosító száma vagy hivatkozási száma, amelyre az ellenértéket kifizetik, illetve amelyiken az ellenértéket jóváírják.

## II. SZAKASZ

### ÁTVILÁGÍTÁSI ELJÁRÁSOK

Az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítők azonosítására az alábbi eljárásokat kell alkalmazni:

A. Felülvizsgálat hatálya alá nem tartozó értékesítők

Annak megállapítása céljából, hogy egy adott, szervezetként eljáró értékesítő a B.4. pontban meghatározott kizárt értékesítőnek minősül-e, az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető a nyilvánosan hozzáférhető információkra, vagy a szervezetként eljáró értékesítő megerősítésére támaszkodhat.

## B. Az értékesítőre vonatkozó információk összegyűjtése

1. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek a magánszemélyként eljáró minden egyes értékesítő esetében az alábbi információkat kell összegyűjtenie:
  - a) vezetéknev és keresztnév;
  - b) elsődleges cím;
  - c) az értékesítőnek kiadott bármilyen adóazonosító szám, az egyes kiadó tagállamokat beleértve;
  - d) az értékesítő héaazonosító száma, amennyiben rendelkezésre áll;
  - e) a születési dátum.
2. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek a szervezetként eljáró és kizárt értékesítőnek nem minősülő minden egyes értékesítő esetében az alábbi információkat kell összegyűjtenie:
  - a) hivatalos név;
  - b) elsődleges cím;
  - c) az értékesítőnek kiadott bármilyen adóazonosító szám, az egyes kiadó tagállamokat beleértve;
  - d) az értékesítő héaazonosító száma, amennyiben rendelkezésre áll;
  - e) cégnyilvántartási szám;
  - f) az Unióban bejegyzett állandó telephely, amennyiben rendelkezésre áll, minden olyan tagállam megjelölésével, ahol ilyen állandó telephely található.
3. A B.1. és B.2. ponttól eltérően az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető nem köteles összegyűjteni a B.1. b)–e) pontban, valamint a B.2. b)–f) pontban említett információkat, amennyiben az értékesítő személyazonosságának és illetőségének valamely tagállam vagy az Unió által rendelkezésre bocsátott azonosítási szolgáltatáson keresztül történő közvetlen megerősítésére támaszkodik az értékesítő személyazonosságának és adóügyi illetőségének megállapítása érdekében.
4. A B.1. c) ponttól, és a B.2. c) és e) ponttól eltérően az adóazonosító számot, vagy adott esetben a cégnyilvántartási számot az alábbi esetekben nem szükséges bekérni:
  - a) az értékesítő illetősége szerinti tagállam nem ad ki adóazonosító számot, illetve cégnyilvántartási számot az értékesítő számára;
  - b) az értékesítő illetősége szerinti tagállam nem írja elő az adott értékesítő számára kiadott adóazonosító szám bekérését.

## C. Az értékesítőre vonatkozó információk ellenőrzése

1. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az A. pont, a B.1. pont, a B.2. a)–e) pont és az E. pont alapján gyűjtött információk megbízhatóságát a saját

nyilvántartásaiban szereplő összes információ és dokumentum, valamint a tagállamok vagy az Unió által ingyenesen, az adóazonosító szám és/vagy a héaazonosító szám érvényességének megállapítása céljából rendelkezésre bocsátott bármely elektronikus felület használatával ellenőrzi.

2. A C.1. ponttól eltérően az átvilágítási eljárásoknak az F.2. pont értelmében történő végrehajtása céljából az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető a rendelkezésére álló, elektronikusan kereshető nyilvántartások használatával megállapíthatja, hogy az A. pont, a B.1. pont, a B.2. a)–e) pont és az E. pont értelmében összegyűjtött információk megbízhatóak-e.
3. Az F.3. b) pont alkalmazásában és a C.1. és a C. 2. ponttól eltérően azokban az esetekben, amikor az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek oka van feltételezni, hogy a B. vagy E. pontban említett információk bármelyike pontatlan lehet egy tagállam illetékes hatósága által egy adott értékesítőre vonatkozó megkeresésben szolgáltatott információ miatt, fel kell kérnie az értékesítőt, hogy helyesbítse a hibásnak talált információkat, és nyújtson be olyan megbízható és független igazoló dokumentumokat, adatokat vagy információkat, mint például:
  - a) érvényes, hatóság által kiállított azonosító okmány,
  - b) az adóügyi illetőséget igazoló friss dokumentum.

D. Az értékesítő illetősége szerinti tagállamnak ezen irányelv alkalmazásában történő meghatározása

1. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az értékesítőt az elsődleges címe szerinti tagállamban illetőséggel rendelkező értékesítőnek tekinti. Amennyiben az eltér az értékesítő elsődleges címe szerinti tagállamtól, az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető úgy tekinti, hogy az értékesítő az adóazonosító számot vagy a héaazonosító számot kibocsátó tagállamban is rendelkezik illetőséggel. Amennyiben az értékesítő a B.2. f) pontnak megfelelően információt szolgáltatott állandó telephely meglétéről, az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az értékesítőt az értékesítő által meghatározott tagállamban is illetőséggel rendelkezőnek tekinti.
2. A D.1. ponttól eltérően az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az értékesítőt minden olyan tagállamban illetőséggel rendelkezőnek tekinti, amelyre vonatkozóan a tagállam vagy az Unió a B.3. pont szerint, elektronikus azonosítási szolgáltatás révén megerősítést adott.

E. Bérelt ingatlannal kapcsolatos információk összegyűjtése

Amennyiben egy adott értékesítő ingatlan bérbeadását magában foglaló érintett tevékenységet végez, az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek be kell gyűjtenie a közvetített ingatlanok mindegyikéhez tartozó utcanévet, és adott esetben a vonatkozó földhivatali nyilvántartási számot.

F. Az átvilágítási eljárások időzítése és érvényessége

1. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az A–E. pontban ismertetett átvilágítási eljárásokat az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak december 31. napjáig kell elvégeznie.

2. Az F.1. ponttól eltérően az olyan értékesítők esetében, akiket 2022. január 1-től, vagy az adott szervezet adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetővé válásának dátumától kezdődően már regisztráltak a platformon, az A–E. pont szerinti átvilágítási eljárást az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőre vonatkozó második, adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak december 31. napjáig kell elvégezni.
3. Az F.1. ponttól eltérően az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó korábbi időszakokban elvégzett átvilágítási eljárásokra támaszkodhat, feltéve ha:
  - a) az értékesítőre vonatkozó, a B.1. és B.2. pontban előírt információkat az utóbbi 36 hónapban gyűjtötték össze és ellenőrizték, illetve erősítették meg; valamint
  - b) az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek nincs oka azt feltételezni, hogy az A., B. és E. pont értelmében összegyűjtött információk megbízhatatlanná vagy helytelenné váltak.

#### G. Az átvilágítási eljárások kizárólag aktív értékesítőkre történő alkalmazása

Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető dönthet úgy, hogy az A–F. pont szerinti átvilágítási eljárásokat kizárólag az aktív értékesítők esetében folytatja le.

#### H. Az átvilágítási eljárások harmadik felek általi lefolytatása

1. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az ebben a szakaszban meghatározott átvilágítási kötelezettségek teljesítése céljából harmadik fél szolgáltatót vehet igénybe, azonban ezek a kötelezettségek továbbra is az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető felelősségi körébe tartoznak.
2. Amennyiben a H.1. pontban meghatározottak szerint ugyanazon platform tekintetében az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető nevében egy platformüzemeltető teljesíti az átvilágítási kötelezettségeket, a platformüzemeltetőnek az átvilágítási eljárásokat az ebben a szakaszban megállapított szabályok szerint kell lefolytatnia.

## III. SZAKASZ

### ADATSZOLGÁLTATÁSI ELŐÍRÁSOK

#### A. Az adatszolgáltatás ideje és módja

1. Az I. szakasz A.3. a) pontjában meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszakra vonatkozóan legkésőbb az értékesítő adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítőként történő minősítésének naptári évét követő év január 31-éig be kell jelentenie az I. szakasz A.3. a) pontja szerint meghatározott tagállam illetékes hatóságának az e szakasz B. pontjában szereplő információkat.
2. Ha az I. szakasz A.3. a) pontjában meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az említett pontban felsorolt feltételek bármelyikének több tagállamban is megfelel, az egyik tagállamot ki kell választania az ebben a szakaszban foglalt adatszolgáltatási előírások teljesítésére. Az ilyen adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az adatszolgáltatási kötelezettség

alá tartozó időszakra vonatkozóan be kell jelentenie a IV. szakasz E.1. pontjával összhangban kiválasztott tagállam illetékes hatóságának az e szakasz B. pontjában felsorolt információkat legkésőbb azon naptári évet követő év január 31-éig, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő számára az érintett tevékenység ellenértékét megfizették vagy jóváírták.

3. Az I. szakasz A.3. b) pontjában meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszakra vonatkozóan be kell jelentenie a IV. szakasz F.1. pontjával összhangban meghatározott bejegyzés szerinti tagállam illetékes hatóságának az e szakasz B. pontjában felsorolt információkat legkésőbb azon naptári évet követő év január 31-éig, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő számára az érintett tevékenység ellenértékét megfizették vagy jóváírták.
4. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek ezenkívül a B.2. és a B.3. pontban meghatározott információkat be kell nyújtania annak az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítőnek, amelyre az adott pont vonatkozik, legkésőbb azon naptári évet követő év január 31-éig, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő számára az érintett tevékenység ellenértékét megfizették vagy jóváírták.
5. A fiat pénzben kifizetett vagy jóváírt ellenértékre vonatkozó információkat abban a pénznemben kell feltüntetni, amelyben a kifizetés vagy jóváírás megtörtént. Abban az esetben, ha az ellenértéket fiat pénztől eltérő formában fizették ki vagy írták jóvá, azt a helyi pénznemben kell feltüntetni, az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető által következetes módon meghatározott módon átváltva, illetve értékelve.
6. Az ellenértékkel és egyéb összegekkel kapcsolatos információkat adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak azon negyedévére vonatkozóan kell szolgáltatni, amelyben az ellenértéket kifizették vagy jóváírták.

## B. Szolgáltatandó adatok

Minden adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az alábbi adatokat kell szolgáltatnia:

1. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető neve, bejegyzett székhelyének címe és adóazonosító száma, valamint annak a platformnak / azoknak a platformoknak a cégneve(i), amely(ek)re vonatkozóan az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető adatot szolgáltat.
2. Az ingatlanbérbeadástól eltérő érintett tevékenységet folytató minden egyes adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő esetében:
  - a) a II. szakasz B. pontja alapján kért információk;
  - b) a pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben az az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére áll, és annak a tagállamnak az illetékes hatósága, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő illetőséggel rendelkezik, nem értesítette a többi tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem szándékozik a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;
  - c) azon pénzügyi számla tulajdonosának neve – abban az esetben, ha ez eltér az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő nevéétől –, amelyre az

- ellenértéket kifizették vagy amelyen az ellenértéket jóváírták, amennyiben az az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére áll, valamint a számlatulajdonossal kapcsolatban az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére álló bármilyen egyéb azonosító adat;
- d) azok a tagállamok, amelyekben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő ezen irányelv alkalmazásában, az I. szakasz B.3. pontjának értelmében illetőséggel rendelkezik;
  - e) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak minden egyes negyedévében kifizetett vagy jóváírt ellenérték teljes összege;
  - f) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak minden egyes negyedévében az adatszolgáltatásra kötelezett platform által visszatartott vagy kivetett díjak, jutalékok, illetve adók.
3. Az ingatlanbérbeadási szolgáltatásokat folytató minden egyes adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő esetében:
- a) a II. szakasz B. pontja alapján kért információk;
  - b) a pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben az az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére áll, és annak a tagállamnak az illetékes hatósága, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő illetőséggel rendelkezik, nem értesítette a többi tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem szándékozik a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;
  - c) azon pénzügyi számla tulajdonosának neve – ha ez eltér az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő nevéétől –, amelyre az ellenértéket kifizették vagy amelyen az ellenértéket jóváírták, amennyiben az az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére áll, valamint a számlatulajdonossal kapcsolatban az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére álló bármilyen egyéb pénzügyi azonosító adat;
  - d) azok a tagállamok, amelyekben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő ezen irányelv alkalmazásában, az I. szakasz B.3. pontjának értelmében illetőséggel rendelkezik;
  - e) a közvetített ingatlanok mindegyikének címe, amely a II. szakasz E. pontjában ismertetett eljárás alapján kerül meghatározásra, valamint adott esetben a vonatkozó földhivatali nyilvántartási szám;
  - f) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak minden egyes negyedévében kifizetett vagy jóváírt ellenérték teljes összege;
  - g) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak minden egyes negyedévében az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető által visszatartott vagy kivetett díjak, jutalékok, illetve adók;
  - h) amennyiben rendelkezésre áll, azoknak a napoknak a száma, amelyeken az egyes közvetített ingatlanokat bérelték az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszakban, és az egyes közvetített ingatlanok típusa.

## IV. SZAKASZ

### GYAKORLATI VÉGREHAJTÁS

A 8ac. cikk értelmében a tagállamoknak rendelkezniük kell olyan szabályokkal és közigazgatási eljárásokkal, amelyek biztosítják az e melléklet II. és III. szakaszában meghatározott átvilágítási és adatszolgáltatási kötelezettségek végrehajtását és betartását.

A. A II. szakaszban meghatározott adatgyűjtési és -ellenőrzési követelmények betartásának szabályai

1. A tagállamoknak meg kell tenniük a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítőkkal betartassák a II. szakaszban meghatározott adatgyűjtési és -ellenőrzési követelményeket.
2. Amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető első kérelmét követő második emlékeztető beérkezése után sem nyújtja be a II. szakasz szerint kért információkat, ez utóbbi zárolja az értékesítő fiókját, és nem teszi lehetővé az értékesítő számára, hogy hat hónapon belül újból regisztráljon a platformon, vagy visszatartja az ellenérték értékesítőnek történő kifizetését.

B. Olyan szabályok, amelyek arra kötelezik az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőket, hogy vezessenek nyilvántartást az átvilágítási eljárások lefolytatása és az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése érdekében megtett lépésekről és minden alapul vett információról, valamint ezen nyilvántartások rendelkezésre állásának biztosítása céljából megtett megfelelő intézkedésekről

1. A tagállamoknak meg kell tenniük a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy arra kötelezzék az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőket, hogy vezessenek nyilvántartást a II. és III. szakaszban meghatározott átvilágítási eljárások lefolytatása és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése érdekében megtett lépésekről és minden alapul vett információról. Ezeknek a nyilvántartásoknak megfelelően hosszú időtartamig, de minden esetben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszak végét követően legalább 5, és legfeljebb 7 évig kell rendelkezésre állniuk.
2. A tagállamoknak meg kell tenniük a szükséges intézkedéseket – ideértve az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők számára adatszolgáltatást elrendelő végzés küldésének lehetőségét is – annak biztosítása érdekében, hogy az illetékes hatóságnak minden szükséges adatot benyújtsanak ahhoz, hogy a 8ac. cikk (2) bekezdésével összhangban teljesíthesse az információk közlésére vonatkozó kötelezettséget.

C. Közigazgatási eljárások annak ellenőrzésére, hogy az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők megfelelnek-e az átvilágítási eljárásoknak és adatszolgáltatási előírásoknak

A tagállamok közigazgatási eljárásokat dolgoznak ki annak ellenőrzése céljából, hogy az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők megfelelnek-e a II. és III. szakasz szerinti átvilágítási eljárásoknak és adatszolgáltatási előírásoknak.

D. Közigazgatási eljárások az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetővel való kapcsolatfelvételre hiányos vagy pontatlan adatok szolgáltatása esetén

A tagállamok az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőkkel való kapcsolatfelvétel céljából eljárásokat dolgoznak ki arra az esetre, ha a szolgáltatott adatok hiányosak vagy pontatlanok.

E. Közigazgatási eljárás az adatszolgáltatás helye szerinti egyetlen tagállam kiválasztására

Ha az I. szakasz A.3. a) pontjában meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az említett pontban felsorolt feltételek bármelyikének több tagállamban is megfelel, az egyik tagállamot ki kell választania a III. szakaszban foglalt adatszolgáltatási kötelezettségeinek teljesítésére. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek a választásáról értesítenie kell az összes érintett tagállam illetékes hatóságát.

F. Közigazgatási eljárás az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető egyszeri nyilvántartásba vételére

1. Platformüzemeltetőként való működésének megkezdésekor az I. szakasz A.3. b) pontjában meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek a 8ac. cikk (4) bekezdésének értelmében nyilvántartásba kell vetetnie magát bármely tagállam illetékes hatóságánál. Amennyiben az ilyen adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető a 2006/112/EK tanácsi irányelv<sup>1</sup> 358a. és azt követő cikkeiben, illetve a 369a. és azt követő cikkeiben meghatározott különleges szabályozás értelmében az EU-n belül hea-azonosítószámmal rendelkezik, más tagállamban nem vehető nyilvántartásba.
2. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az alábbi adatait kell közölnie az egyszeri nyilvántartásba vétel szerinti tagállammal:
  - a) név;
  - b) postai cím;
  - c) elektronikus címek, ideértve a honlapok címét is;
  - d) az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek kiadott adóazonosító szám;
  - e) nyilatkozat arról, hogy a platform az EU-n belül még nem rendelkezik hea-azonosítószámmal.
3. Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek értesítenie kell az egyszeri nyilvántartásba vétel szerinti tagállamot az F.2. pont szerint szolgáltatott adatokban bekövetkezett változásokról.

---

<sup>1</sup> A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

4. Az egyszeri nyilvántartásba vétel szerinti tagállam egy egyedi azonosítószámot rendel az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőhöz, és erről elektronikus úton értesíti.
5. Az egyszeri nyilvántartásba vétel szerinti tagállam az alábbi esetekben az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőt törli a nyilvántartásból:
  - a) a platformüzemeltető értesíti a tagállamot, hogy megszünteti platformüzemeltetőként végzett tevékenységeit;
  - b) az a) pont szerinti értesítés hiányában okkal feltételezhető, hogy a platformüzemeltető tevékenysége megszűnt;
  - c) a platformüzemeltető már nem felel meg az I. szakasz A.3. b) pontjában foglalt feltételeknek.”