



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 16 juli 2020
(OR. en)

**Interinstitutioneel dossier:
2020/0148 (CNS)**

**9753/20
ADD 1**

**FISC 156
ECOFIN 618
IA 37**

VOORSTEL

van:	de heer Jordi AYET PUIGARNAU, directeur, namens de secretaris-generaal van de Europese Commissie
ingekomen:	16 juli 2020
aan:	de heer Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie

nr. Comdoc.:	COM(2020) 314 final - Annex
Betreft:	BIJLAGE bij Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2020) 314 final - Annex.

Bijlage: COM(2020) 314 final - Annex



Brussel, 15.7.2020
COM(2020) 314 final

ANNEX

BIJLAGE

bij

Voorstel voor een richtlijn van de Raad

tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

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

BIJLAGE
“BIJLAGE V
RAPPORTAGEVOORSCHRIFTEN VOOR PLATFORMEXPLOITANTEN

Deze bijlage bevat de voorschriften inzake rapportage en due diligence die rapporterende platformexploitanten moeten toepassen teneinde de lidstaten in staat te stellen de in artikel 8 bis quater van deze richtlijn bedoelde inlichtingen via automatische uitwisseling te verstrekken.

Voorts worden in deze bijlage de voorschriften en administratieve procedures omschreven die de lidstaten met het oog op de doeltreffende uitvoering en naleving van de rapportage- en due diligence-procedures als bedoeld in de bijlage moeten invoeren.

DEEL I

DEFINITIES

De volgende definities zijn van toepassing:

A. Rapporterende platformexploitanten

1. “Platform”: elke software, met inbegrip van een website of onderdeel daarvan en toepassingen waaronder mobiele toepassingen, die toegankelijk is voor gebruikers en waardoor verkopers in staat worden gesteld verbonden te zijn met andere gebruikers voor het verrichten van een relevante activiteit, direct of indirect, ten behoeve van dergelijke gebruikers. Daaronder begrepen zijn ook alle regelingen voor de inning en betaling van een tegenprestatie met betrekking tot de relevante activiteit.

De term “platform” omvat niet de software die zonder enige verdere interventie bij het verrichten van een relevante activiteit uitsluitend een van de volgende activiteiten mogelijk maakt:

- (a) het uitvoeren van betalingen in verband met een relevante activiteit;
 - (b) het aanbieden of adverteren van een relevante activiteit door gebruikers;
 - (c) het doorverwijzen of overbrengen van gebruikers naar een platform.
2. “Platformexploitant”: een entiteit die een overeenkomst sluit met een verkoper om een platform geheel of gedeeltelijk beschikbaar te stellen aan die verkoper.
 3. “Rapporterende platformexploitant”: een platformexploitant die in een van de volgende situaties verkeert:
 - (a) hij is fiscaal ingezetene van een lidstaat of, wanneer dat niet het geval is, voldoet hij aan een van de volgende voorwaarden:
 - i) hij is opgericht in overeenstemming met de wetten van een lidstaat;
 - ii) zijn plaats van leiding (inclusief de werkelijke leiding) bevindt zich in een lidstaat;
 - iii) hij heeft een vaste inrichting in een lidstaat;

(b) hij is geen fiscaal ingezetene van een lidstaat, noch is hij opgericht in overeenstemming met de wetten van een lidstaat, noch heeft hij zijn plaats van leiding of een vaste inrichting in een lidstaat, maar hij faciliteert de verrichting van een relevante activiteit door te rapporteren verkopers, of de verhuur van een onroerend goed dat in een lidstaat is gelegen.

4. “Relevante activiteit”: een van de onderstaande activiteiten die worden verricht voor een tegenprestatie:

- (a) de verhuur van een onroerend goed;
- (b) een persoonlijke dienst;
- (c) de verkoop van goederen;
- (d) de verhuur van transportmiddelen;
- (e) investeringen en leningen in de context van crowdfunding, als gedefinieerd in het wettelijke kader van de financiële markten in de Unie.

De term “relevante activiteit” omvat niet de activiteiten die door een verkoper worden verricht in de hoedanigheid van werknemer van de rapporterende platformexploitant of van een met de platformexploitant verbonden entiteit.

5. “Tegenprestatie”: een compensatie onder eender welke vorm, met aftrek van alle honoraria, commissielonen of heffingen die door het rapporterende platform ingehouden of geheven worden, die wordt betaald of gecrediteerd aan een verkoper in verband met de relevante activiteit, en waarvan het bedrag door de platformexploitant gekend is of redelijkerwijs gekend kan worden.

6. “Persoonlijke dienst”: een dienst die een tijdgebonden of taakgerichte activiteit omvat die door een of meer natuurlijke personen wordt uitgevoerd, hetzij zelfstandig of namens een entiteit, en die wordt verricht op verzoek van een gebruiker, hetzij online of fysiek offline, na facilitering door een platform.

B. Te rapporteren verkopers

1. “Verkoper”: een gebruiker van een platform, hetzij een natuurlijke persoon, hetzij een entiteit, die op enig ogenblik tijdens de rapportageperiode op het platform is geregistreerd en de relevante activiteit verricht.

2. “Actieve verkoper”: elke verkoper die tijdens de rapportageperiode een relevante activiteit verricht, of aan wie een tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd in verband met een relevante activiteit tijdens de rapportageperiode.

3. “Te rapporteren verkoper”: elke actieve verkoper, die geen uitgesloten verkoper is, die ingezetene is van een lidstaat of die een onroerend goed heeft verhuurd dat in een lidstaat is gelegen.

Een te rapporteren verkoper wordt beschouwd als ingezetene van een lidstaat in de zin van de eerste alinea, indien hij tijdens de rapportageperiode aan een van de volgende voorwaarden voldoet:

- (a) hij heeft zijn hoofdadres in een lidstaat;
- (b) hij beschikt over een fiscaal identificatienummer (TIN) of btw-identificatienummer dat is toegekend door een lidstaat;

- (c) voor een verkoper die een entiteit is: hij heeft een vaste inrichting in een lidstaat.
4. “Uitgesloten verkoper”: elke verkoper die een overheidsinstantie is.

C. Overige definities

1. “Entiteit”: een rechtspersoon of een juridische constructie, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting.
2. “Overheidsinstantie”: de regering van een lidstaat of ander rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een lidstaat of ander rechtsgebied (met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een agentschap of instantie van een lidstaat of ander rechtsgebied of van een of meer van de voorgaande overheidsinstanties dat/die volledig daartoe behoort/behoort.
3. “TIN”: het fiscale identificatienummer, of een functioneel equivalent bij gebreke van een fiscaal identificatienummer.
4. “Btw-identificatienummer”: het unieke nummer ter identificatie van een belastingplichtige of een niet-belastbare rechtspersoon die is geregistreerd voor btw-doeleinden.
5. “Hoofdadres”: het adres van de hoofdverblijfplaats van een verkoper die een natuurlijke persoon is, alsook het adres van het geregistreerde kantoor van een verkoper die een entiteit is.
6. “Rapportageperiode”: het kalenderjaar waarvoor de rapportage wordt afgesloten uit hoofde van deel III.
7. “Eigendomslijst”: alle onroerende goederen die op hetzelfde postadres gelegen zijn en door dezelfde verkoper via een platform te huur worden aangeboden.
8. “Identificatiecode van de rekening”: het unieke identificatienummer of referentienummer van de rekening bij een bank of een andere vergelijkbare betalingsdienst waarover de platformexploitant beschikt en waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd.

DEEL II

DUE DILIGENCE-PROCEDURES

De volgende procedures zijn van toepassing om na te gaan wie te rapporteren verkopers zijn.

A. Verkopers die niet moeten worden gecontroleerd

Om te bepalen of een verkoper die een entiteit is, als uitgesloten verkoper kan gelden in de zin van deel I, punt B, onder 4), kan een rapporterende platformexploitant zich baseren op publiekelijk beschikbare informatie of een bevestiging van de entiteit-verkoper.

B. Verzameling van inlichtingen over de verkoper

1. De rapporterende platformexploitant verzamelt de volgende inlichtingen voor elke verkoper die een natuurlijke persoon is:

- (a) voor- en achternaam;
 - (b) het hoofdadres;
 - (c) alle TIN die de verkoper zijn toegekend, en de lidstaten waar die zijn toegekend;
 - (d) het btw-identificatienummer van de verkoper, indien van toepassing;
 - (e) de geboortedatum.
2. De rapporterende platformexploitant verzamelt de volgende inlichtingen voor elke verkoper die een entiteit en geen uitgesloten verkoper is:
- (a) de wettelijke benaming;
 - (b) het hoofdadres;
 - (c) alle TIN die de verkoper zijn toegekend, en de lidstaten waar die zijn toegekend;
 - (d) het btw-identificatienummer van de verkoper, indien van toepassing;
 - (e) het bedrijfsregistratienummer;
 - (f) het bestaan van een vaste inrichting in de Unie, voor zover van toepassing, met aanduiding van elke respectieve lidstaat waar een dergelijke vaste inrichting is gelegen.
3. Onverminderd het bepaalde in punt B, onder 1), en 2), is de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen te verzamelen als bedoeld in punt B, onder 1), b), tot en met e), en onder 2), b), tot en met f), indien de inlichtingen gebaseerd zijn op een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die beschikbaar is gesteld door een lidstaat of de Unie teneinde de identiteit en de fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen.
4. Onverminderd het bepaalde in punt B), onder 1), c), en onder 2), c), en e), moet het TIN of, naargelang het geval, het bedrijfsregistratienummer niet worden verzameld in een van de volgende gevallen:
- (a) indien de lidstaat waar de verkoper is gevestigd, geen TIN of bedrijfsregistratienummer toekent aan de verkoper;
 - (b) indien de lidstaat waar de verkoper is gevestigd, het verzamelen van het aan een dergelijke verkoper toegekende TIN niet vereist.

C. Verificatie van de inlichtingen over de verkoper

1. De rapporterende platformexploitant bepaalt of de inlichtingen die zijn verzameld uit hoofde van punt A, punt B, onder 1), punt B, onder 2), a) tot en met e), en punt E, betrouwbaar zijn, met gebruikmaking van alle inlichtingen en documenten waarover hij beschikt, naast elke elektronische interface die gratis beschikbaar is gesteld door een lidstaat of de Unie, teneinde de geldigheid van het TIN en/of btw-identificatienummer te bevestigen.
2. Onverminderd het bepaalde in punt C, onder 1), kan de rapporterende platformexploitant voor de voltooiing van de due diligence-procedures uit hoofde van het bepaalde in punt F, onder 2), bepalen of de inlichtingen die zijn verzameld uit hoofde van punt A, punt B, onder 1), punt B, onder 2), a) tot en met e), en punt E,

betrouwbaar zijn, met gebruikmaking van elektronisch doorzoekbare inlichtingen en documenten die hij ter beschikking heeft.

3. In toepassing van punt F, onder 3), b), en onverminderd het bepaalde in punt C, onder 1), en 2), in gevallen waarin de rapporterende platformexploitant redenen heeft om te weten dat enig gegeven als bedoeld in punt B of E onnauwkeurig is, krachtens inlichtingen die zijn verstrekt door de bevoegde autoriteit van een lidstaat naar aanleiding van een verzoek betreffende een specifieke verkoper, verzoekt de rapporterende platformexploitant de verkoper de gegevens die niet correct zijn gebleken, te corrigeren, en ondersteunende documenten, gegevens of inlichtingen te verstrekken die betrouwbaar zijn en afkomstig uit onafhankelijke bron, zoals:
 - a) een geldig identiteitsbewijs afgegeven door een overheidsorgaan,
 - b) een recent certificaat van fiscale woonplaats.

D. Vaststelling van de lidstaat (lidstaten) waar de verkoper gevestigd is voor de doeleinden van deze richtlijn

1. Een rapporterende platformexploitant beschouwt een verkoper als ingezetene van de lidstaat waar deze zijn hoofdadres heeft. Indien de lidstaat van vestiging verschilt van de lidstaat van het hoofdadres van de verkoper, beschouwt een rapporterende platformexploitant een verkoper ook als ingezetene van de lidstaat die de verkoper een TIN of btw-identificatienummer heeft toegekend. Indien de verkoper inlichtingen heeft verstrekt in verband met het bestaan van een vaste inrichting uit hoofde van het bepaalde in punt B, onder 2), f), beschouwt een rapporterende platformexploitant een verkoper ook als ingezetene van die lidstaat die de verkoper heeft opgegeven.
2. Onverminderd het bepaalde in punt D, onder 1), beschouwt een rapporterende platformexploitant een verkoper als ingezetene van elke lidstaat die wordt bevestigd door een elektronische identificatiedienst die door een lidstaat of de Unie beschikbaar wordt gesteld uit hoofde van het bepaalde in punt B, onder 3).

E. Verzameling van inlichtingen over verhuurde onroerende goederen

Indien een verkoper een relevante activiteit verricht waarbij de verhuur van onroerend goed is gemoeid, verzamelt de rapporterende platformexploitant de adresgegevens van elke eigendomslijst en, voor zover toegekend, het respectieve kadasternummer.

F. Tijdschema en geldigheid van de due diligence-procedures

1. De rapporterende platformexploitant voltooit uiterlijk op 31 december van de rapportageperiode de due diligence-procedures zoals bedoeld in de punten A tot en met E.
2. Onverminderd het bepaalde in punt F, onder 1), wordt van verkopers die al op het platform waren geregistreerd op datum van 1 januari 2022 of met ingang van de datum waarop een entiteit een rapporterende platformexploitant wordt, vereist dat de due diligence-procedures als bedoeld in de punten A tot en met E, uiterlijk op 31 december van de tweede rapportageperiode voor de rapporterende platformexploitant worden uitgevoerd.

3. Onverminderd het bepaalde in punt F, onder 1), kan een rapporterende platformexploitant zich baseren op de due diligence-procedures die in eerdere rapportageperioden werden uitgevoerd, mits:
 - (a) de bij punt B, onder 1), en 2), vereiste inlichtingen over de verkoper werden verzameld en geverifieerd of bevestigd in de laatste 36 maanden, en
 - (b) er voor de rapporterende platformexploitant geen redenen zijn om te veronderstellen dat de inlichtingen die uit hoofde van de punten A, B, en E, zijn verzameld, onbetrouwbaar zijn geworden of niet langer correct zijn.

G. Toepassing van de due diligence-procedures uitsluitend op actieve verkopers

De rapporterende platformexploitant kan ervoor kiezen de due diligence-procedures uit hoofde van de punten A tot en met F uitsluitend op actieve verkopers toe te passen.

H. Voltooiing van de due diligence-procedures door derde partijen

1. Een rapporterende platformexploitant kan een beroep doen op een derde partij als dienstverstrekker om de due diligence-verplichtingen als neergelegd in dit deel te vervullen, maar deze verplichtingen blijven onder de verantwoordelijkheid van de rapporterende platformexploitant.
2. Indien een platformexploitant de due diligence-verplichtingen uitvoert voor een rapporterende platformexploitant met betrekking tot hetzelfde platform uit hoofde van punt H, onder 1), voert de platformexploitant de due diligence-procedures uit hoofde van de voorschriften van dit deel uit.

DEEL III

RAPPORTAGEVOORSCHRIFTEN

A. Tijdstip en wijze van rapporteren

1. Een rapporterende platformexploitant in de zin van deel I, punt A, onder 3), a), rapporteert aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat die is bepaald overeenkomstig deel I, punt A, onder 3), a), de inlichtingen als bedoeld in punt B van dit deel met betrekking tot de rapportageperiode, uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper als te rapporteren verkoper is geïdentificeerd.
2. Indien een rapporterende platformexploitant in de zin van deel I, punt A, onder 3), a), in meer dan een lidstaat voldoet aan een van de daar genoemde voorwaarden, kiest hij een van deze lidstaten uit om aan de rapportagevoorschriften van dit deel te voldoen. Een rapporterende platformexploitant in deze situatie rapporteert de in punt B van dit deel genoemde inlichtingen met betrekking tot de rapportageperiode aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat van zijn keuze, overeenkomstig deel IV, punt E, onder 1), uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de tegenprestatie aan een te rapporteren verkoper in verband met de relevante activiteit is betaald of gecrediteerd.
3. Een rapporterende platformexploitant in de zin van deel I, punt A, onder 3), b), rapporteert de in punt B van dit deel genoemde inlichtingen met betrekking tot de rapportageperiode aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat van registratie, overeenkomstig deel IV, punt F, onder 1), uiterlijk op 31 januari van het jaar dat

volgt op het kalenderjaar waarin de tegenprestatie aan een te rapporteren verkoper in verband met de relevante activiteit is betaald of gecrediteerd.

4. De rapporterende platformexploitant verstrekt tevens de inlichtingen als bedoeld in punt B, onder 2), en 3), aan de te rapporteren verkoper waarop zij betrekking hebben, uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de tegenprestatie aan een te rapporteren verkoper in verband met de relevante activiteit is betaald of gecrediteerd.
5. De inlichtingen met betrekking tot de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd in een fiduciaire valuta, worden gerapporteerd in de munt waarin zij is betaald of gecrediteerd. In het geval dat de tegenprestatie is betaald of gecrediteerd in een andere vorm dan een fiduciaire valuta, worden de inlichtingen gerapporteerd in de lokale munt, omgezet of gewaardeerd op een door de rapporterende platformexploitant consistent vastgestelde wijze.
6. Inlichtingen over de tegenprestatie en andere bedragen worden gerapporteerd voor het kwartaal van de rapportageperiode waarin de tegenprestatie is betaald of gecrediteerd.

B. Te rapporteren inlichtingen

Elke rapporterende platformexploitant rapporteert de volgende inlichtingen:

1. Naam, geregistreerd kantooradres, TIN van de rapporterende platformexploitant, alsook handelsnaam (-namen) van het platform (de platforms) waarover de rapporterende platformexploitant rapporteert.
2. Met betrekking tot elke te rapporteren verkoper die een relevante activiteit heeft verricht, andere dan de verhuur van een onroerend goed:
 - a) de inlichtingengegevens die uit hoofde van deel II, punt B, verzameld moeten worden;
 - b) de identificatiecode van de rekening, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van de lidstaat waar de te rapporteren verkoper is gevestigd, de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten niet in kennis heeft gesteld van het feit dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de rekening voor dat doel te gebruiken;
 - c) indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper: de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot deze rekeninghouder;
 - d) elke lidstaat waar de te rapporteren verkoper voor de toepassing van deze richtlijn uit hoofde van deel I, punt B, onder 3), is gevestigd;
 - e) de totale tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode;
 - f) alle honoraria, commissielonen of heffingen die door het rapporterende platform tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode ingehouden of geheven werden.

3. Met betrekking tot elke te rapporteren verkoper die een onroerend goed te huur aanbiedt:
- a) de inlichtingengegevens die krachtens deel II, punt B, verzameld moeten worden;
 - b) de identificatiecode van de rekening, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van de lidstaat waar de te rapporteren verkoper is gevestigd, de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten niet in kennis heeft gesteld van het feit dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de rekening voor dat doel te gebruiken;
 - c) indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper: de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere financiële identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot deze rekeninghouder;
 - d) elke lidstaat waar de te rapporteren verkoper voor de toepassing van deze richtlijn uit hoofde van deel I, punt B, onder 3), is gevestigd;
 - e) het postadres van elke eigendomslijst, vastgesteld op basis van de procedures als bedoeld in deel II, punt E, en het respectieve kadastrummer, indien van toepassing;
 - f) de totale tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode;
 - g) alle honoraria, commissielonen of heffingen die door de rapporterende platformexploitant tijdens elk kwartaal van de rapportageperiode ingehouden of geheven werden.
 - h) indien van toepassing, het aantal dagen dat elke eigendomslijst werd verhuurd tijdens de rapportageperiode en het type van elke eigendomslijst.

DEEL IV

DOELTREFFENDE UITVOERING

Uit hoofde van artikel 8 bis quater voeren de lidstaten de voorschriften en administratieve procedures in met het oog op de doeltreffende uitvoering en naleving van de due diligence- en rapportageprocedures die zijn beschreven in de delen II en III van deze bijlage.

A. Voorschriften om de verzamelings- en verificatievereisten van deel II af te dwingen

1. De lidstaten treffen de nodige maatregelen om de rapporterende platformexploitanten te verplichten de naleving van de verzamelings- en verificatievereisten van deel II ten aanzien van hun te rapporteren verkopers af te dwingen.
2. Indien een te rapporteren verkoper na twee aanmaningen volgend op het initiële verzoek van de rapporterende platformexploitant de volgens deel II vereiste inlichtingen niet verstrekt, sluit de rapporterende platformexploitant de account van deze verkoper af, verhindert voor een periode van zes maanden dat de verkoper zich opnieuw op het platform registreert of houdt de betaling van de tegenprestatie aan de verkoper in.

B. Voorschriften voor de rapporterende platformexploitanten om registers bij te houden van de stappen die zijn gezet en eventuele inlichtingen die zijn gebruikt voor de uitvoering van de due diligence-procedures en rapportagevoorschriften, alsook adequate maatregelen om die registers te verkrijgen

1. De lidstaten treffen de nodige maatregelen om de rapporterende platformexploitanten te verplichten registers bij te houden van de stappen die zijn gezet en eventuele inlichtingen die zijn gebruikt voor de uitvoering van de due diligence-procedures en rapportagevoorschriften van de delen II en III. Deze registers worden een voldoende lange tijd bewaard en in elk geval voor een periode van ten minste 5 en uiterlijk 7 jaar volgend op het einde van de rapportageperiode waarop zij betrekking hebben.
2. De lidstaten treffen de nodige maatregelen, met inbegrip van de mogelijkheid om rapporterende platformexploitanten een bevel tot rapportage te geven, om te garanderen dat alle noodzakelijke inlichtingen worden gerapporteerd aan de bevoegde autoriteit zodat deze de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 8 bis quater, lid 2, kan naleven.

C. Administratieve procedures voor de verificatie van de naleving door de rapporterende platformexploitanten van de due diligence-procedures en rapportagevoorschriften

De lidstaten stellen de administratieve procedures vast voor de verificatie van de naleving door de rapporterende platformexploitanten van de due diligence-procedures en rapportagevoorschriften als neergelegd in de delen II en III.

D. Administratieve procedures voor de vervolgcontrole van een rapporterende platformexploitant die onvolledige of onnauwkeurige inlichtingen rapporteert

De lidstaten stellen procedures vast voor de vervolgcontrole van rapporterende platformexploitanten die onvolledige of onnauwkeurige inlichtingen rapporteren.

E. Administratieve procedure voor de keuze van een enkele lidstaat voor rapportage

Indien een rapporterende platformexploitant in de zin van deel I, punt A, onder 3), a), in meer dan een lidstaat voldoet aan een van de daar genoemde voorwaarden, kiest hij een van deze lidstaten uit om aan de rapportagevoorschriften uit hoofde van deel III te voldoen. De rapporterende platformexploitant stelt alle bevoegde autoriteiten van deze lidstaten daarvan in kennis.

F. Administratieve procedure voor unieke registratie van een rapporterende platformexploitant

1. Een rapporterende platformexploitant in de zin van deel I, punt A, onder 3), b), registreert zich uit hoofde van artikel 8 bis quater, lid 4, bij de bevoegde autoriteit van om het even welke lidstaat bij de aanvang van zijn activiteit als platformexploitant. Indien een rapporterende platformexploitant in deze situatie voor btw-doeleinden reeds in de Unie is geïdentificeerd in het kader van de speciale regeling waarin is voorzien bij de artikelen 358 bis en volgende van Richtlijn

2006/112/EG van de Raad¹, of in het kader van de speciale regeling waarin is voorzien bij artikel 369 bis en volgende van die richtlijn, dan registreert hij zich niet in een andere lidstaat.

2. De rapporterende platformexploitant verstrekt de lidstaat van unieke registratie de volgende inlichtingen over zichzelf:
 - (a) naam;
 - (b) postadres;
 - (c) elektronische adressen, met inbegrip van websites;
 - (d) eventuele TIN toegekend aan de rapporterende platformexploitant;
 - (e) een verklaring dat het platform niet reeds voor btw-doeleinden in de Unie is geïdentificeerd.
3. De rapporterende platformexploitant stelt de lidstaat van unieke registratie in kennis van alle wijzigingen van de inlichtingen die in het kader van punt F, onder 2), zijn verstrekt.
4. De lidstaat van unieke registratie kent een individueel identificatienummer toe aan de rapporterende platformexploitant en deelt dit via elektronische weg mee.
5. In onderstaande gevallen verwijderd de lidstaat van unieke registratie een rapporterende platformexploitant uit het register:
 - (a) indien de platformexploitant de lidstaat in kennis stelt van het feit dat hij niet langer als platformexploitant actief is;
 - (b) indien er, bij gebreke van een kennisgeving uit hoofde van punt a), redenen zijn om te veronderstellen dat een platformexploitant zijn activiteiten heeft stopgezet;
 - (c) indien de platformexploitant niet langer beantwoordt aan de voorwaarden als neergelegd in deel I, punt A, onder 3), b).”.

¹ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1).