

I

(Atti leġiżlattivi)

DIRETTIVI

DIRETTIVA TAL-KUNSILL (UE) 2021/514

tat-22 ta' Marzu 2021

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikoli 113 u 115 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġiżlattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew ⁽¹⁾,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew ⁽²⁾,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġiżlattiva speċjali,

Billi:

- (1) Sabiex jiġu akkomodati inizjattivi godda tal-Unjoni fil-qasam tat-trasparenza tat-taxxa, id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE ⁽³⁾ kienet soġġetta għal serje ta' emendi f'dawn l-aħħar snin. Dawk il-bidliet prinċipalment introduċew obbligi ta' rapportar, segwiti minn komunikazzjoni lil Stati Membri oħra, b'rabta ma' kontijiet finanzjarji, deċiżjonijiet antiċipati transfruntiera u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, rapporti għal kull pajjiż u arrangamenti transfruntiera rapportabbli. B'hekk, dawk l-emendi estendew il-kamp ta' applikazzjoni tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni. Issa l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri għandhom sett usa' ta' għodod ta' kooperazzjoni għad-dispożizzjoni tagħhom, biex jidentifikaw u jindirizzaw il-forom ta' frodi tat-taxxa, ta' evażjoni tat-taxxa u ta' evitar tat-taxxa.
- (2) F'dawn l-aħħar snin, il-Kummissjoni kienet qed timmonitorja l-applikazzjoni, u fl-2019 lestiet evalwazzjoni tad-Direttiva 2011/16/UE. Għalkemm sar titjib sinifikanti fil-qasam tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, għad hemm il-htieġa li jittejjb d-dispożizzjonijiet relatati mal-forom kollha ta' skambji ta' informazzjoni u kooperazzjoni amministrattiva.
- (3) Skont l-Artikolu 5 tad-Direttiva 2011/16/UE, l-awtorità li ssirilha t-talba trid tikkomunika lill-awtorità rikjedenti kwalunkwe informazzjoni li jkollha fil-pussess tagħha, jew li tikseb b'riżultat ta' indaġnijiet amministrattivi, li tkun prevedibbilment rilevanti għall-amministrazzjoni u l-infurzar tal-ligijiet domestiċi tal-Istati Membri li jikkonċernaw it-taxxi li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni ta' dik id-Direttiva. Sabiex tiġi żgurata l-effettività tal-iskambji ta' informazzjoni u biex jiġu evitati rifjuti mhux ġustifikati ta' talbiet, kif ukoll biex tiġi pprovduta ċ-ċertezza tad-dritt kemm għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa kif ukoll għall-kontribwenti, jenhtieġ li l-istandard maqbul internazzjonalment ta' rilevanza prevedibbli jiġi indikat u kodifikat b'mod ċar.

⁽¹⁾ Għadu mhux ippubblikat fil-Ġurnal Uffiċjali.

⁽²⁾ Għadu mhux ippubblikat fil-Ġurnal Uffiċjali.

⁽³⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li thassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1).

- (4) Xi kultant ikun hemm il-htieġa li jiġu indirizzati talbiet għal informazzjoni li jikkonċernaw gruppi ta' kontribwenti li ma jistgħux jiġu identifikati individwalment u r-rilevanza prevedibbli tal-informazzjoni mitluba tista' pjuttost tiġi deskritta biss abbażi ta' sett komuni ta' karatteristiċi. Fid-dawl ta' dan, jenhtieġ li l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jkomplu jużaw talbiet ta' grupp għal informazzjoni taht qafas legali ċar.
- (5) Huwa importanti li l-Istati Membri jiskambjaw informazzjoni relatata mal-introjtu dderivat mill-proprjeta intelletwali, peress li dan il-qasam tal-ekonomija huwa suxxettibbli għal arrangamenti ta' trasferiment tal-profitti minhabba l-assi sottostanti tiegħu li huma mobbli hafna. Għalhekk, jenhtieġ li r-royalties, kif definiti fil-punt (b) tal-Artikolu 2 tad-Direttiva tal-Kunsill 2003/49/KE⁽⁴⁾, jiġu inkluzi fil-kategoriji ta' introjtu soġġetti għal skambju awtomatiku obligatorju ta' informazzjoni sabiex tissaħħaħ il-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa. L-Istati Membri jenhtieġ li jagħmlu kull sforz possibbli u raġonevoli biex jinkludu n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa (NIT) tar-residenti maħruġ mill-Istat Membru ta' residenza fil-komunikazzjoni tal-kategoriji ta' introjtu u kapital soġġetti għal skambju awtomatiku obligatorju ta' informazzjoni.
- (6) Id-diġitalizzazzjoni tal-ekonomija ilha tikber b'rata mgħaġġla f'dawn l-aħħar snin. Dan wassal għal numru dejjem ikbar ta' sitwazzjonijiet kumplessi marbuta mal-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa. Id-dimensjoni transfruntiera tas-servizzi offruti permezz tal-użu tal-operaturi tal-pjattaformi holqot ambjent kumpless fejn jaf ikun diffiċli li jiġu infurzati r-regoli tat-taxxa u li tiġi żgurata l-konformità mar-regoli tat-taxxa. Tezisti nuqqas ta' konformità mar-regoli tat-taxxa u l-valur tal-introjtu mhux irrapportat huwa sinifikanti. L-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri ma għandhomx biżżejjed informazzjoni biex jivvalutaw b'mod korrett u biex jikkontrollaw l-introjtu gross iggwadanjat fil-pajjiż tagħhom minn attivitajiet kummerċjali mwettqa bl-intermedjazzjoni tal-pjattaformi diġitali. Dan huwa partikularment problematiku meta l-flussi tal-introjtu jew tal-ammont taxxabli jgħaddi minn pjattaformi diġitali stabbiliti f'ġurisdizzjoni oħra.
- (7) L-amministrazzjonijiet tat-taxxa spiss jitolbu informazzjoni mingħand l-operaturi tal-pjattaformi. Dan jikkawża kostijiet amministrattivi u ta' konformità sinifikanti għall-operaturi tal-pjattaformi. Fl-istess hin, xi Stati Membri imponew obbligu ta' rapportar unilaterali, li johloq piż amministrattiv addizzjonali għall-operaturi tal-pjattaformi, peress li jridu jikkonformaw ma' diversi standards nazzjonali ta' rapportar. Għalhekk, huwa essenzjali li jiġi introdott rekwiżit ta' rapportar standardizzat li jkun japplika fis-suq intern kollu.
- (8) Meta jitqies li l-biċċa l-kbira tal-introjtu jew tal-ammonti taxxabli tal-bejjieġha fuq il-pjattaformi diġitali hija transfruntiera, ir-rapportar tal-informazzjoni relatata mal-attività rilevanti jwassal għal riżultati pożittivi addizzjonali jekk dik l-informazzjoni tiġi kkomunikata wkoll lill-Istati Membri li jkunu eliġibbli għall-intaxxar tal-introjtu ggwadanjat. B'mod partikolari, l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni bejn l-awtoritajiet tat-taxxa huwa kruċjali biex daww l-awtoritajiet tat-taxxa ikollhom l-informazzjoni meħtieġa biex ikunu jistgħu jivvalutaw it-taxxi fuq l-introjtu u t-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) dovuti b'mod korrett.
- (9) Sabiex jiġi żgurat il-funzjonament tajjeb tas-suq intern, jenhtieġ li r-regoli tar-rapportar ikunu kemm effettivi kif ukoll sempliċi. Filwaqt li jiġu rrikonoxxuti d-diffikultajiet biex jiġu identifikati l-avvenimenti taxxabli li jseħħu meta titwettaq attività kummerċjali li tiġi ffaċilitata permezz tal-pjattaformi diġitali u filwaqt li jitqies ukoll il-piż amministrattiv addizzjonali li jiffaċċjaw l-amministrazzjonijiet tat-taxxa f'każijiet bħal dan, jeħtieġ li jiġi impost obbligu ta' rapportar għall-operaturi tal-pjattaformi. L-operaturi tal-pjattaformi jinsabu f'pożizzjoni aħjar biex jiġbru u jivverifikaw l-informazzjoni meħtieġa dwar il-bejjieġha kollha li joperaw fuq pjattaforma speċifika u li jużawha.
- (10) L-obbligu ta' rapportar jenhtieġ li jkopri kemm l-attivitajiet transfruntiera kif ukoll daww mhux transfruntiera, sabiex jiġu żgurati l-effikaċja tar-regoli tar-rapportar, il-funzjonament xieraq tas-suq intern, il-kundizzjonijiet ekwi u l-prinċipju tan-nondiskriminazzjoni. Barra minn hekk, tali applikazzjoni tar-regoli ta' rapportar tnaqqas il-piż amministrattiv fuq il-pjattaformi diġitali.
- (11) Minhabba l-użu wiesa' ta' pjattaformi diġitali fit-tweqqiq tal-attivitajiet kummerċjali, kemm mill-individwi kif ukoll mill-entitajiet, huwa kruċjali li jiġi żgurat li l-obbligu tar-rapportar tapplika irrispettivament min-natura ġuridika tal-bejjieġh. Minkejja dan, jenhtieġ li tiġi prevista eċċezzjoni għall-entitajiet governattivi, li ma għandhomx jiġu soġġetti għall-obbligu tar-rapportar.

⁽⁴⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2003/49/KE tat-3 ta' Ġunju 2003 dwar sistema komuni ta' tassazzjoni applikabbli għall-pagamenti ta' imġax u ta' royalties bejn kumpaniji assoċjati ta' Stati Membri differenti (ĠU L 157, 26.6.2003, p. 49).

- (12) Ir-rapportar tal-introjtu ggwadanjat minn tali attivitajiet jenhtieg li jipprovdi lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa l-informazzjoni komprensiva mehtieġa għall-valutazzjoni korretta tat-taxxa dovuta fuq l-introjtu.
- (13) Għal raġunijiet ta' simplifikazzjoni u mitigazzjoni tal-kostijiet tal-konformità, ikun raġonevoli li l-operaturi tal-pjattaformi jkunu mehtieġa jirrapportaw l-introjtu ggwadanjat mill-bejjieġha permezz tal-użu tal-pjattaforma diġitali fi Stat Membru wiehed.
- (14) Minhabba n-natura u l-flessibbiltà tal-pjattaformi diġitali, jenhtieg li l-obbligu tar-rapportar jiġi estiz ukoll għal dawk l-operaturi tal-pjattaformi li jwettqu attività kummerċjali fl-Unjoni iżda li la jkunu residenti għal finijiet tat-taxxa, u lanqas m jkunu inkorporati jew ġestiti, jew ikollhom stabbiliment permanenti f'ebda Stat Membru (operaturi ta' pjattaformi barranin). Dan jiżgura kundizzjonijiet ekwivalenti ta' kompetizzjoni fost il-pjattaformi diġitali kollha u jipprevjeni l-kompetizzjoni ingusta. Sabiex tiġi ffaċilitata il-kisba ta' dan l-objettiv, jenhtieg li l-operaturi ta' pjattaformi barranin ikunu mehtieġa jirreġistraw u jirrapportaw fi Stat Membru wiehed biex ikunu jistgħu joperaw fis-suq intern. Wara li jirrevokaw registrazzjoni ta' operatur ta' pjattaforma barranija, jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li tali operatur ta' pjattaforma barranija jkun mehtieġ jipprovdi lill-Istat Membru kkonċernat assigurazzjonijiet xierqa, bħal affidavits jew depożiti ta' sigurtà, filwaqt li jirreġistra mill-ġdid fl-Unjoni.
- (15) Madankollu, huwa xieraq li jiġu stabbiliti miżuri li jnaqqsu l-piż amministrattiv fuq operaturi ta' pjattaformi barranin u fuq l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri, f'każijiet fejn jeżistu arrangamenti adegwati, li jiżguraw li tiġi skambjata informazzjoni ekwivalenti bejn ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni u Stat Membru. F'dawk il-każijiet, ikun xieraq li l-operaturi ta' pjattaformi li jkunu rrapportaw f'ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni jinhelso minn obbligu li jirrapportaw fi Stat Membru, sa fejn l-informazzjoni riċevuta mill-Istat Membru tkun relatata mal-attivitajiet fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva u l-informazzjoni tkun ekwivalenti għall-informazzjoni mehtieġa skont ir-regoli ta' rapportar stabbiliti f'din id-Direttiva. Sabiex titrawwem il-kooperazzjoni amministrattiva f'dan il-qasam ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u tiġi rikonossuta l-htieġa għal flessibbiltà fin-negozjati ta' ftehimiet bejn l-Istati Membri u ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni, jenhtieg li din id-Direttiva tippermetti li operatur ta' pjattaforma kwalifikat ta' ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni jirrapporta biss informazzjoni ekwivalenti dwar bejjieġha rapportabbli lil amministrazzjonijiet tat-taxxa ta' ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni, li, min-naħa tagħhom, jibgħatu tali informazzjoni lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri. Kull fejn ikun xieraq, jenhtieg li dan il-mekkaniżmu jkun attiv sabiex jiġi evitat li informazzjoni ekwivalenti tiġi rrapportata u trażmessa aktar minn darba.
- (16) Fid-dawl tal-fatt li l-awtoritajiet tat-taxxa madwar id-dinja qed ihabbtu wiċċhom mal-isfidi marbuta mal-ekonomija tal-pjattaformi diġitali li dejjem qed tikber, l-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) żviluppat Regoli Mudell għar-Rapportar mill-Operaturi tal-Pjattaformi fir-rigward tal-Bejjieġha fl-Ekonomija tal-Qsim u l-Gig (Regoli Mudell). Minhabba l-prevalenza ta' attivitajiet transfruntiera li jitwettqu minn pjattaformi diġitali kif ukoll il-bejjieġha attivi fuqhom, jista' jkun raġonevolment mistenni li ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni ser ikollhom biżżejjed incentivi biex isegwu l-eżempju ewlieni tal-Unjoni u jimplementaw il-ġbir u l-iskambju awtomatiku reċiproku ta' informazzjoni dwar bejjieġha rapportabbli skont ir-Regoli Mudell. Għalkemm mhumiex identifiċi għall-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva f'termini tal-bejjieġha li dwarhom trid tiġi rrapportata l-informazzjoni u l-pjattaformi diġitali li permezz tagħhom trid tiġi rrapportata l-informazzjoni, ir-Regoli Mudell huma mistennija li jipprevedu r-rapportar ta' informazzjoni ekwivalenti fir-rigward tal-attivitajiet rilevanti li huma fil-kamp ta' applikazzjoni kemm ta' din id-Direttiva kif ukoll tar-Regoli Mudell, li jistgħu jiġu estizi aktar biex ikopru attivitajiet rilevanti addizzjonali.
- (17) Sabiex ikunu żgurati kondizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenhtieg li jingħataw setgħat ta' implimentazzjoni lill-Kummissjoni. Jenhtieg li dawk is-setgħat ikunu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁽⁵⁾. B'mod aktar speċifiku, jenhtieg li l-Kummissjoni, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tiddetermina jekk l-informazzjoni mehtieġa li tiġi skambjata skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni hijiex ekwivalenti għal dik speċifikata f'din id-Direttiva. Peress li l-konkluzjoni ta' ftehimiet ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni tibqa' fil-kompetenza tal-Istati Membri, l-azzjoni tal-Kummissjoni tista' tiġi attivata wkoll permezz ta' talba minn Stat Membru. Din il-proċedura amministrattiva jenhtieg li, mingħajr ma tbiddel il-kamp ta' applikazzjoni u l-kondizzjonijiet ta' din id-Direttiva, tipprevedi ċertezza tad-dritt fir-rigward tal-korrelazzjoni tal-obbligi li jirriżultaw minn din id-Direttiva u kwalunkwe ftehimiet ta' skambju ta' informazzjoni li l-Istati Membri jista' jkollhom ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni. Għal dan il-għan,

⁽⁵⁾ Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jstabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (GU L 55, 28.2.2011, p. 13).

huwa neċessarju li, b'segwitu għat-talba minn Stat Membru, id-determinazzjoni tal-ekwivalenza tkun tista' ssir ukoll, qabel il-konklużjoni prevista ta' tali ftehim. Fejn l-iskambju ta' tali informazzjoni jkun ibbażat fuq strument multilaterali, jenhtieg li d-deċiżjoni dwar l-ekwivalenza tittiehed fir-rigward tal-qafas rilevanti kollu kopert minn tali strument. Madankollu, jenhtieg li jibqa' possibbli li tittiehed id-deċiżjoni dwar l-ekwivalenza, fejn xieraq, fir-rigward ta' strument bilaterali jew ir-relazzjoni ta' skambju ma' ġurisdizzjoni individwali mhux tal-Unjoni.

- (18) Għar-raġunijiet tal-prevenzjoni tal-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, huwa xieraq li r-rapportar tal-attività kummerċjali jinkludi l-kiri ta' proprjetà immobbli, is-servizzi personali, il-bejgħ ta' oġġetti u l-kiri ta' kwalunkwe mezz ta' trasport. L-attivitàjiet li jitwettqu minn bejjiegh li jaġixxi bhala impjegat tal-operatur tal-pjattaformi jenhtieg li ma jaqgħux fl-ambitu tar-rapportar.
- (19) Sabiex jitnaqqsu l-ispejjeż ta' konformità mhux meħtieġa għall-bejjiegha li jinvolvu ruħhom f'kiri ta' proprjetà immobbli, bħal ktajjen ta' lukandi jew operaturi turistiċi, jenhtieg li jkun hemm livell limitu ta' għadd ta' kirjiet għal kull elenkar ta' proprjetà li 'il fuq minnu ma japplikax l-obbligu ta' rapportar. Madankollu, sabiex jiġi evitat ir-riskju li jiġu evitati l-obbligi ta' rapportar minn intermedjarji li jidhru fuq il-pjattaformi diġitali bhala bejjiegh uniku filwaqt li jimmaniġġjaw għadd kbir ta' unitajiet ta' proprjetà, jenhtieg li jiġi introdotti salvagwardji xierqa.
- (20) L-oġġettiv tal-prevenzjoni tal-frodi tat-taxxa, tal-evażjoni tat-taxxa u tal-evitar tat-taxxa jista' jiġi żgurat billi l-operaturi tal-pjattaformi jkunu meħtieġa jirrapportaw l-introjtu ggwadanjat permezz tal-pjattaformi diġitali fi stadju bikri, qabel ma l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri jwettqu l-valutazzjonijiet tat-taxxa tagħhom ta' kull sena. Sabiex jiġi ffaċilitat ix-xogħol tal-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri, jenhtieg li l-informazzjoni rrapportata tiġi skambjata fi żmien xahar wara r-rapportar. Sabiex jiġi ffaċilitat l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni u jittejjeb l-użu effiċjenti tar-riżorsi, jenhtieg li l-iskambji ta' informazzjoni jitwettqu b'mod elettroniku permezz tan-network komuni ta' komunikazzjoni (CCN) eżistenti li ġie żviluppat mill-Unjoni.
- (21) Fejn l-operaturi ta' pjattaforma barranija jirrapportaw informazzjoni ekwivalenti dwar bejjiegha rapportabbli lill-awtoritajiet tat-taxxa rispettivi ta' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni, l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-rekwiżiti ta' rapportar hija mistennija li tiġi żgurata mill-awtoritajiet tat-taxxa ta' dawk il-ġurisdizzjonijiet. Madankollu, f'każijiet fejn dan ma jkunx il-każ, l-operaturi ta' pjattaformi barranin jenhtieg li jkunu obbligati jirreġistraw u jirrapportaw fl-Unjoni, u jenhtieg li l-Istati Membri jinforzaw l-obbligi ta' reġistrazzjoni, diligenza dovuta u rapportar ta' tali operaturi ta' pjattaforma barranija. Għaldaqstant, jenhtieg li l-Istati Membri jstipulaw regoli dwar penali applikabbli għall-ksur ta' dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u jenhtieg li jiehdu l-miżuri meħtieġa kollha biex jiżguraw li dawn ikunu implimentati. Filwaqt li l-għażla tal-penali tibqa' fid-diskrezzjoni tal-Istati Membri, il-penali previsti jenhtieg li jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi. Peress li l-pjattaformi diġitali spiss ikollhom firxa ġeografika wiesgħa, huwa xieraq li l-Istati Membri jaqgħmlu hilitom biex jaġixxu b'mod koordinat meta jimmiraw lejn l-infurzar tal-konformità mar-rekwiżiti ta' reġistrazzjoni u rapportar applikabbli għal pjattaformi diġitali li joperaw minn ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni, inkluż il-prevenzjoni tal-pjattaformi diġitali milli jkunu jistgħu joperaw fl-Unjoni bhala l-aħhar alternattiva. Fil-limiti tal-kompetenza tagħha, jenhtieg li l-Kummissjoni tiffaċilita l-koordinazzjoni tal-azzjonijiet ta' tali Stati Membri, u b'hekk tqis kwalunkwe miżura komuni futura lejn il-pjattaformi diġitali kif ukoll id-differenzi fil-miżuri potenzjali disponibbli għall-Istati Membri.
- (22) Jehtieg li jissahħu d-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2011/16/UE rigward il-preżenza ta' uffiċjali ta' Stat Membru wiehed fit-territorju ta' Stat Membru ieħor, u t-twettiq ta' kontrolli simultani minn żewġ Stati Membri jew iktar, sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni effettiva ta' dawk id-dispożizzjonijiet. Għaldaqstant, it-tweġibiet għat-talbiet għall-preżenza ta' uffiċjali ta' Stat Membru ieħor jenhtieg li jingħataw mill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li ssirlu t-talba f'perijodu ta' żmien speċifikat. Meta uffiċjali ta' Stat Membru wiehed ikunu preżenti fit-territorju ta' Stat Membru ieħor waqt inkjesta amministrattiva, jew jipparteċipaw f'inkjesta amministrattiva permezz tal-użu ta' mezzi elettronici ta' komunikazzjoni, jenhtieg li jkunu soġġetti għall-arranġamenti proċedurali stabbiliti fl-Istat Membru li ssirlu t-talba biex jintervistaw lill-individwi u jeżaminaw ir-reġistri b'mod dirett.

- (23) Stat Membru li jkun beħsiebu jwettaq kontroll simultanju jenħtieġ li jikkomunika l-intenzjoni tiegħu lill-Istati Membri l-oħra kkonċernati. Għal raġunijiet ta' effiċjenza u ċertezza tad-dritt, huwa xieraq li jiġi previst li l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru kkonċernat tkun obligata twieġeb fi skeda ta' żmien speċifika.
- (24) Il-kontrolli multilaterali mwettqa bl-appoġġ tal-programm Fiscalis 2020 stabbilit bir-Regolament (UE) Nru 1286/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ⁽⁶⁾ urew il-benefiċċju ta' kontrolli kkoordinati ta' kontribwent wiehed jew iktar li jkunu ta' interess komuni jew komplementari għall-awtoritajiet kompetenti ta' żewġ Stati Membri jew aktar. Tali azzjonijiet kongunti bħalissa jitwettqu biss fuq il-bażi tal-applikazzjoni kkombinata tad-dispożizzjonijiet eżistenti rigward il-preżenza ta' uffiċjali ta' Stat Membru wiehed fit-territorju ta' Stat Membru ieħor u l-kontrolli simultanji. Madankollu, f'haġna każijiet dik il-prattika wriet li hemm bżonn ta' aktar titjib biex jiġu żgurati aktar ċertezza tad-dritt.
- (25) Għalhekk huwa xieraq li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi ssupplimentata b'għadd ta' dispożizzjonijiet li jiċċaraw aktar il-qafas u l-prinċipji ewlenin li jenħtieġ li japplikaw meta l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri jagħzlu li jirrikorru għall-mezzi ta' awditu kongunt. L-awditu kongunti jenħtieġ li jkunu għodda addizzjonali disponibbli għall-kooperazzjoni amministrattiva fost l-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni, li tissupplimentata l-qafas eżistenti li jipprevedi l-possibiltajiet ta' preżenza ta' uffiċjali ta' Stat Membru ieħor fl-uffiċċji amministrattivi, partecipazzjoni f'inkjesti amministrattivi kif ukoll kontrolli simultanji. L-awditu kongunti jkunu f'għamla ta' inkjesti amministrattivi li jitwettqu b'mod kongunt mill-awtoritajiet kompetenti ta' żewġ Stati Membri jew iktar, u jkunu marbuta ma' persuna waħda jew iktar ta' interess komuni jew komplementari għall-awtoritajiet kompetenti ta' dawġ l-Istati Membri. L-awditu kongunti jista' jkollhom rwol importanti biex jikkontribwixxu għall-funzjonament aħjar tas-sug intern. L-awditu kongunti jenħtieġ li jkunu strutturati biex joffru ċertezza tad-dritt lill-kontribwenti permezz ta' regoli proċedurali ċari, inkluż miżuri għall-mitigazzjoni tar-riskju ta' tassazzjoni doppja.
- (26) Għall-finijiet tal-iżgurar ta' ċertezza tad-dritt, id-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-awditu kongunti jenħtieġ li jinkludu wkoll l-aspetti ewlenin ta' aktar dettalji ta' dik l-għodda, bħall-iskeda ta' żmien speċifika għat-tweġiba għal talba għal awditu kongunt, il-kamp ta' applikazzjoni tad-drittijiet u l-obbligi tal-uffiċjali li jippartecipaw f'awditu kongunt u l-proċess li jwassal għall-istabbiliment ta' rapport finali ta' awditu kongunt. Dawġ id-dispożizzjonijiet dwar awditu kongunti ma għandhomx jiġu interpretati li jippreġudikaw kwalunkwe proċess li jseħh fi Stat Membru f'konformità mal-liġi nazzjonali tiegħu bħala konsegwenza jew segwitu tal-awditu kongunt, bħall-impożizzjoni jew il-valutazzjoni tat-taxxa permezz ta' deċiżjoni tal-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri, u l-proċess ta' appell jew is-saldu relatat magħhom jew ir-rimedji disponibbli għall-kontribwenti li jirriżultaw minn dawġ il-proċessi. Sabiex jiġu żgurati ċ-ċertezza tad-dritt, ir-rapport finali ta' awditu kongunt jenħtieġ li jirrifletti s-sejbiet li dwarhom ikunu qablu l-awtoritajiet kompetenti kkonċernati. Barra minn hekk, l-awtoritajiet kompetenti kkonċernati jistgħu jaqblu wkoll li r-rapport finali ta' awditu kongunt jinkludi kwalunkwe kwistjoni fejn ma setax jintlaħaq qbil. Is-sejbiet maqbula reċiprokament tar-rapport finali ta' awditu kongunt jenħtieġ li jitqiesu fl-istrumenti rilevanti maħruġa mill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri partecipanti wara dak l-awditu kongunt.
- (27) Sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza tad-dritt, huwa xieraq li jiġi previst li l-awditu kongunti jenħtieġ li jitwettqu b'mod miftiehem minn qabel u kkoordinat, u f'konformità mal-liġijiet u r-rekwiżiti proċedurali tal-Istat Membru fejn isehhu l-attivitajiet ta' awditu kongunt. Tali rekwiżiti jistgħu jinkludu wkoll obbligu li jiġi żgurat li l-uffiċjali ta' Stat Membru li jkunu haġu sehem fl-awditu kongunt fi Stat Membru ieħor, jieħdu sehem ukoll, jekk meħtieġ, fi kwalunkwe proċess ta' lment, rieżami jew appell f'dak l-Istat Membru.
- (28) Id-drittijiet u l-obbligi tal-uffiċjali li jippartecipaw fl-awditu kongunt, meta jkunu preżenti f'attivitajiet imwettqa fi Stat Membru differenti, jenħtieġ li jiġu determinati f'konformità mal-liġijiet tal-Istat Membru fejn isehhu l-attivitajiet tal-awditu kongunt. Fl-istess hin, filwaqt li jikkonformaw mal-liġi tal-Istat Membru fejn isehhu l-attivitajiet ta' awditu kongunt, l-uffiċjali ta' Stat Membru ieħor jenħtieġ li ma jeżercitaw l-ebda setgħa li tkun taqbeż il-kamp ta' applikazzjoni tas-setgħat mogħtija lilhom skont il-liġijiet tal-Istat Membru tagħhom.

⁽⁶⁾ Ir-Regolament (UE) Nru 1286/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Diċembru 2013 li jstabbilixxi programm ta' azzjoni biex jitejjeb it-thaddim tas-sistemi ta' tassazzjoni fl-Unjoni Ewropea għall-perijodu 2014-2020 (Fiscalis 2020) u jirrevoka d-Deċiżjoni Nru 1482/2007/KE (ĠU L 347, 20.12.2013, p. 25).

- (29) Filwaqt li l-ghan tad-dispożizzjonijiet dwar l-awditi kongunti huwa li jipprovdu għodda utli għall-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni, jenhtieg li xejn f'din id-Direttiva ma jiġi interpretat bhala li jmur kontra r-regoli stabbiliti dwar il-kooperazzjoni tal-Istati Membri f'materji ġudizzjarji.
- (30) Bhala kwistjoni ta' prinċipju, huwa importanti li l-informazzjoni kkomunikata skont id-Direttiva 2011/16/UE tintuża għall-valutazzjoni, għall-amministrazzjoni u għall-infurzar ta' taxxi li jkunu koperti mill-kamp ta' applikazzjoni materjali ta' dik id-Direttiva. Għalkemm dan sa issa ma kienx prekluz, qamu incertezzi dwar l-użu tal-informazzjoni minhabba qafas mhux ċar. Għalhekk, u filwaqt li jitqies is-sinifikat li għandha l-VAT għall-funzjonament tas-suq intern, jixraq li jiġi ċċarat li l-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri tista' tintuża wkoll għall-valutazzjoni, għall-amministrazzjoni u għall-infurzar tal-VAT u ta' taxxi indiretti oħra.
- (31) Stat Membru li jikkomunika informazzjoni lil Stat Membru ieħor għal finijiet ta' taxxa jenhtieg li jippermetti l-użu ta' dik l-informazzjoni għal finijiet oħra sakemm dan ikun permess taħt il-liġi nazzjonali taż-żewġ Stati Membri. Stat Membru jista' jaġmel dan jew billi jippermetti l-użu differenti wara talba obbligatorja tal-Istat Membru l-ieħor inkella billi jikkomunika lill-Istati Membri kollha lista ta' finijiet oħra permessi.
- (32) Sabiex l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jiġu meġhuna jipparteċipaw fl-iskambju ta' informazzjoni skont din id-Direttiva, jenhtieg li jitfasslu arrangamenti prattiċi, inkluż fejn xieraq ftehim kongunt bejn il-kontrolluri tad-data, ftehim bejn il-proċessuri tad-data u l-kontrolluri tad-data, jew mudelli tagħhom, mill-Istati Membri, assistiti mill-Kummissjoni. Huma biss il-persuni debitament akkreditati mill-Awtorità ta' Akkreditament ta' Sigurtà tal-Kummissjoni li jista' jkollhom aċċess għall-informazzjoni kkomunikata skont id-Direttiva 2011/16/UE u pprovduta b'mezzi elettronici bl-użu tan-NKK, u biss sa fejn tkun meħtieġa għall-kura, il-manutenzjoni u l-iżvilupp tad-direttorju ċentrali dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u tan-NKK. Il-Kummissjoni hija responsabbli wkoll biex tiżgura s-sigurtà tad-direttorju ċentrali dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u tan-NKK.
- (33) Sabiex tiġi evitata l-ksur tad-data u tiġi limitata l-ħsara potenzjali, huwa ta' importanza kbira li tittejjeb is-sigurtà tad-data kollha, skambjata bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri fil-qafas tad-Direttiva 2011/16/UE. Għalhekk, huwa xieraq li dik id-Direttiva tiġi ssupplimentata b'regoli dwar il-proċedura li għandha tiġi segwita mill-Istati Membri u mill-Kummissjoni fil-każ ta' ksur tad-data fi Stat Membru kif ukoll fil-każijiet meta jseħh il-ksur lin-NKK. Minhabba n-natura sensitiva tad-data li tista' tkun soġġetta għal ksur tad-data, ikun xieraq li jiġu previsti miżuri bħat-talba tas-sospensjoni tal-iskambju ta' informazzjoni mal-Istat(i) Membru/i fejn ikun seħh il-ksur tad-data, jew is-sospensjoni tal-aċċess għan-NKK għal Stat Membru wiehed jew aktar sakemm jiġi rimedjat il-ksur tad-data. Minhabba n-natura teknika tal-proċessi relatati mal-iskambju tad-data, l-Istati Membri, meġhuna mill-Kummissjoni, jenhtieg li jaqblu dwar l-arrangamenti prattiċi meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-proċeduri li għandhom jiġu segwiti f'każ ta' ksur tad-data u l-miżuri li għandhom jittiehdu biex jiġi evitat ksur futur tad-data.
- (34) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tad-Direttiva 2011/16/UE u b'mod partikolari għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti, jenhtieg li l-Kummissjoni tingħata setgħat ta' implimentazzjoni biex tadotta formola standard b'numru limitat ta' komponenti, inkluż l-arrangamenti lingwistiċi. Jenhtieg li dawk is-setgħat ikunu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011.
- (35) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data ġie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 42 tar-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (?).

(?) Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar tad-data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

- (36) Kwalunkwe pproċessar tad-data personali li jitwettag fil-qafas tad-Direttiva 2011/16/UE jenhtieg li kompli jkun konformi mar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (*) u mar-Regolament (UE) 2018/1725. L-iproċessar tad-data huwa stabbilit fid-Direttiva 2011/16/UE bl-għan biss li jservi interess pubbliku ġenerali, jiġifieri l-kwistjonijiet tat-tassazzjoni u l-finijiet tal-għieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, is-salvagwardja tad-dhul mit-taxxa u l-promozzjoni tat-tassazzjoni ġusta, li jsaħħu l-opportunitajiet għall-inkluzjoni soċjali, politika u ekonomika fl-Istati Membri. Għalhekk, fid-Direttiva 2011/16/UE, ir-referenzi għal-liġi rilevanti tal-Unjoni dwar il-protezzjoni tad-data jenhtieg li jiġu aġġornati u estiżi għar-regoli introdotti minn din id-Direttiva. Dan huwa partikolarment importanti għall-fini li tiġi żgurata ċ-ċertezza tad-dritt għall-kontrolluri tad-data u l-proċessuri tad-data skont it-tifsira tar-Regolamenti (UE) 2016/679 u (UE) 2018/1725 filwaqt li tiġi żgurata l-protezzjoni tad-drittijiet tas-soġġetti tad-data.
- (37) Din id-Direttiva tirrispetta d-drittijiet fundamentali u tosserva l-prinċipji rikonoxxuti b'mod partikolari mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea. B'mod partikolari, din id-Direttiva tfittex li tiggarrantixxi rispetttotali għad-dritt tal-protezzjoni tad-data personali u tal-libertà li wiehed imexxi negozju.
- (38) Peress li l-oġġettiv ta' din id-Direttiva, jiġifieri l-kooperazzjoni amministrattiva effiċjenti bejn l-Istati Membri b'kundizzjonijiet kompatibbli mal-funzjonament tajjeb tas-suq intern, ma jstax jinkiseb b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri billi l-għan ta' din id-Direttiva li ttejjeb il-kooperazzjoni bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jirrikjedi regoli uniformi li jistgħu jkunu effettivi f'sitwazzjonijiet transfruntiera, iżda dan jista' pjuttost jintlaħaq ahjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità, kif imnizzel f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li hu mehtieg sabiex jintlaħaq dak l-oġġettiv.
- (39) Għalhekk, jenhtieg li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Id-Direttiva 2011/16/UE hija emendata kif ġej:

(1) l-Artikolu 3, huwa emendat kif ġej:

(a) fil-punt (9), l-ewwel subparagrafu, il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(a) għall-finijiet tal-Artikolu 8(1) u tal-Artikoli 8a sa 8ac, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel lil Stat Membru iehor, minghajr talba minn qabel, b'intervalli regolari stabbiliti minn qabel. Għall-finijiet tal-Artikolu 8(1), ir-referenza għall-informazzjoni disponibbli hija relatata mal-informazzjoni fil-fajls tat-taxxa tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni, li tista' tiġi rkuprata f'konformità mal-proċeduri dwar il-għbir u l-iproċessar tal-informazzjoni f'dak l-Istat Membru;”

(b) fil-punt (9), l-ewwel subparagrafu, il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(c) għall-finijiet tad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva għajr l-Artikolu 8(1) u (3a) u l-Artikoli 8a sa 8ac, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel ipprovduta fil-punti (a) u (b) tal-ewwel subparagrafu ta' dan il-punt.”

(c) fil-punt (9), it-tieni subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Fil-kuntest tal-Artikoli 8(3a), 8(7a), 21(2) u l-Anness IV, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taħt id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness I. Fil-kuntest tal-Artikolu 25(3) u (4), kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taħt id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness I jew V. Fil-kuntest tal-Artikolu 8aa u l-Anness III, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taħt id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness III. Fil-kuntest tal-Artikoli 8acu tal-Anness V, kwalunkwe terminu li jibda b'ittra kapitali għandu jkollu t-tifsira mogħtija skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness V.”

(*) Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-iproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1), b'mod partikolari l-Artikolu 22 tiegħu.

(d) jiddaħhlu l-punti li ġejjin:

- “26. “awditu kongunt” tfisser inkjesta amministrattiva li titwettaq b’mod kongunt mill-awtoritajiet kompetenti ta’ żewġ Stati Membri jew iktar, u marbuta ma’ persuna wahda jew iktar ta’ interess komuni jew komplementari għall-awtoritajiet kompetenti ta’ daww l-Istati Membri;
27. “ksur tad-data” tfisser ksur tas-sigurtà li jwassal għall-qerda, it-telf, l-alterazzjoni jew kwalunkwe incident ta’ aċċess mhux xieraq jew mhux awtorizzat, żvelar jew użu ta’ informazzjoni, inkluż iżda mhux limitat għal data personali trażmessa, maħżuna jew ipproċessata b’xi mod ieħor, bħala r-riżultat ta’ atti illegali intenzjonati, negligenza jew incidenti. Ksur tad-data jista’ jikkonċerna l-kunfidenzjalità, id-disponibbiltà u l-integrità tad-data.”;

(2) jiddaħhal l-Artikolu li ġej:

“Artikolu 5a

Rilevanza prevedibbli

1. Għall-finijiet ta’ talba msemmija fl-Artikolu 5, l-informazzjoni mitluba hija prevedibbilment rilevanti meta fiż-żmien li ssir it-talba l-awtorità rikjedenti tikkunsidra li, f’konformità mad-dritt nazzjonali tagħha, hemm possibbiltà raġonevoli li l-informazzjoni mitluba ser tkun rilevanti għall-kwistjonijiet tat-taxxa ta’ kontribwent wiehed jew iktar, kemm jekk din tkun identifikata b’isimhom jew b’xi mod ieħor, u tkun iġġustifikata għall-finijiet tal-investigazzjoni.

2. Bil-ghan li tintwera r-rilevanza prevedibbli tal-informazzjoni mitluba, l-awtorità rikjedenti għandha tipprovdi mill-inqas l-informazzjoni li ġejja lill-awtorità li ssirilha t-talba:

(a) il-finijiet tat-taxxa li għalihom tintalab l-informazzjoni, u

(b) speċifikazzjoni tal-informazzjoni meħtieġa għall-amministrazzjoni jew l-infurzar tal-liġi nazzjonali tagħha.

3. Fejn talba msemmija fl-Artikolu 5 tkun relatata ma’ grupp ta’ kontribwenti li ma jistgħux jiġu identifikati individwalment, l-awtorità rikjedenti għandha tipprovdi mill-inqas l-informazzjoni li ġejja lill-awtorità li ssirilha t-talba:

(a) deskrizzjoni dettaljata tal-grupp;

(b) spjegazzjoni tal-liġi applikabbli u tal-fatti li abbażi tagħhom hemm raġuni biex wiehed jemmnen li l-kontribwenti fil-grupp ma kkonformawx mal-liġi applikabbli;

(c) spjegazzjoni ta’ kif l-informazzjoni mitluba tgħin fid-determinazzjoni tal-konformità mill-kontribwenti fil-grupp; u

(d) fejn il-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti kienu relatati mal-involviment ta’ parti terza li kkontribwiet b’mod attiv għan-nonkonformità potenzjali tal-kontribwenti fil-grupp mal-liġi applikabbli.”;

(3) fl-Artikolu 6, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“2. It-talba msemmija fl-Artikolu 5 tista’ tinkludi talba motivata biex issir inkjesta amministrattiva. Jekk l-awtorità li ssirilha t-talba tkun tal-fehma li mhi meħtieġa l-ebda inkjesta amministrattiva, din għandha tinforma minnufih lill-awtorità rikjedenti bir-raġunijiet tagħha.”;

(4) fl-Artikolu 7, il-paragrafu 1 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“1. L-awtorità li ssirilha t-talba għandha tipprovdi l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 5 kemm jista’ jkun malajr, u mhux aktar tard minn tliet xhur mid-data tal-irċevuta tat-talba. Madankollu, fejn l-awtorità li ssirilha t-talba ma tkunx f’pożizzjoni twieġeb għat-talba sal-limitu ta’ żmien rilevanti, hija għandha tinforma lill-awtorità rikjedenti immedjatament u fi kwalunkwe każ fi żmien tliet xhur mill-irċevuta tat-talba, bir-raġunijiet għan-nuqqas tagħha li tagħmel hekk, u d-data sa meta hi tqis li tista’ tkun f’pożizzjoni li twieġeb. Il-limitu ta’ żmien ma għandux ikun itwal minn sitt xhur mid-data tal-wasla tat-talba.

Madankollu, fejn l-awtorità li ssirilha t-talba tkun diġà fil-pussess ta’ dik l-informazzjoni, l-informazzjoni għandha tiġi trażmessa fi żmien xahrejn minn dik id-data.”;

(5) fl-Artikolu 7, il-paragrafu 5 huwa mħassar;

(6) l-Artikolu 8 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafi 1 u 2 huma sostitwiti b'dan li ġej:

“1. Permezz ta' skambju awtomatiku, l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru iehor l-informazzjoni kollha disponibbli li tikkonċerna r-residenti ta' dak l-Istat Membru l-iehor, dwar il-kategoriji speċifiċi ta' introjtu u ta' kapital li ġejjin, kif għandhom jinftehemu skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni:

(a) l-introjtu mill-impjegji;

(b) it-tariffi tad-direttur;

(c) il-prodotti tal-assigurazzjoni tal-hajja li mhumiex koperti minn strumenti legali oħra tal-Unjoni dwar l-iskambju ta' informazzjoni u miżuri simili oħra;

(d) il-pensjonijiet;

(e) is-sjieda tal-proprietà immobbli u l-introjtu minnha;

(f) ir-royalties.

Għal perijodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta' Jannar 2024 jew wara, l-Istati Membri għandhom jagħmlu hilitom biex jinkludu n-Numru ta' Identifikazzjoni tat-Taxxa (NIT) tar-residenti mahruġ mill-Istat Membru ta' residenza fil-komunikazzjoni tal-informazzjoni msemmija fl-ewwel subparagrafu.

Kull sena l-Istati Membri għandhom jinfurmaw lill-Kummissjoni dwar mill-inqas żewġ kategoriji ta' introjtu u ta' kapital elenkati fl-ewwel subparagrafu li fir-rigward tagħhom jikkomunikaw informazzjoni li tikkonċerna lil residenti ta' Stat Membru iehor.

2. Qabel l-1 ta' Jannar 2024, l-Istati Membri għandhom jinfurmaw lill-Kummissjoni b'mill-inqas erba' kategoriji elenkati fl-ewwel subparagrafu tal-paragrafu 1 li fir-rigward tagħhom l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru, permezz ta' skambju awtomatiku, għandha tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru iehor l-informazzjoni li tikkonċerna lir-residenti f'dak l-Istat Membru l-iehor. Tali informazzjoni għandha tikkonċerna l-perijodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta' Jannar 2025 jew wara.”;

(b) fil-paragrafu 3, jithassar it-tieni subparagrafu;

(7) l-Artikolu 8a huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 5, il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(a) fir-rigward tal-informazzjoni skambjata skont il-paragrafu 1 – mingħajr dewmien wara li jkunu nharġu, ġew emendati jew iġġedded id-deċiżjonijiet antiċipata transfruntiera jew l-arranġamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, u mhux iktar tard minn tliet xhur wara tmiem nofs is-sena kalendarja li matulha jkunu nharġu, ġew emendati jew iġġedded id-deċiżjonijiet antiċipata transfruntiera jew l-arranġamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;”.

(b) fil-paragrafu 6, il-punt (b) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(b) sommarju tad-deċiżjoni antiċipata transfruntiera jew tal-arranġament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, inkluż deskrizzjoni tal-attivitajiet kummerċjali jew tat-tranzazzjonijiet jew tas-serje ta' tranzazzjonijiet rilevanti u kwalunkwe informazzjoni oħra li tista' tgħin lill-awtorità kompetenti tivvaluta riskju tat-taxxa potenzjali, mingħajr ma twassal għall-iżvelar ta' sigriet kummerċjali, industrijali jew professjonali jew ta' proċess kummerċjali, jew ta' informazzjoni li l-iżvelar tagħha jmur kontra l-ordni pubbliku;”;

(8) jiddaħhal l-Artikolu li ġej:

“Artikolu 8ac

Kamp ta' applikazzjoni u kundizzjonijiet għall-iskambju awtomatiku obligatorju ta' informazzjoni rrapportata mill-Operaturi tal-Pjattaformi

1. Kull Stat Membru għandu jiehu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li l-Operaturi tal-Pjattaforma Rapportanti iwettqu l-proċeduri ta' diligenza dovuta u jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' rapportar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III tal-Anness V. Kull Stat Membru għandu jiżgura wkoll l-implimentazzjoni effettiva ta' tali miżuri, u l-konformità magħhom, f'konformità mat-Taqsima IV tal-Anness V.

2. Skont il-proċeduri ta' diliġenza dovuta u r-rekwiżiti ta' rapportar applikabbli li jinsabu fit-Taqsimit II u III tal-Anness V, l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru, meta jkun sar ir-rapportar f'konformità mal-paragrafu 1, għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, u fil-limitu ta' żmien stabbilit fil-paragrafu 3, tikkomunika lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih ikun residenti l-Bejjieġh Rapportabbli kif iddeterminat skont il-paragrafu D tat-Taqsima II tal-Anness V u, meta l-Bejjieġh Rapportabbli jipprovdi servizzi ta' kiri ta' proprjetà immobbli, fi kwalunkwe każ lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih tkun tinsab il-proprjetà immobbli, l-informazzjoni li ġejja rigward kull Bejjieġh Rapportabbli:

- (a) l-isem, l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat, in-NIT u, fejn rilevanti, in-numru ta' identifikazzjoni individwali allokat skont l-ewwel subparagrafu tal-paragrafu 4 tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll l-isem/ismijiet kummerċjali tal-Pjattaforma/i, li qed jirrapporta dwarhom l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti;
- (b) l-isem u l-kunjom tal-Bejjieġh Rapportabbli li jkun individwu, u l-isem ġuridiku tal-Bejjieġh Rapportabbli li jkun Entità;
- (c) l-Indirizz Primarju;
- (d) kwalunkwe NIT tal-Bejjieġh Rapportabbli, inkluż kull Stat Membru tal-ħruġ, jew, fin-nuqqas ta' NIT, il-post tat-twelid tal-Bejjieġh Rapportabbli li jkun individwu;
- (e) in-numru ta' reġistrazzjoni tan-negozju tal-Bejjieġh Rapportabbli li jkun Entità;
- (f) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-Bejjieġh Rapportabbli, meta jkun disponibbli;
- (g) id-data tat-twelid tal-Bejjieġh Rapportabbli li jkun individwu;
- (h) l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv, sakemm dan ikun disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, u sakemm l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru fejn huwa resident il-Bejjieġh Rapportabbli skont it-tifsira tal-paragrafu D tat-Taqsima II tal-Anness V ma tkunx innotifikat lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha li mhix bihsiebha tuża l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju għal dan l-iskop;
- (i) meta jkun differenti mill-isem tal-Bejjieġh Rapportabbli, minbarra l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, l-isem tad-detentur tal-kont finanzjarju li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv, meta dan ikun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll kwalunkwe informazzjoni oħra ta' identifikazzjoni finanzjarja li tkun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-rigward ta' dak id-detentur tal-kont;
- (j) kull Stat Membru li fih il-Bejjieġh Rapportabbli jkun resident skont il-paragrafu D tat-Taqsima II tal-Anness V;
- (k) il-Korrispettiv totali li thallas jew li ġie kkreditat matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli u n-numru ta' Attivitajiet Rilevanti li fir-rigward tagħhom thallas jew ġie kkreditat il-Korrispettiv;
- (l) kwalunkwe tariffa, kummissjoni jew taxxa f'ras il-ġhajn jew imposta mill-Pjattaforma Rapportanti matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli.

Meta l-Bejjieġh Rapportabbli jipprovdi servizzi ta' kiri ta' proprjetà immobbli, għandha tiġi kkomunikata l-informazzjoni addizzjonali li ġejja:

- (a) l-indirizz ta' kull Proprjetà Elenkata, iddeterminata abbażi tal-proċeduri stabbiliti fil-paragrafu E tat-Taqsima II tal-Anness V u n-numru rispettiv tar-reġistrazzjoni tal-art jew l-ekwivalenti tiegħu skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru fejn il-Proprjetà Elenkata tkun tinsab, meta jkun disponibbli;
- (b) il-Korrispettiv totali li thallas jew li ġie kkreditat matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli u n-numru ta' Attivitajiet Rilevanti previsti fir-rigward ta' kull Proprjetà Elenkata;
- (c) meta jkun disponibbli, in-numru ta' jiem li fihom kull Proprjetà Elenkata nkriet matul il-Perijodu Rapportabbli u t-tip ta' kull Proprjetà Elenkata.

3. Il-komunikazzjoni skont il-paragrafu 2 ta' dan l-Artikolu għandha ssir billi jintuża l-format kompjuterizzat standard imsemmi fl-Artikolu 20(4) fi żmien xahrejn wara tmiem il-Perijodu Rapportabbli li miegħu huma marbuta r-rekwiżiti ta' rapportar applikabbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti. L-ewwel informazzjoni għandha tiġi kkomunikata għall-Perijodi Rapportabbli mill-1 ta' Jannar 2023.

4. Għall-fini tal-konformità mar-rekwiżiti ta' rapportar skont il-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, kull Stat Membru għandu jstabbilixxi r-regoli meħtieġa li jeżiġu li Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I tal-Anness V ikun irreġistrat fl-Unjoni. L-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-reġistrazzjoni għandha talloka numru ta' identifikazzjoni individwali lil tali Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.

L-Istati Membri għandhom jstabbilixxu regoli li skonhom Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jagħzel li jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' Stat Membru wieħed f'konformità mar-regoli stabbiliti fil-paragrafu F tat-Taqsima IV tal-Anness V. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedu li Operatur tal-Pjattaformi ta' Rapportar skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I tal-Anness V, li r-reġistrazzjoni tiegħu tkun giet revokata skont is-subparagrafu F(7) tat-Taqsima IV tal-Anness V, jinghata biss il-permess li jirreġistra mill-ġdid bil-kundizzjoni li jipprova lill-awtoritajiet ta' Stat Membru kkonċernat assigurazzjonijiet xierqa rigward l-impenn tiegħu li jikkonforma mar-rekwiżiti ta' rapportar fi hdan l-Unjoni, inkluż kwalunkwe rekwiżit ta' rapportar mhux issodisfat pendent.

Permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi l-arrangamenti prattici meħtieġa għar-reġistrazzjoni u għall-identifikazzjoni tal-Operaturi ta' Pjattaforma Rapportanti. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

5. Meta Operatur tal-Pjattaformi jitqies bħala Operatur tal-Pjattaformi Eskluż, l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru fejn tkun inghatat id-dimostrazzjoni skont is-subparagrafu A(3) tat-Taqsima I tal-Anness V, għandha tinnotifika lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha b'dan, inkluż kwalunkwe bidla sussegwenti.

6. Sal-31 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi reġistru ċentrali fejn għandha tiġi rreġistrata l-informazzjoni li għandha tiġi notifikata f'konformità mal-paragrafu 5 ta' dan l-Artikolu u kkomunikata f'konformità mas-subparagrafu F(2) tat-Taqsima IV tal-Anness V. Dak ir-reġistru ċentrali għandu jkun disponibbli għall-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha.

7. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, wara talba motivata minn Stat Membru jew fuq inizjattiva tagħha stess, tiddetermina jekk l-informazzjoni li hija meħtieġa li tiġi skambjata awtomatikament skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istat Membru kkonċernat u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni tkunx, skont it-tifsira tas-subparagrafu A(7) tat-Taqsima I tal-Anness V, ekwivalenti għal dik speċifikata fil-paragrafu B tat-Taqsima III tal-Anness V. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

Stat Membru li jitlob il-miżura msemmija fl-ewwel subparagrafu għandu jibgħat talba motivata lill-Kummissjoni.

Jekk il-Kummissjoni tqis li ma għandhiex l-informazzjoni kollha meħtieġa għall-valutazzjoni tat-talba, hija għandha tikkuntattja lill-Istat Membru kkonċernat fi żmien xahrejn minn meta tirċievi t-talba u tispeċifika x'informazzjoni addizzjonali hija meħtieġa. La darba l-Kummissjoni jkollha l-informazzjoni kollha li hi tikkunsidra meħtieġa, hi għandha, fi żmien xahar, tinnotifika lill-Istat Membru rikjedenti u għandha tissottometti l-informazzjoni rilevanti lill-Kumitat imsemmi fl-Artikolu 26(2).

Meta taġixxi fuq l-inizjattiva tagħha stess, il-Kummissjoni għandha tadotta att ta' implimentazzjoni kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu biss wara li Stat Membru jkun ikkonkluda ftehim ta' awtorità kompetenti ma' ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni li jirrikjedi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-bejjieġha li jiksbu introjtu minn attivitajiet iffacilitati mill-Pjattaformi.

Meta tkun qed tiddetermina jekk l-informazzjoni hijiex ekwivalenti skont it-tifsira tal-ewwel subparagrafu fir-rigward ta' Attività Rilevanti, il-Kummissjoni għandha tqis kif xieraq il-punt sa fejn ir-reġim li fuqu hija bbażata din l-informazzjoni jikkorrispondi ma' dak stabbilit fl-Anness V, b'mod partikolari fir-rigward ta':

- (i) id-definizzjonijiet ta' Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, Bejjieġh Rapportabli, Attività Rilevanti;
- (ii) il-proċeduri applikabli għall-fini tal-identifikazzjoni tal-Bejjieġha Rapportabli;
- (iii) ir-rekwiżiti tar-rapportar; u

- (iv) ir-regoli u l-proċeduri amministrattivi li ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni irid ikollhom fis-seħh sabiex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-rekwiziti ta' rapportar stabbiliti f'dak ir-reġim.

L-istess proċedura għandha tapplika għad-determinazzjoni li l-informazzjoni m'għadhiex ekwivalenti.”;

- (9) l-Artikolu 8b huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“1. Fuq bażi annwali, l-Istati Membri għandhom jipprovdu lill-Kummissjoni bl-istatistika dwar il-volum ta' skambji awtomatiċi skont l-Artikoli 8(1), 8(3a), 8aa u 8ac, u bl-informazzjoni dwar il-kostijiet u l-benefiċċji amministrattivi u oħrajn rilevanti relatati mal-iskambji li jkunu saru u ma' kwalunkwe bidla potenzjali, kemm għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa kif ukoll għall-partijiet terzi.”;

- (b) il-paragrafu 2 jithassar;

- (10) L-Artikolu 11 huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“1. Bil-ħsieb li tiġi skambjata l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 1(1), l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru tista' titlob lill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru ieħor biex l-uffiċjali awtorizzati mill-awtorità tal-ewwel Stat Membru u f'konformità mal-arranġamenti proċedurali stabbiliti mill-awtorità ta' Stat Membru ieħor:

- (a) ikunu preżenti fl-uffiċċji li fihom l-awtoritajiet amministrattivi tal-Istat Membru li ssirlu t-talba jaqdu dmirijiethom;
- (b) ikunu preżenti waqt l-inkjesti amministrattivi li jitwettqu fit-territorju tal-Istat Membru li ssirlu t-talba;
- (c) jipparteċipaw fl-inkjesti amministrattivi li jitwettqu mill-Istat Membru li ssirlu t-talba permezz tal-użu ta' mezzi elettronici tal-komunikazzjoni, meta jkun xieraq.

L-awtorità li ssirilha t-talba għandha twieġeb talba f'konformità mal-ewwel subparagrafu fi żmien 60 jum min meta tirċievi t-talba, biex tikkonferma il-qbil tagħha jew biex tikkomunika r-rifjut motivat tagħha lill-awtorità rikjedenti.

Meta l-informazzjoni mitluba tkun tinsab fid-dokumentazzjoni li għaliha jkollhom aċċess l-uffiċjali tal-awtorità li ssirilha t-talba, l-uffiċjali tal-awtorità rikjedenti għandhom jinghataw kopji tagħha.”;

- (b) fil-paragrafu 2, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Meta uffiċjali tal-awtorità rikjedenti jkunu preżenti waqt l-inkjesti amministrattivi, jew jipparteċipaw fl-inkjesti amministrattivi permezz tal-użu ta' mezzi elettronici tal-komunikazzjoni, dawn jistgħu jintervistaw l-individwi u jeżaminaw ir-reġistri soġġetti għall-arranġamenti proċedurali stabbiliti mill-Istat Membru rikjedenti.”;

- (11) fl-Artikolu 12, il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“3. L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru kkonċernat għandha tiddeċiedi jekk tixtieqx tipparteċipa fil-kontrolli simultanji. Għandha tikkonferma l-qbil tagħha jew tikkomunika r-rifjut motivat tagħha lill-awtorità li pproponiet kontroll simultanju fi żmien 60 jum minn meta tirċievi l-proposta.”;

- (12) tiddaħhal it-Taqsima li ġejja:

“taqsima iia

AWDITI KONGUNTI

Artikolu 12a

Awditi kongunti

1. L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru wieħed jew aktar tista' titlob lill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru ieħor (jew Stati Membri oħra) biex twettaq awditu kongunt. L-awtoritajiet kompetenti li ssirilhom it-talba għandhom iwieġbu t-talba għal awditu kongunt fi żmien 60 jum minn meta jirċevuha. L-awtoritajiet kompetenti li ssirilhom it-talba jistgħu jirrifjutaw talba għal awditu kongunt mill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru għal raġunijiet ġustifikati.

2. L-awditu kongunt għandhom jitwettqu b'mod miftiehem minn qabel u kkoordinat, inkluż arrangamenti lingwistiċi, mill-awtoritajiet kompetenti tal-Istat Membru rikjedenti u tal-Istat Membru li ssirlu t-talba, u f'konformità mal-liġijiet u r-rekwiżiti proċedurali tal-Istat Membru fejn isehħu l-attivitajiet ta' awditu kongunt. F'kull Stat Membru fejn isehħu l-attivitajiet ta' awditu kongunt, l-awtorità kompetenti ta' dak l-Istat Membru għandha tahtar rappreżentant responsabbli għas-supervizjoni u l-koordinazzjoni tal-awditu kongunt f'dak l-Istat Membru.

Id-drittijiet u l-obbligi tal-uffiċjali tal-Istati Membri li jipparteċipaw fl-awditu kongunt, meta jkunu preżenti f'attivitajiet imwettqa fi Stat Membru differenti, għandhom jiġu determinati f'konformità mal-liġijiet tal-Istat Membru fejn isehħu l-attivitajiet tal-awditu kongunt. Filwaqt li jikkonformaw mal-liġijiet tal-Istat Membru fejn isehħu l-attivitajiet tal-awditu kongunt, l-uffiċjali ta' Stat Membru ieħor ma għandhom jeżerċitaw l-ebda setgħa li tkun taqbeż il-kamp ta' applikazzjoni tas-setgħat mogħtija lilhom skont il-liġijiet tal-Istat Membru tagħhom.

3. Mingħajr preġudizzju għall-paragrafu 2, Stat Membru fejn isehħu l-attivitajiet ta' awditu kongunt għandu jiehu l-miżuri meħtieġa biex:

- (a) jippermetti li uffiċjali ta' Stati Membri oħra li jipparteċipaw fl-attivitajiet tal-awditu kongunt jintervistaw individwi u jeżaminaw rekords flimkien mal-uffiċjali tal-Istat Membru fejn isehħu l-attivitajiet ta' awditu kongunt, soġġett għall-arrangamenti proċedurali stabbiliti mill-Istat Membru fejn isehħu dawk l-attivitajiet;
- (b) jiżgura li l-evidenza miġbura matul dawn l-attivitajiet tal-awditu kongunt tista' tiġi vvalutata, inkluż dwar l-ammissibbiltà tagħha, taħt l-istess kondizzjonijiet legali bħal fil-każ ta' awditu mwettaq f'dak l-Istat Membru fejn l-uffiċjali ta' dak l-Istat Membru biss jieħdu sehem, inkluż matul kwalunkwe proċess ta' lment, rieżami jew appell; u
- (c) jiżgura li l-persuna/i soġġetta/i għal awditu kongunt jew affettwata/i minnu tgawdi/jgawdu l-istess drittijiet u jkollha/jkollhom l-istess obbligi bħal fil-każ ta' awditu fejn l-uffiċjali ta' dak l-Istat Membru biss jieħdu sehem, inkluż matul kwalunkwe proċess ta' lment, rieżami jew appell.

4. Meta l-awtoritajiet kompetenti ta' żewġ Stati Membri jew iktar iwettqu awditu kongunt, huma għandhom jaqblu dwar il-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti għall-awditu kongunt u jaqblu dwar il-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti għall-awditu kongunt u jaqblu dwar il-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti għall-awditu kongunt. Is-sejbiet tal-awditu kongunt għandhom jiġu inkorporati frapport finali. Kwistjonijiet li jaqblu dwarhom l-awtoritajiet kompetenti għandhom jiġu riflessi fir-rapport finali u jitqiesu fl-istrumenti rilevanti mahruġa mill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri parteċipanti wara dak l-awditu kongunt.

Soġġett għall-ewwel subparagrafu, l-azzjonijiet mill-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru jew minn kwalunkwe uffiċjal tiegħu wara awditu kongunt u kwalunkwe proċess ulterjuri li jseħh f'dak l-Istat Membru, bħal deċiżjoni tal-awtoritajiet tat-taxxa, proċess ta' appell jew soluzzjoni relatata magħha, għandhom isiru f'konformità mal-liġi nazzjonali ta' dak l-Istat Membru.

5. Il-persuna/i awditjata/i għandha/għandhom tiġi/jiġu infurmata/infurmata bl-eżitu tal-awditu kongunt, inkluż b'kopja tar-rapport finali fi żmien 60 jum mill-ħruġ tar-rapport finali.”;

(13) L-Artikolu 16 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“1. L-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri fi kwalunkwe forma skont din id-Direttiva għandha tkun koperta bl-obbligu tas-segretezza uffiċjali u għandha tgawdi mill-protezzjoni mogħtija lil informazzjoni simili skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru li rċeviha. Tali informazzjoni tista' tintuża għall-valutazzjoni, għall-amministrazzjoni u għall-infurzar tal-liġijiet nazzjonali tal-Istati Membri fir-rigward tat-taxxi msemmija fl-Artikolu 2 kif ukoll fir-rigward tal-VAT u taxxi indiretti oħra.”;

(b) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. Bil-permess tal-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni skont din id-Direttiva, u biss sa fejn dan huwa permissibbli skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru tal-awtorità kompetenti li tirċievi l-informazzjoni, l-informazzjoni u d-dokumenti li jaslu skont din id-Direttiva jistgħu jintużaw għal finijiet differenti minn dawk imsemmija fil-paragrafu 1. Tali permess għandu jingħata jekk l-informazzjoni tista' tintuża għal finijiet simili fl-Istat Membru tal-awtorità kompetenti li tikkomunika l-informazzjoni.

L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru tista' tikkomunika lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha lista ta' finijiet li għalihom, f'konformità mal-liġi nazzjonali tagħha, jistgħu jintużaw l-informazzjoni u d-dokumenti, għajr dawk imsemmija fil-paragrafu 1. L-awtorità kompetenti li tirċievi l-informazzjoni u d-dokumenti tista' tuża l-informazzjoni u d-dokumenti li tirċievi mingħajr il-permess imsemmi fl-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu għal kwalunkwe wiehed mill-finijiet elenkati mill-Istat Membru li jikkomunikaha.”;

(14) l-Artikolu 20 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 2, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. Il-formola standard imsemmija fil-paragrafu 1 għandha tinkludi mill-inqas l-informazzjoni li ġejja li trid tiġi pprovduta mill-awtorità rikjedenti:

(a) l-identità tal-persuna li qed tiġi eżaminata jew investigata u, fil-każ ta' talbiet fi grupp kif imsemmi fl-Artikolu 5a(3), deskrizzjoni dettaljata tal-grupp;

(b) il-fini tat-taxxa li għalih tkun qed tintalab l-informazzjoni.”.

(b) il-paragrafi 3 u 4 huma sostitwiti b'dan li ġej:

“3. L-informazzjoni spontanja u l-konferma tal-wasla tagħha skont l-Artikoli 9 u 10 rispettivament, it-talbiet għal notifiki amministrattivi skont l-Artikolu 13, l-informazzjoni dwar il-feedback skont l-Artikolu 14 u l-komunikazzjonijiet skont l-Artikolu 16(2) u (3) u l-Artikolu 24(2) għandhom jintbagħtu permezz tal-formoli standard adottati mill-Kummissjoni f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

4. L-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 u 8ac għandu jsir bl-użu ta' format kompjuterizzat standard bl-għan li jiffaċilita tali skambju awtomatiku, adottat mill-Kummissjoni f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).”;

(15) fl-Artikolu 21, jiddied il-paragrafu li ġej:

“7. Il-Kummissjoni għandha tiżviluppa u tipprovi l-appoġġ tekniku u loġistiku għal interfaċċa ċentrali sigura dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni li permezz tagħha l-Istati Membri jikkomunikaw bl-użu ta' formoli standard skont l-Artikolu 20(1) u (3). L-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha għandu jkollhom aċċess għal dik l-interfaċċa. Għall-fini tal-gbir tal-istatistika, il-Kummissjoni għandu jkollha aċċess għall-informazzjoni dwar l-iskambji rreġistrati fl-interfaċċa u li tista' tiġi estratta b'mod awtomatiku. Il-Kummissjoni għandu jkollha biss aċċess għal data anonima u aggregata. L-aċċess mill-Kummissjoni għandu jkun mingħajr preġudizzju għall-obbligu tal-Istati Membri li jipprovidu l-istatistika dwar l-iskambji tal-informazzjoni f'konformità mal-Artikolu 23(4).

Permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi l-arranġamenti prattici meħtieġa. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).”;

(16) fl-Artikolu 22, il-paragrafu 1a huwa sostitwit b'dan li ġej:

“1a. Għall-fini tal-implimentazzjoni u tal-infurzar tal-liġijiet tal-Istati Membri li jagħtu effett lil din id-Direttiva u sabiex jiġi żgurat il-funzjonament tal-kooperazzjoni amministrattiva li din tistabbilixxi, l-Istati Membri għandhom jipprevedu bil-liġi l-aċċess mill-awtoritajiet tat-taxxa għall-mekkanizmi, għall-proċeduri, għad-dokumenti u għall-informazzjoni msemmija fl-Artikoli 13, 30, 31, 32a u 40 tad-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (*).

(*) Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, li temenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u li tħassar id-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-Kummissjoni 2006/70/KE (ĠU L 141, 5.6.2015, p. 73).”;

(17) fl-Artikolu 23a, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. L-informazzjoni kkomunikata lill-Kummissjoni minn Stat Membru skont l-Artikolu 23, kif ukoll kwalunkwe rapport jew dokument prodotti mill-Kummissjoni permezz tal-użu ta' tali informazzjoni, jistgħu jiġu trażmessi lil Stati Membri oħra. Tali informazzjoni trażmessa għandha tkun koperta bl-obbligu tas-segretezza uffiċjali u għandha tgawdi l-protezzjoni mogħtija għal informazzjoni simili skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru li rċeviha.

Ir-rapporti u d-dokumenti prodotti mill-Kummissjoni, imsemmija fl-ewwel subparagrafu, jistgħu jintużaw mill-Istati Membri biss għal finijiet analitiċi, u ma għandhomx jiġu ppubblikati jew ikunu disponibbli għal ebda persuna jew korp ieħor mingħajr il-qbil espliċitu tal-Kummissjoni.

Minkejja l-ewwel u t-tieni subparagrafi, kull sena l-Kummissjoni tista' tippubblika sommarji anonimizzati tad-data statistika li l-Istati Membri jikkomunikawha f'konformità mal-Artikolu 23(4).";

(18) L-Artikolu 25 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 25

Protezzjoni tad-Data

1. L-iskambju kollu ta' informazzjoni skont din id-Direttiva għandu jkun soġġett għar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (*). Madankollu, għall-fini tal-applikazzjoni korretta ta' din id-Direttiva, l-Istati Membri għandhom jillimitaw il-kamp ta' applikazzjoni tal-obbligi u d-drittijiet previsti fl-Artikolu 13, l-Artikolu 14(1), l-Artikolu 15, tar-Regolament (UE) 2016/679, sa fejn meħtieġ sabiex jiġu salvagwardati l-interessi msemmija fl-Artikolu 23(1)(e) ta' dak ir-Regolament.”

2. Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (**) għandu japplika għal kull proċessar ta' data personali skont din id-Direttiva mill-istituzzjonijiet, il-korpi, l-uffiċċji u l-aġenziji tal-Unjoni. Madankollu, għall-fini tal-applikazzjoni korretta ta' din id-Direttiva, il-kamp ta' applikazzjoni tal-obbligi u d-drittijiet previsti fl-Artikolu 15, l-Artikolu 16(1) u l-Artikoli 17 sa 21, tar-Regolament (UE) 2018/1725, għandu jkun ristrett sa fejn meħtieġ sabiex jiġu salvagwardati l-interessi msemmija fil-punt (c) tal-Artikolu 25(1) ta' dak ir-Regolament.

3. L-Istituzzjonijiet Finanzjarji Rapportanti, l-intermedjarji, l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti u l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri għandhom jiġu kkunsidrati bħala kontrolluri tad-data meta, filwaqt li jaġixxu waħedhom jew flimkien ma' oħrajn, jiddeterminaw il-finijiet u l-mezzi tal-ipproċessar tad-data personali skont it-tifsira tar-Regolament (UE) 2016/679.

4. Minkejja l-paragrafu 1, kull Stat Membru għandu jiżgura li kull Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti jew kull intermedjarju jew kull Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, skont il-każ, fil-ġurisdizzjoni tiegħu:

- (a) jinfurmaw lil kull individwu kkonċernat li l-informazzjoni relatata ma' dak l-individwu ser tingabar u tiġi ttrasferita f'konformità ma' din id-Direttiva; u
- (b) jipprovdu lil kull individwu kkonċernat bl-informazzjoni kollha li l-individwu jkun intitolat li jirċievi mingħand il-kontrollur tad-data fi żmien suffiċjenti biex dak l-individwu jeżerċita d-drittijiet tal-protezzjoni tad-data tiegħu u, f'kull każ, qabel ma tiġi rrapportata l-informazzjoni.

Minkejja l-punt (b) tal-ewwel subparagrafu, kull Stat Membru għandu jstabbilixxi r-regoli li jobbligaw lill-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti jinfurmaw lill-Bejjieġha Rapportabbli dwar il-Korrispettiv irrapportat.

5. L-informazzjoni pproċessata f'konformità ma' din id-Direttiva m'għandhiex tinzamm aktar milli jkun meħtieġ biex jinkisbu l-finijiet ta' din id-Direttiva, u f'kull każ f'konformità mar-regoli domestiċi ta' kull kontrollur tad-data dwar l-istatut tal-limitazzjonijiet.

6. Fejn ikun seħħ ksur tad-data, Stat Membru għandu jirrapporta l-ksur tad-data u kwalunkwe azzjoni ta' rimedju sussegwenti lill-Kummissjoni mingħajr dewmien. Il-Kummissjoni għandha tinforma lill-Istati Membri kollha mingħajr dewmien bil-ksur tad-data li jkun ġie rapportat lilha jew li tkun taf bih u dwar kwalunkwe azzjoni ta' rimedju.

Kull Stat Membru jista' jissospendi l-iskambju ta' informazzjoni lill-Istat(i) Membru/i fejn ikun seħħ il-ksur tad-data billi jinnotifika bil-miktub lill-Kummissjoni u lill-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i). Tali sospensjoni għandu jkollha effett immedjat.

L-Istat(i) Membru/i fejn ikun seħħ il-ksur tad-data għandu/għandhom jinvestiga(w), jikkontrolla(w) u jirrimedja(w) il-ksur tad-data u għandu/għandhom, permezz ta' notifika bil-miktub lill-Kummissjoni, jitlob/jitolbu s-sospensjoni tal-aċċess għan-NKK għall-finijiet ta' din id-Direttiva, jekk il-ksur tad-data ma jkunx jista' jiġi kkontrollat minnufih u b'mod xieraq. Fuq tali talba, il-Kummissjoni għandha tissospendi l-aċċess għan-NKK ta' tali Stat(i) Membru/i għall-finijiet ta' din id-Direttiva.

Malli l-Istat Membru fejn ikun seħħ il-ksur tad-data jirrapporta rimedju għall-ksur tad-data, il-Kummissjoni għandha terġa' tagħti l-aċċess għan-NKK lill-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i) għall-finijiet ta' din id-Direttiva. F'każ li Stat Membru wiehed jew aktar jitolbu lill-Kummissjoni biex jivverifikaw b'mod kongunt jekk ikunx irnexxa r-rimedju għall-ksur tad-data, il-Kummissjoni għandha terġa' tagħti l-aċċess għan-NKK lit-tali Stat(i) Membru/i għall-finijiet ta' din id-Direttiva wara tali verifika.

Meta jseħħ ksur tad-data fid-direttorju ċentrali jew fin-NKK għall-finijiet ta' din id-Direttiva u fejn jistgħu potenzjalment jiġu affettwati l-iskambji tal-Istati Membri permezz tan-NKK, il-Kummissjoni għandha tinforma lill-Istati Membri bil-ksur tad-data u bi kwalunkwe azzjoni ta' rimedju li tkun ittiegħet mingħajr dewmien żejjed. Tali azzjonijiet ta' rimedju jistgħu jinkludu s-sospensjoni tal-aċċess għad-direttorju ċentrali jew għan-NKK għall-finijiet ta' din id-Direttiva sakemm jiġi rimedjat il-ksur tad-data.

7. L-Istati Membri, assistiti mill-Kummissjoni, għandhom jaqblu dwar l-arranġamenti prattiċi meħtieġa għall-implimentazzjoni ta' dan l-Artikolu, inkluż il-proċessi ta' ġestjoni ta' ksur tad-data li jkunu allinjati mal-prattiki tajbin rikonoxxuti internazzjonalment u, fejn xieraq, ftehim kongunt mal-kontrollur tad-data, ftehim bejn il-proċessur tad-data u l-kontrollur tad-data, jew mudelli tagħhom.

- (*) Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1),
- (**) Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

(19) L-Artikolu 25a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 25a

Penali

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali applikabbli għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u li jkkonċernaw l-Artikoli 8aa, 8ab u 8ac, u għandhom jiehdu l-miżuri kollha meħtieġa sabiex jiżguraw li dawn jiġu implimentati. Il-penali previsti għandhom ikunu effettivi, proporzjonati u dissuważivi.”;

(20) Jizdied Anness V, li t-test tiegħu huwa stabbilit fl-Anness ta' din id-Direttiva.

Artikolu 2

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jipubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2022, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva. Huma għandhom jinfurmaw minnufih lill-Kummissjoni b'dan.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2023.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, filhom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Il-metodi biex issir tali referenza għandhom jiġu stabbiliti mill-Istati Membri.

2. B'deroga mill-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jipubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2023, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-punt (1)(d) tal-Artikolu 1 ta' din id-Direttiva fir-rigward tal-punt (26) tal-Artikolu 3 tad-Direttiva 2011/16/UE u tal-punt (12) tal-Artikolu 1 ta' din id-Direttiva fir-rigward tat-Taqsima IIa tad-Direttiva 2011/16/UE. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni b'dan.

L-Istati Membri għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mhux aktar tard mill-1 ta' Jannar 2024.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Il-metodi kif issir dik ir-referenza għandhom jiġu stabbiliti mill-Istati Membri.

3. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tal-liġi nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 3

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-seħh fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

Artikolu 4

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell, it-22 ta' Marzu 2021.

Għall-Kunsill
Il-President
M. do C. ANTUNES

ANNEX

"ANNEX V

PROCEDURI TA' DILIGENZA DOVUTA, REKWIŻITI TA' RAPPORTAR U REGOLI OHRAJN GHALL-OPERATORI TAL-PJATTAFORMI

Dan l-Anness jistabbilixxi l-proċeduri ta' diligenza dovuta, ir-rekwiżiti ta' rapportar u regoli oħrajn li għandhom jiġu applikati mill-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti sabiex l-Istati Membri, permezz ta' skambju awtomatiku, ikunu jistgħu jikkomunikaw l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 8ac ta' din id-Direttiva.

Dan l-Anness jistabbilixxi wkoll ir-regoli u l-proċeduri amministrattivi li l-Istati Membri għandu jkollhom fis-seħh sabiex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-rekwiżiti ta' rapportar stabbiliti fiha u l-konformità magħhom.

TAQSIMA I

TERMINI DEFINITI

It-termini li ġejjin għandhom it-tifsiriet stabbiliti hawn taht:

A. Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti

1. "Pjattaforma" tfisser kwalunkwe software, inkluż sit web jew parti minnu, u applikazzjonijiet, inkluż l-applikazzjonijiet mobbli, aċċessibbli mill-utenti u li jippermettu lill-Bejjiegha jkunu konnessi ma' utenti oħra għall-fini li titwettaq Attività Rilevanti, b'mod dirett jew indirett, għal tali utenti. Din tinkludi wkoll kwalunkwe arrangament għall-gbir u għall-pagament ta' Korrispettiv fir-rigward ta' Attività Rilevanti.

It-terminu "Pjattaforma" ma jinkludix is-software li mingħajr xi intervent ulterjuri għat-twettiq ta' Attività Rilevanti jippermetti xi waħda minn dawn li ġejjin b'mod esklużiv:

- (a) l-ipproċessar ta' pagamenti fir-rigward ta' Attività Rilevanti;
 - (b) l-ejenkar jew ir-reklamar ta' Attività Rilevanti mill-utenti;
 - (c) id-direzzjonar mill-gdid jew it-trasferiment tal-utenti lejn Pjattaforma.
2. "Operatur tal-Pjattaformi" tfisser Entità li tikkuntratta ma' Bejjiegha biex tagħmel disponibbli Pjattaforma shiha jew parti minnha lil tali Bejjiegha.
 3. "Operatur tal-Pjattaformi Eskluż" tfisser Operatur tal-Pjattaformi li jkun wera minn qabel u fuq bazi annwali, għas-sodisfazzjon tal-awtorità kompetenti tal-Istat Membru, li, f'konformità mar-regoli stabbiliti fis-subparagrafi A(1) sa A(3) tat-Taqsima III, l-Operatur tal-Pjattaformi kien ikollu jirrapporta mod ieħor li l-mudell tan-negozju kollu kemm hu ta' dik il-Pjattaforma huwa tali li ma għandux Bejjiegha Rapportabbli.
 4. "Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti" tfisser kwalunkwe Operatur tal-Pjattaformi, għajr Operatur tal-Pjattaformi Eskluż, li jkun fi kwalunkwe waħda mis-sitwazzjonijiet li ġejjin:
 - (a) huwa resident għal finijiet tat-taxxa fi Stat Membru jew, meta tali Operatur tal-Pjattaformi ma jkollux residenza għal finijiet tat-taxxa fi Stat Membru, jissodisfa kwalunkwe waħda mill-kondizzjonijiet li ġejjin:
 - (i) huwa inkorporat skont il-liġijiet ta' Stat Membru;
 - (ii) għandu l-post tal-ġestjoni tiegħu (inkluż il-ġestjoni effettiva) fi Stat Membru;
 - (iii) għandu stabbiliment permanenti fi Stat Membru u mhuwiex Operatur tal-Pjattaformi Kwalifikat Mhux tal-Unjoni;
 - (b) la huwa residenti għal finijiet tat-taxxa, la huwa inkorporat jew ġestit fi Stat Membru, u lanqas ma għandu stabbiliment permanenti fi Stat Membru, iżda jiffaċilita t-twettiq ta' Attività Rilevanti minn Bejjiegha Rapportabbli jew Attività Rilevanti li tinvolvi l-kiri ta' proprjetà immobbli li tinsab fi Stat Membru u mhuwiex Operatur tal-Pjattaformi Kwalifikat Mhux tal-Unjoni.

5. "Operatur tal-Pjattaformi Kwalifikat Mhux tal-Unjoni" tfisser Operatur tal-Pjattaformi li għalih l-Attivitajiet Rilevanti kollha li huwa jiffaċilita huma wkoll Attivitajiet Rilevanti Kwalifikati u li huwa residenti għal finijiet tat-taxxa f'Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni jew, fejn tali Operatur tal-Pjattaformi ma jkollux residenza għal finijiet tat-taxxa f'Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni, jissodisfa kwalunkwe waħda mill-kondizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) huwa inkorporat skont il-liġijiet ta' Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni; jew
 - (b) għandu l-post tal-gestjoni tiegħu (inkluż il-gestjoni effettiva) f'Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni.
6. "Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni" tfisser ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni li jkollha fis-seħh Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi mal-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha li jiġu identifikati bhala ġurisdizzjonijiet rapportabbli f'lista ppubblikata mill-ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni.
7. "Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi" tfisser ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni li jeħtieġ l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni ekwivalenti għal dik speċifikata fil-paragrafu B tat-Taqsima III ta' dan l-Anness kif ikkonfermat minn att ta' implimentazzjoni f'konformità mal-Artikolu 8ac(7).
8. "Attività Rilevanti" tfisser attività li titwettaq għal Korrispettiv u li hija kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin:
 - (a) il-kiri ta' proprjetà immobbli, inkluż kemm proprjetà residenzjali, dik kummerċjali, kif ukoll kwalunkwe proprjetà immobbli oħra u parkeġġ;
 - (b) Servizz Personali;
 - (c) il-bejgħ ta' Ogġetti;
 - (d) il-kiri ta' kwalunkwe modalità tat-trasport.

It-terminu "Attività Rilevanti" ma jinkludix attività li titwettaq minn Bejjiegh li jaġixxi bhala impjegat tal-Operatur tal-Pjattaformi jew ta' Entità relatata tal-Operatur tal-Pjattaformi.
9. "Attivitajiet Rilevanti Kwalifikati" tfisser kwalunkwe Attività Rilevanti koperta mill-iskambju awtomatiku skont Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi.
10. "Korrispettiv" tfisser kull forma ta' kumpens minghajr it-tariffi, il-kummissjonijiet jew it-taxxi li jkun tnaqqsu f'ras il-ghajn jew ġew imposti mill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, li jithallas jew jiġi kkreditat lil Bejjiegh b'rabta ma' Attività Rilevanti, u li l-ammont tiegħu jkun magħruf jew jista' jkun raġonevolment magħruf mill-Operatur tal-Pjattaformi.
11. "Servizz Personali" tfisser servizz li jinvolvi xogħol ibbażat fuq il-ħin jew fuq il-kompiti li jitwettaq minn individwu wiehed jew iktar, li jaġixxi/u b'mod indipendenti jew f'isem Entità, u li jitwettaq fuq talba ta' utent, online jew fizikament offline wara li jkun ġie ffaċilitat permezz ta' Pjattaforma.

B. Bejjiegha Rapportabbli

1. "Bejjiegh" tfisser utent ta' Pjattaforma, li jkun individwu jew Entità, li jkun irregistrat fuq il-Pjattaforma fi kwalunkwe mument matul il-Perijodu Rapportabbli u li jwettaq Attività Rilevanti.
2. "Bejjiegh Attiv" tfisser kwalunkwe Bejjiegh li jew jipprovi Attività Rilevanti matul il-Perijodu Rapportabbli jew li jithallas jew jiġi kkreditat Korrispettiv b'rabta ma' Attività Rilevanti matul il-Perijodu Rapportabbli.
3. "Bejjiegh Rapportabbli" tfisser kwalunkwe Bejjiegh Attiv, għajr Bejjiegh Eskluż, li jkun residenti fi Stat Membru jew li jkun kera proprjetà immobbli li tinsab fi Stat Membru.
4. "Bejjiegh Eskluż" tfisser kwalunkwe Bejjiegh
 - (a) li jkun Entità Governattiva;
 - (b) li jkun Entità li l-istokk tagħha jiġi regolarment innegożjat f'suq tat-titoli stabbilit jew Entità relatata ta' Entità li l-istokk tagħha jiġi regolarment innegożjat f'suq tat-titoli stabbilit;

- (c) li jkun Entità li ghalha l-Operatur tal-Pjattaformi ffaċilita aktar minn 2 000 Attività Rilevanti permezz tal-kiri ta' proprjetà immobbli fir-rigward ta' Elenkar ta' Proprjetà matul il-Perijodu ta' Rapportar; jew
- (d) li ghalih l-Operatur tal-Pjattaformi ffaċilita inqas minn 30 Attività Rilevanti permezz tal-bejgħ ta' Ogġetti u li ghalih l-ammont totali ta' Korrispettiv imhallas jew ikkreditat ma qabizx l-EUR 2 000 matul il-Perijodu ta' Rapportar.

C. Definizzjonijiet oħra

1. "Entità" tfisser persuna ġuridika jew arrangament ġuridiku, bhal korporazzjoni, shubija, trust jew fondazzjoni. Entità hija Entità relatata ta' Entità oħra jekk kwalunkwe Entità tikkontrolla lill-Entità l-oħra, jew iż-żewġ Entitajiet ikunu taħt kontroll komuni. Għal dan l-għan il-kontroll jinkludi sjieda diretta jew indiretta ta' aktar minn 50 % tal-votazzjoni u l-valur f'Entità. F'partecipazzjoni indiretta, l-issodisfar tar-rekwiżit ta' aktar minn 50 % tad-dritt ta' sjieda fil-kapital tal-Entità l-oħra għandu jiġi ddeterminat bil-multiplikazzjoni tar-rati ta' partecipazzjoni fil-livelli suċċessivi. Persuna li jkollha iżjed minn 50 % tad-drittijiet tal-vot għandha titqies li għandha 100 %.
2. "Entità Governattiva" tfisser il-gvern ta' Stat Membru jew ta' ġurisdizzjoni oħra, kwalunkwe suddiviżjoni politika ta' Stat Membru jew ta' ġurisdizzjoni oħra (li tinkludi stat, provinċja, kontea jew municipalitá), jew kwalunkwe aġenzija jew strument bi sjieda totali ta' Stat Membru jew ta' ġurisdizzjoni oħra jew kwalunkwe wiehed jew iktar minn dawn ta' qabel (kull wiehed minnhom ikun "Entità Governattiva").
3. "NIT" tfisser in-Numru ta' Identifikazzjoni tal-Kontribwent, mahruġ minn Stat Membru, jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas ta' Numru ta' Identifikazzjoni tal-Kontribwent.
4. "numru ta' identifikazzjoni tal-VAT" tfisser in-numru uniku li jidentifika persuna taxxabli jew entità ġuridika mhux taxxabli li tkun irregjistrata għal finijiet tat-taxxa fuq il-valur miżjud.
5. "Indirizz Primarju" tfisser l-indirizz li jkun ir-residenza primarja ta' Bejjiegħ li jkun individwu, kif ukoll l-indirizz li jkun l-uffiċċju rregjistrat ta' Bejjiegħ li jkun Entità.
6. "Perijodu Rapportabbli" tfisser is-sena kalendarja li fir-rigward tagħha qed jitlesta r-rapportar skont it-Taqsima III.
7. "Proprjetà Elenkata" tfisser l-unitajiet kollha ta' proprjetà immobbli li jinsabu fl-istess indirizz tat-triq, li jkollhom l-istess sid u li jiġu offruti għall-kiri fuq Pjattaforma mill-istess Bejjiegħ.
8. "Identifikatur tal-Kont Finanzjarju" tfisser in-numru jew ir-referenza ta' identifikazzjoni uniki disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi tal-kont bankarju jew ta' kont ieħor ta' servizzi simili ta' pagament li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv.
9. "Ogġetti" tfisser kwalunkwe proprjetà tangibbli.

TAQSIMA II

PROĊEDURI TAD-DILIGENZA DOVUTA

Il-proċeduri li ġejjin għandhom japplikaw għall-fini tal-identifikazzjoni tal-Bejjiegħa Rapportabbli.

A. Bejjiegħa mhux soġġetti għal riezami

Għall-fini li jiġi ddeterminat jekk Bejjiegħ li jkun Entità jikkwalifikax bhala Bejjiegħ Eskluż deskritt fil-punti (a) u (b) tas-subparagrafu B(4) tat-Taqsima I, Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddependi fuq informazzjoni disponibbli pubblikament jew minn konferma mill-Bejjiegħ li jkun Entità.

Għall-fini li jiġi ddeterminat jekk Bejjiegħ jikkwalifikax bhala Bejjiegħ Eskluż deskritt fil-punti (c) u (d) tas-subparagrafu B(4) tat-Taqsima I, Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddependi fuq ir-rekords disponibbli tiegħu.

B. Ġbir ta' informazzjoni dwar il-Bejjiegħ

1. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiġbor l-informazzjoni li ġejja kollha għal kull Bejjiegħ li jkun individwu u mhux Bejjiegħ Eskluż:
 - (a) l-isem u l-kunjom;
 - (b) l-Indirizz Primarju;
 - (c) kwalunkwe NIT li nħareġ lil dak il-Bejjiegħ, inkluż kull Stat Membru tal-hruġ, u fin-nuqqas ta' NIT, il-post tat-twelid ta' dak il-Bejjiegħ;

- (d) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT ta' dak il-Bejjiegħ, meta jkun disponibbli;
 - (e) id-data tat-twelid.
2. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiġbor l-informazzjoni li ġejja kollha għal kull Bejjiegħ li jkun Entità u mhux Bejjiegħ Eskluż:
- (a) l-isem ġuridiku;
 - (b) l-Indirizz Primarju;
 - (c) kwalunkwe NIT li nhareg lil dak il-Bejjiegħ, inkluż kull Stat Membru tal-hruġ;
 - (d) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT ta' dak il-Bejjiegħ, meta jkun disponibbli;
 - (e) in-numru ta' reġistrazzjoni tan-negozju;
 - (f) l-eżistenza ta' kwalunkwe stabbiliment permanenti li permezz tiegħu jitwettqu Attivitàjiet Rilevanti fl-Unjoni, meta jkun disponibbli, filwaqt li jiġi indikat kull Stat Membru rispettiv, li fih ikun jinsab tali stabbiliment permanenti.
3. Minkejja s-subparagrafi B(1) u (2), l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma għandux ikun meħtieġ jiġbor l-informazzjoni msemmija fil-punti (b) sa (e) tas-subparagrafu B(1) u l-punti (b) sa (f) tas-subparagrafu B(2) meta huwa jiddependi minn konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-Bejjiegħ permezz ta' servizz ta' identifikazzjoni disponibbli permezz ta' Stat Membru jew l-Unjoni biex jaċċerta l-identità u r-residenza għall-finijiet tat-taxxa tal-Bejjiegħ.
4. Minkejja l-punt (c) tas-subparagrafu B(1) u l-punti (c) u (e) tas-subparagrafu B(2), l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma għandux ikun meħtieġ jiġbor l-NIT jew in-numru ta' reġistrazzjoni tan-negozju, skont il-każ, f'ebda waħda mis-sitwazzjonijiet li ġejjin:
- (a) l-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjiegħ ma johroġx NIT jew numru ta' reġistrazzjoni tan-negozju għall-Bejjiegħ;
 - (b) l-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjiegħ ma jirrikjedix il-ġbir tal-NIT li jkun inhareg lill-Bejjiegħ.
- C. Verifika tal-informazzjoni dwar il-Bejjiegħ
1. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiddetermina jekk l-informazzjoni li tkun ingabret skont il-paragrafu A, is-subparagrafu B(1), il-punti (a) sa (e) tas-subparagrafu B(2) u l-paragrafu E hijiex affidabbli, billi juża l-informazzjoni u d-dokumenti kollha disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-reġistri tiegħu, kif ukoll kwalunkwe interfaċċa elettronika li tkun disponibbli minghajr hlas għall-pubbliku permezz ta' Stat Membru jew l-Unjoni, biex jaċċerta l-validità tan-NIT u/jew in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT.
2. Minkejja s-subparagrafu C(1), għat-tlestija tal-proċeduri tad-diligenza dovuta skont is-subparagrafu F(2), l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddetermina jekk l-informazzjoni li tkun ingabret skont il-paragrafu A, is-subparagrafu B(1), il-punti (a) sa (e) tas-subparagrafu B(2) u l-paragrafu E hijiex affidabbli billi juża informazzjoni u dokumenti li jkollu l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-reġistri tiegħu li jistgħu jsiru ftitxijiet elettroniċi fihom.
3. Sabiex jiġi applikat il-punt (b) tas-subparagrafu F(3) u minkejja s-subparagrafi C(1) u C(2), f'istanzi meta l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jkollu hjiel li xi wiehed mill-punti ta' informazzjoni deskritti fil-paragrafu B jew E jaf ma jkunx preċiż, permezz ta' informazzjoni pprovduta mill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru f'talba li tikkonċerna Bejjiegħ speċifiku, huwa għandu jitlob lill-Bejjiegħ jikkoreġi l-punti ta' informazzjoni li jkun instab li ma kinux korretti u jipprovidi dokumenti, data jew informazzjoni ta' sostenn, li jkunu affidabbli u minn sors indipendenti, pereżempju:
- (a) dokument validu ta' identifikazzjoni mahruġ mill-gvern,
 - (b) ċertifikat reċenti tar-residenza għall-finijiet tat-taxxa.
- D. Determinazzjoni tal-Istat(i) Membru/i tar-residenza tal-Bejjiegħ għall-finijiet ta' din id-Direttiva
1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li l-Bejjiegħ ikun resident fl-Istat Membru tal-Indirizz Primarju tal-Bejjiegħ. Meta r-residenza tkun differenti mill-Istat Membru tal-Indirizz Primarju tal-Bejjiegħ, Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li l-Bejjiegħ ikun resident ukoll fl-Istat Membru tal-hruġ tan-NIT. Meta l-Bejjiegħ ikun ipprovduta informazzjoni rigward l-eżistenza ta' stabbiliment permanenti skont il-punt (f) tas-subparagrafu B(2), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li l-Bejjiegħ ikun resident ukoll fl-Istat Membru rispettiv kif speċifikat mill-Bejjiegħ.

2. Minkejja s-subparagrafu D(1), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkunsidra li Bejjiegh ikun resident f'kull Stat Membru kkonfermat minn servizz ta' identifikazzjoni elettronika disponibbli permezz ta' Stat Membru jew tal-Unjoni skont is-subparagrafu B(3).

E. Ġbir ta' informazzjoni dwar proprjetà immobbli mikrija

Meta Bejjiegh ikun involut f'Attività Rilevanti li tinvolvi l-kiri ta' proprjetà immobbli, l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiġbor l-indirizz ta' kull Proprjetà Elenkata u, meta jkun inhareg, in-numru ta' registrazzjoni tal-art rispettiv jew l-ekwivalenti tiegħu skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru fejn ikun jinsab. Meta Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jkun iffacilita aktar minn 2 000 Attività Rilevanti permezz tal-kiri ta' Proprjetà Elenkata għall-istess Bejjiegh li jkun Entità, l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jiġbor dokumenti, data jew informazzjoni ta' sostenn li juru li l-Proprjetà Elenkata hija proprjetà tal-istess sid.

F. Tempestività u validità tal-proċeduri tad-diligenza dovuta

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jlesti l-proċeduri tad-diligenza dovuta stabbiliti fil-paragrafi A sa E sal-31 ta' Diċembru tal-Perijodu Rapportabbli.

2. Minkejja s-subparagrafu F(1), għall-Bejjiegha li jkunu diġà rreġistrati fil-Pjattaforma mill-1 ta' Jannar 2023 jew mid-data meta Entità ssir Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, huwa meħtieġ li l-proċeduri tad-diligenza dovuta stabbiliti fil-paragrafi A sa E jitlestew sal-31 ta' Diċembru tat-tieni Perijodu Rapportabbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.

3. Minkejja s-subparagrafu F(1), Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddependi fuq il-proċeduri tad-diligenza dovuta li jkunu twettqu fir-rigward ta' Perijodi Rapportabbli preċedenti, dment li:

(a) l-informazzjoni dwar il-Bejjiegh meħtieġa fis-subparagrafi B(1) u B(2) tkun ingabret u giet ivverifikata jew ikkonfermata fl-aħħar 36 xahar; u

(b) l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma jkollux hjiel li l-informazzjoni li tkun ingabret skont il-paragrafi A, B u E hija inaffidabbli jew mhux korretta jew ma baqgħetx affidabbli jew korretta.

G. Applikazzjoni tal-proċeduri tad-diligenza dovuta għal Bejjiegha Attivi biss

Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jagħżel li jlesti l-proċeduri tad-diligenza dovuta skont il-paragrafi A sa F fir-rigward tal-Bejjiegha Attivi biss.

H. Tlestija tal-proċeduri tad-diligenza dovuta minn partijiet terzi

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti jista' jiddependi fuq fornitur ta' servizz li jkun parti terza biex jissodisfa l-obbligi tad-diligenza dovuta stabbiliti f'din it-Taqsima, iżda dawn l-obbligi għandhom jibqgħu r-responsabbiltà tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.

2. Meta Operatur tal-Pjattaformi jissodisfa l-obbligi tad-diligenza dovuta għal Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-rigward tal-istess Pjattaforma skont is-subparagrafu H(1), tali Operatur tal-Pjattaformi għandu jwettaq il-proċeduri tad-diligenza dovuta skont ir-regoli stabbiliti f'din it-Taqsima. L-obbligi tad-diligenza dovuta għandhom jibqgħu r-responsabbiltà tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.

TAQSIMA III

REKWIŻITI TAR-RAPPORTAR

A. Żmien u modalità tar-rapportar

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (a) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I għandu jirrapporta lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru ddeterminat f'konformità mal-punt (a) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward tal-Perijodu Rapportabbli mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena wara s-sena kalendarja li fiha l-Bejjiegh jiġi identifikat bħala Bejjiegh Rapportabbli. Fejn ikun hemm aktar minn Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti wiehed, kwalunkwe wiehed minn dawk l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jkun eżentat milli jirrapporta l-informazzjoni jekk ikollu prova, f'konformità mal-liġi nazzjonali, li l-istess informazzjoni tkun giet irrapportata minn Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ieħor.

2. Jekk Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (a) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I jissodisfa kwalunkwe waħda mill-kondizzjonijiet elenkati fih fiktur minn Stat Membru wiehed, huwa għandu jagħzel wiehed minn dawk l-Istati Membri li fih huwa ikun ser jissodisfa r-rewżiti tar-rapportar stabbiliti f'din it-Taqsima. Tali Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jirrapporta l-informazzjoni elenkata fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward tal-Perijodu Rapportabbli lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru magħżul, peress li dan jiġi ddeterminat f'konformità mas-subparagrafu E tat-Taqsima IV, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja li fiha l-Bejjiegh jiġi identifikat bħala Bejjiegh Rapportabbli. Fejn ikun hemm aktar minn Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti wiehed, kwalunkwe wiehed minn dawn l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jkun eżentat milli jirrapporta l-informazzjoni jekk ikollu prova, f'konformità mal-liġi nazzjonali, li l-istess informazzjoni tkun giet irrapportata minn Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ieħor fi Stat Membru ieħor.
3. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I għandu jirrapporta l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward tal-Perijodu Rapportabbli lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-reġistrazzjoni, peress li dan jiġi ddeterminat f'konformità mas-subparagrafu F(1) tat-Taqsima IV, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja li fiha l-Bejjiegh jiġi identifikat bħala Bejjiegh Rapportabbli.
4. Minkejja s-subparagrafu A(3) ta' din it-Taqsima, Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I ma għandux ikun meħtieġ jipprovi l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward ta' Attivitàjiet Rilevanti Kwalifikati, koperti minn Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi, li diġà jipprevedi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni ekwivalenti ma' Stat Membru dwar Bejjiegha Rapportabbli residenti f'dak l-Istat Membru.
5. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jipprovi wkoll l-informazzjoni relatata stabbilita fis-subparagrafi B(2) u B(3) lill-Bejjiegh Rapportabbli, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja li fiha l-Bejjiegh jiġi identifikat bħala Bejjiegh Rapportabbli.
6. L-informazzjoni rigward il-Korrispettiv li jithallas jew li jiġi kkreditat f'munita ta' kors legali għandha tiġi rrapportata bil-munita li thallas jew li gie kkreditat biha. F'każ li l-Korrispettiv thallas jew gie kkreditat f'forma differenti minn munita ta' kors legali, dan għandu jiġi rrapportat bil-munita lokali, ikkonvertita jew iwwalutata b'mod li jiġi ddeterminat b'mod konsistenti mill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.
7. L-informazzjoni dwar il-Korrispettiv u ammonti oħra għandha tiġi rrapportata fir-rigward tat-trimestru tal-Perijodu Rapportabbli li fih thallas jew gie kkreditat il-Korrispettiv.

B. Informazzjoni li trid tiġi rrapportata

Kull Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jirrapporta l-informazzjoni li ġejja:

1. L-isem, l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat, in-NIT u, fejn rilevanti, in-numru ta' identifikazzjoni individwali, allokat skont is-subparagrafu F(4) tat-Taqsima IV tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll l-isem/ismijiet kummerċjali tal-Pjattaforma/i, li qed jirrapporta dwarhom l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti.
2. Fir-rigward ta' kull Bejjiegh Rapportabbli li wettaq Attività Rilevanti, għajr il-kiri ta' proprjetà immobbli:
 - (a) il-punti ta' informazzjoni li jeħtieġ jingabru skont il-paragrafu B tat-Taqsima II;
 - (b) l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, meta dan ikun disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, u meta l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjiegh Rapportabbli, skont it-tifsira tal-paragrafu D tat-Taqsima II, ma tkunx harġet pubblikazzjoni li mhix bihsiebha tuża l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju għal dan l-iskop;
 - (c) meta jkun differenti mill-isem tal-Bejjiegh Rapportabbli, minbarra l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, l-isem tad-detentur tal-kont finanzjarju li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv, meta dan ikun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti, kif ukoll kwalunkwe informazzjoni oħra ta' identifikazzjoni finanzjarja li tkun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti fir-rigward ta' dak id-detentur tal-kont;
 - (d) kull Stat Membru li fih il-Bejjiegh Rapportabbli jkun residenti għall-finijiet ta' din id-Direttiva kif iddeterminat skont il-paragrafu D tat-Taqsima II;

- (e) il-Korrispettiv totali li thallas jew li ġie kkreditat matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli u n-numru ta' Attivitàjiet Rilevanti li fir-rigward tagħhom thallas jew ġie kkreditat il-Korrispettiv;
 - (f) kwalunkwe tariffa, kummissjoni jew taxxa li tinzamm f'ras il-ghajn jew li tiġi imposta mill-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli.
3. Fir-rigward ta' kull Bejjieġh Rapportabbli li wettaq Attività Rilevanti li tinvolvi l-kiri ta' proprjetà immobbli:
- (a) il-punti ta' informazzjoni li jehtieġ jingabru skont il-paragrafu B tat-Taqsima II;
 - (b) l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, meta dan ikun disponibbli għall-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti, u meta l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-residenza tal-Bejjieġh Rapportabbli, skont it-tifsira tal-paragrafu D tat-Taqsima II, ma tkunx harġet pubblikazzjoni li mhix bihsiebha tuża l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju għal dan l-iskop;
 - (c) meta jkun differenti mill-isem tal-Bejjieġh Rapportabbli, minbarra l-Identifikatur tal-Kont Finanzjarju, l-isem tad-detentur tal-kont finanzjarju li fih jithallas jew jiġi kkreditat il-Korrispettiv, meta dan ikun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti, kif ukoll kwalunkwe informazzjoni oħra ta' identifikazzjoni finanzjarja li tkun disponibbli għand l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti fir-rigward tad-detentur tal-kont;
 - (d) kull Stat Membru li fih il-Bejjieġh Rapportabbli jkun residenti għall-finijiet ta' din id-Direttiva kif iddeterminat skont is-subparagrafu D tat-Taqsima II;
 - (e) l-indirizz ta' kull Proprjetà Elenkata, iddeterminata abbażi tal-proċeduri stabbiliti fil-paragrafu E tat-Taqsima II, u n-numru rispettiv tar-reġistrazzjoni tal-art jew l-ekwivalenti tiegħu skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru fejn il-Proprjetà Elenkata tkun tinsab, meta jkun disponibbli;
 - (f) il-Korrispettiv totali li thallas jew li ġie kkreditat matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli u n-numru ta' Attivitàjiet Rilevanti previsti fir-rigward ta' kull Proprjetà Elenkata;
 - (g) kwalunkwe tariffa, kummissjoni jew taxxa li tinzamm f'ras il-ghajn jew li tiġi imposta mill-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti matul kull trimestru tal-Perijodu Rapportabbli;
 - (h) meta jkun disponibbli, in-numru ta' jiem li fihom kull Proprjetà Elenkata nkriet matul il-Perijodu Rapportabbli u t-tip ta' kull Proprjetà Elenkata.

TAQSIMA IV

IMPLIMENTAZZJONI EFFETTIVA

Skont l-Artikolu 8ac, l-Istati Membri għandu jkollhom fis-seħh regoli u proċeduri amministrattivi biex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-rekwiżiti ta' rapportar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III ta' dan l-Anness, u l-konformità magħhom.

- A. Regoli għall-infurzar tar-rekwiżiti tal-ġbir u tal-verifika stabbiliti fit-Taqsima II
1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jitolbu lill-Operaturi tal-Pjattaforma Rapportanti jinforzaw ir-rekwiżiti tal-ġbir u tal-verifika skont it-Taqsima II fir-rigward tal-Bejjieġha tagħhom.
 2. Meta Bejjieġh ma jipprovdux l-informazzjoni meħtieġa skont it-Taqsima II wara żewġ tfakkiriet wara t-talba inizjali mill-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti, iżda mhux qabel l-iskadenza ta' 60 jum, l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti għandu jagħlaq il-kont tal-Bejjieġh u ma jhallix lill-Bejjieġh jerga' jirreġistra fuq il-Pjattaforma jew iżomm il-pagament tal-Korrispettiv lill-Bejjieġh sakemm il-Bejjieġh ma jipprovdux l-informazzjoni mitluba.
- B. Regoli li jitolbu lill-Operaturi tal-Pjattaforma Rapportanti jzommu registri tal-passi li ttieħdu u ta' kwalunkwe informazzjoni li jkunu użaw għat-twettiq tal-proċeduri tad-diligenza dovuta u tar-rekwiżiti tar-rapportar, u jieħdu miżuri adegwati biex jiksbu dawk ir-registri.
1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jitolbu lill-Operaturi tal-Pjattaforma Rapportanti jzommu registri tal-passi li jkunu ttieħdu u ta' kwalunkwe informazzjoni li jkunu użaw għat-twettiq tal-proċeduri tad-diligenza dovuta u tar-rekwiżiti tar-rapportar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III. Tali registri għandhom jibqgħu disponibbli għal perijodu twil biżżejjed u fi kwalunkwe każ għal perijodu ta' mhux inqas minn hames snin iżda mhux iktar minn għaxar snin wara tmiem il-Perijodu Rapportabbli li jkunu relatati miegħu.

2. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa, inkluż il-possibbiltà li jindirizzaw ordni għar-rapportar lill-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti, biex jiżguraw li l-informazzjoni kollha meħtieġa tiġi rrapportata lill-awtorità kompetenti sabiex din tal-aħħar tkun tista' tissodisfa l-obbligu li tikkomunika l-informazzjoni f'konformità mal-Artikolu 8ac(2).

C. Proċeduri amministrattivi biex tiġi vverifikata l-konformità tal-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti mal-proċeduri tad-diligenza dovuta u mar-rekwiżiti tar-rapportar.

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu proċeduri amministrattivi biex jivverifikaw il-konformità tal-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti mal-proċeduri tad-diligenza dovuta u mar-rekwiżiti tar-rapportar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III.

D. Proċeduri amministrattivi biex jerga' jkun hemm kuntatt mal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti meta tiġi rrapportata informazzjoni mhux kompluta jew mhux preċiża

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu proċeduri biex jerga' jkun hemm kuntatt mal-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti meta l-informazzjoni rrapportata ma tkunx kompluta jew preċiża.

E. Proċedura amministrattiva biex jintgħażel Stat Membru wiehed li fih isir ir-rapportar

Jekk Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (a) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I jissodisfa kwalunkwe waħda mill-kondizzjonijiet elenkati fih f'aktar minn Stat Membru wiehed, huwa għandu jagħżel wiehed minn dawn l-Istati Membri biex jissodisfa r-rekwiżiti tar-rapportar tiegħu skont it-Taqsima III. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jinnotifika lill-awtoritajiet kompetenti kollha ta' dawk l-Istati Membri bl-għażla tiegħu.

F. Proċedura amministrattiva għal reġistrazzjoni unika ta' Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti

1. Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I ta' dan l-Anness għandu jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru skont l-Artikolu 8ac(4) meta jibda l-attività tiegħu bħala Operatur tal-Pjattaformi.

2. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jikkomunika l-informazzjoni li ġejja lill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika tiegħu:

(a) l-isem;

(b) l-indirizz postali;

(c) l-indirizzi elettronici, inkluż is-siti web;

(d) kwalunkwe NIT li jkun inhareġ lill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti;

(e) dikjarazzjoni li tinkludi informazzjoni dwar l-identifikazzjoni ta' dak l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għall-finijiet tal-VAT fl-Unjoni, skont it-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsimiet 2 u 3 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE (*);

(f) l-Istati Membri li fihom il-Bejjiegha Rapportabbli huma residenti skont it-tifsira tal-paragrafu D tat-Taqsima II.

3. L-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti għandu jinnotifika lill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika bi kwalunkwe bidla fl-informazzjoni pprovduta skont is-subparagrafu F(2).

4. L-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika għandu jalloka numru ta' identifikazzjoni individwali lill-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti u għandu jinnotifikah lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha b'mezzi elettronici.

5. L-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika għandu jitlob lill-Kummissjoni biex tħassar Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti mir-reġistru ċentrali fil-kazijiet li ġejjin:

(a) l-Operatur tal-Pjattaformi jinnotifika lil dak l-Istat Membru li ma għadux iwettaq xi attività bħala Operatur tal-Pjattaformi;

(b) fin-nuqqas ta' notifika skont il-punt (a), ikun hemm raġunijiet biex wiehed jassumi li l-attività ta' Operatur tal-Pjattaformi tkun waqfet;

(c) l-Operatur tal-Pjattaformi ma għadux jissodisfa l-kondizzjonijiet stabbiliti fil-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I;

(d) l-Istat Membru rrevoka r-reġistrazzjoni mal-awtorità kompetenti tiegħu skont is-subparagrafu F(7).

6. Kull Stat Membru għandu jinnotifika minnufih lill-Kummissjoni bi kwalunkwe Operatur tal-Pjattaformi skont it-tifsira tal-punt (b) tas-subparagrafu A(4) tat-Taqsima I li jibda l-attività tiegħu bhala Operatur tal-Pjattaformi filwaqt li jonqos milli jirreġistra lill-nifsu skont dan il-paragrafu.

Meta Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma jikkonformax mal-obbligu li jirreġistra jew fejn ir-reġistrazzjoni tiegħu tkun giet revokata f'konformità mas-subparagrafu F(7) ta' din it-Taqsima, l-Istati Membri għandhom, mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 25a, jiehu miżuri effettivi, proporzjonati u dissważivi biex jinforzaw il-konformità fil-ġurisdizzjoni tagħhom. L-għażla ta' tali miżuri għandha tibqa' fid-diskrezzjoni tal-Istati Membri. L-Istati Membri għandhom ukoll jagħmlu hilitom biex jikkoordinaw l-azzjonijiet tagħhom immirati biex isahħu l-konformità, li bhala l-aħħar soluzzjoni jinkludu l-possibbiltà li l-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma jithallix jopera fl-Unjoni.

7. Meta Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti ma jikkonformax mal-obbligu li jirrapporta f'konformità mas-subparagrafu A(3) tat-Taqsima III ta' dan l-Anness wara żewġ tfakkiriet mill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika, l-Istat Membru għandu, mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 25a, jiehu l-miżuri meħtieġa biex jirrevoka r-reġistrazzjoni tal-Operatur tal-Pjattaformi Rapportanti li tkun saret skont l-Artikolu 8ac(4). Ir-reġistrazzjoni għandha tiġi rrevokata mhux aktar tard minn wara l-iskadenza ta' 90 jum iżda mhux qabel l-iskadenza ta' 30 jum wara t-tieni tfakkira.

(*) Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1)."