

ZAŁOŻENIA KIEROWANE DO POSIADACZY PLATFORM CYFROWYCH

PREKONSULTACJE SPOŁECZNE

Rozdział 1

SŁOWNICZEK POJĘĆ

1. **aktywny sprzedawca** - sprzedawca, który albo wykonuje stosowną czynność w okresie sprawozdawczym, albo na rzecz którego wpłacane lub uznawane jest wynagrodzenie w związku ze stosowną czynnością w tym okresie sprawozdawczym;
2. **główny adres** - adres, który jest adresem głównego miejsca pobytu sprzedawcy będącego osobą fizyczną, a także adres, który jest adresem siedziby sprzedawcy będącego podmiotem;
3. **grupa obiektów najmu** - wszystkie jednostki nieruchomości znajdujące się pod tym samym adresem ulicy, które są własnością tej samej osoby i które są oferowane do najmu na platformie przez tego samego sprzedawcę;
4. **identyfikator rachunku finansowego** - dostępny dla operatora platformy niepowtarzalny numer identyfikacyjny lub niepowtarzalne informacje referencyjne rachunku bankowego, lub rachunku innych podobnych usług płatniczych, na który wpłaca się lub na którym uznaje się wynagrodzenie;
5. **kwalfikowana jurysdykcja spoza UE** - jurysdykcja spoza UE, która zawarła skuteczną kwalifikującą umowę między właściwymi organami z właściwymi organami wszystkich państw członkowskich, które zostały wskazane jako jurysdykcje raportowane w wykazie opublikowanym przez jurysdykcję spoza UE;
6. **kwalfikowany operator platformy spoza UE** - operator platformy, w odniesieniu do którego wszystkie stosowne czynności, które on ułatwia, są kwalfikowanymi stosownymi czynnościami oraz
 - a) który jest rezydentem do celów podatkowych w kwalfikowanej jurysdykcji spoza UE, lub
 - b) jest zarejestrowany na mocy przepisów kwalfikowanej jurysdykcji spoza UE, lub

- c) posiada zagraniczny zakład w kwalifikowanej jurysdykcji spoza UE;
7. **kwalifikowane stosowne czynności** - wszelkie stosowne czynności objęte automatyczną wymianą na podstawie skutecznej kwalifikującej umowy między właściwymi organami;
8. **NIP** - numer identyfikacyjny podatnika lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru, stosowany przez państwo rezydencji do identyfikacji osoby fizycznej lub podmiotu w celach podatkowych, w tym numer identyfikacji podatkowej (NIP) lub numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL);
9. **numer identyfikacyjny VAT** - niepowtarzalny numer, przy pomocy którego dokonuje się identyfikacji podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, która jest zarejestrowana do celów podatku od wartości dodanej;
10. **okres sprawozdawczy** - rok kalendarzowy, w odniesieniu za który przekazywana jest informacja o sprzedawcach;
11. **operator platformy** - każdy podmiot, który zawiera umowy ze sprzedawcami w celu udostępnienia im całej platformy lub jej części;
12. **państwo członkowskie** - państwo członkowskie Unii Europejskiej;
13. **państwo uczestniczące** oznacza:
- a) inne państwo członkowskie,
- b) państwo lub terytorium, będące kwalifikowaną jurysdykcją spoza UE,
- c) państwo lub terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła porozumienie stanowiące podstawę automatycznej wymiany informacji o sprzedawcach, a niebędące kwalifikowaną jurysdykcją spoza UE;
14. **platforma** - każde oprogramowanie, w tym strona internetowa lub jej część, oraz wszelkie aplikacje, w tym aplikacje mobilne, które są dostępne dla użytkowników i które umożliwiają sprzedawcom łączność z innymi użytkownikami w celu wykonywania, bezpośrednio lub pośrednio, stosownej czynności na rzecz tych użytkowników; określenie to obejmuje również wszelkie ustalenia dotyczące poboru i zapłaty wynagrodzenia z tytułu stosownej czynności; określenie platforma nie obejmuje oprogramowania, które bez żadnej

ingerencji w wykonywanie stosownej czynności umożliwia wyłącznie wykonywanie jednej z poniższych czynności:

- a) przetwarzanie płatności w odniesieniu do stosownej czynności,
- b) wystawianie przez użytkowników ofert lub reklamowanie przez nich stosownej czynności,
- c) przekierowywanie lub przenoszenie użytkowników na platformę;

15. **podmiot** - osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej lub porozumienie prawne, w szczególności takie jak trust; podmiot jest podmiotem powiązany innego podmiotu, jeżeli jeden z podmiotów kontroluje drugi podmiot lub obydwa podmioty pozostają pod wspólną kontrolą. W tym celu kontrola obejmuje bezpośrednią lub pośrednią własność ponad 50 % głosów i wartości w danym podmiocie; w przypadku udziału pośredniego spełnienie wymogów posiadania ponad 50 % prawa własności w kapitale drugiego podmiotu ustala się, mnożąc wysokości udziału na kolejnych poziomach; uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50 % praw głosu posiada 100 % tych praw;

16. **podmiot rządowy** - rząd państwa uczestniczącego lub innej jurysdykcji, wszelkie jednostki terytorialne niższego szczebla państwa uczestniczącego lub innej jurysdykcji (które obejmują w szczególności stan, prowincje, okręgi lub gminy) lub każdą agencję lub instytucję państwa uczestniczącego, lub innej jurysdykcji będące w całości własnością danego państwa, lub jurysdykcji, lub którychkolwiek z wyżej wymienionych jednostek;

17. **raportujący operator platformy** - operator platformy, który nie jest wyłączonym operatorem platformy, a który:

- a) jest rezydentem do celów podatkowych, lub
- b) jest zarejestrowany w państwie członkowskim na mocy przepisów prawa państwa członkowskiego, lub
- c) posiada swoje miejsce zarządu (w tym faktyczny zarząd) w państwie członkowskim, lub

- d) posiada stały zagraniczny zakład w państwie członkowskim i nie jest kwalifikowanym operatorem platformy spoza UE, lub
- e) umożliwia wykonywanie stosownej czynności przez sprzedawców podlegających raportowaniu i nie jest kwalifikowanym operatorem platformy spoza UE, lub
- f) umożliwia wykonywanie stosownej czynności odnoszącej się do najmu nieruchomości znajdującej się na terytorium państwa członkowskiego, i nie jest kwalifikowanym operatorem platformy spoza UE;
18. **skuteczna kwalifikująca umowa między właściwymi organami** - umowa między właściwymi organami państwa członkowskiego a jurysdykcją spoza UE, która wymaga automatycznej wymiany informacji równoważnych informacji o sprzedawcach;
19. **sprzedawca** - użytkownik platformy będący albo osobą fizyczną, albo podmiotem, który to użytkownik w każdym momencie okresu sprawozdawczego jest zarejestrowany na platformie i wykonuje stosowne czynności;
20. **sprzedawca podlegający raportowaniu** - aktywny sprzedawca niebędący wyłączonym sprzedawcą, który jest rezydentem w państwie uczestniczącym lub który wynajął nieruchomość znajdującą się w państwie uczestniczącym;
21. **stosowna czynność** - jedna z poniższych czynności wykonywanych za wynagrodzeniem:
- a) najem nieruchomości lub miejsc parkingowych,
 - b) usługa świadczona osobiście,
 - c) sprzedaż towarów,
 - d) najem środka transportu;
22. **towary** - rzeczowe aktywa trwałe;
23. **usługa świadczona osobiście** - usługa obejmująca pracę wykonywaną na czas lub w trybie zadaniowym przez osobę fizyczną działającą albo niezależnie, albo w imieniu podmiotu, która to praca jest wykonywana na żądanie użytkownika online albo fizycznie offline po ułatwieniu jej za pośrednictwem platformy;

24. **wyłączony sprzedawca** - sprzedawca:

a) będący podmiotem rządowym, lub

b) będący podmiotem, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na regulowanym rynku papierów wartościowych lub podmiotem powiązany podmiotu, którego akcje są przedmiotem regularnego obrotu na regulowanym rynku papierów wartościowych, lub

c) będący podmiotem, któremu operator platformy ułatwił ponad 2 000 stosownych czynności w typie najmu nieruchomości w odniesieniu do grupy obiektów najmu w okresie sprawozdawczym, lub

d) któremu operator platformy ułatwił mniej niż 30 stosownych czynności w typie sprzedaży towarów i w przypadku którego łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane na jego rzecz nie przekroczyło 2 000 EUR w okresie sprawozdawczym, lub

e) który jest pracownikiem raportującego operatora platformy lub podmiotu z nim powiązanego i wykonuje stosowną czynność na rzecz swojego pracodawcy;

25. **wyłączony operator platformy** - operator platformy, który wykazuje co roku właściwemu organowi, że jego model biznesowy jest taki, że nie obejmuje on sprzedawców podlegających raportowaniu;

26. **wynagrodzenie** - wynagrodzenie, w każdej formie, pomniejszone o wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy, wpłaconą lub uznaną na rzecz sprzedawcy w związku ze stosowną czynnością, przy czym kwota tego wynagrodzenia jest znana operatorowi platformy lub operator platformy może się w rozsądny sposób dowiedzieć, ile taka kwota wynosi.

Rozdział 2

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE

I. 1. Raportujący operator platformy przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o sprzedawcach podlegających raportowaniu za okres sprawozdawczy, zwaną dalej "*informacją o sprzedawcach*", do dnia 31 stycznia roku następującego po roku

kalendarzowym, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu:

1. utworzoną na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
2. za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 17 lutego 2005r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 346, 568, 695, 1517 i 2320), którego adres jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

II. 1. Informacja o sprzedawcach zawiera dane identyfikujące raportującego operatora platformy:

1. nazwę i adres siedziby;
2. NIP oraz w stosownych przypadkach, indywidualny numer platformy;
3. nazwę platformy lub platform w odniesieniu do których raportujący operator platformy przekazuje informacje o sprzedawcach.

II. 2. Informacja o sprzedawcach zawiera w stosunku do każdego sprzedawcy podlegającemu raportowaniu:

1. w przypadku osób fizycznych:
 - a) imię i nazwisko,
 - b) główny adres,
 - c) każdy NIP wydany sprzedawcy, w tym każde państwo uczestniczące wydania, lub w przypadku braku NIP, miejsce urodzenia tego sprzedawcy,
 - d) numer identyfikacyjny VAT sprzedawcy, jeżeli jest dostępny,
 - e) datę urodzenia,
2. w przypadku podmiotów,

- a) nazwę,
 - b) główny adres,
 - c) każdy NIP wydany temu sprzedawcy, w tym każde państwo uczestniczące wydania,
 - d) numer identyfikacyjny VAT tego sprzedawcy, jeżeli jest dostępny,
 - e) numer w rejestrze gospodarczym,
 - f) informacje o istnieniu ewentualnego stałego zakładu, za pośrednictwem którego wykonywane są w UE stosowne czynności, jeżeli taki zakład istnieje, ze wskazaniem każdego odnośnego państwa członkowskiego, w którym znajduje się taki stały zakład;
3. w przypadku zarówno osób fizycznych jak i podmiotów:
- a) identyfikator rachunku finansowego, jeżeli jest on dostępny dla raportującego operatora platformy i jeżeli właściwy organ państwa uczestniczącego, którego rezydentem jest sprzedawca podlegający raportowaniu, nie ogłosił publicznie, że nie zamierza korzystać z identyfikatora rachunku finansowego,
 - b) jeżeli imię i nazwisko lub nazwa sprzedawcy są inne niż osoby lub podmiotu kojarzonych z identyfikatorem rachunku finansowego – oprócz identyfikatora rachunku finansowego – imię i nazwisko lub nazwę osoby kojarzonej z identyfikatorem rachunku finansowego, na który wpłacane jest wynagrodzenie lub na poczet którego jest ono uznawane, w zakresie dostępnym dla raportującego operatora platformy, a także wszelkie inne informacje finansowe umożliwiające identyfikację dostępne dla raportującego operatora platformy w odniesieniu do osoby kojarzonej z tym identyfikatorem,
 - c) państwo uczestniczące rezydencji sprzedawcy podlegającego raportowaniu,
 - d) łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w ciągu każdego kwartału okresu sprawozdawczego oraz liczbę stosownych czynności, z tytułu których wynagrodzenie to zostało wypłacone lub uznane,
 - e) wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy w każdym kwartale okresu sprawozdawczego.

II. 3. W przypadku, gdy sprzedawca wykonuje stosowną czynność w typie najmu nieruchomości informacja o sprzedawcach dodatkowo zawiera:

1. adres każdej grupy obiektów najmu;
2. numer wpisu lub wpisów do księgi wieczystej dotyczący każdej grupy obiektów najmu i jednostek nieruchomości w ramach danej grupy obiektów najmu, jeżeli taki numer nadano, lub jego odpowiednik zgodnie z prawem krajowym państwa uczestniczącego, w którym znajduje się dana nieruchomość;
3. łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w ciągu każdego kwartału okresu sprawozdawczego oraz liczbę stosownych czynności w odniesieniu do każdej grupy obiektów najmu;
4. liczbę dni, przez które każda grupa obiektów najmu była wynajmowana w okresie sprawozdawczym;
5. rodzaj każdej grupy obiektów najmu.

II. 4. Jeżeli raportujący operator platformy ułatwił ponad 2 000 stosownych czynności poprzez najem grupy obiektów najmu dla tego samego sprzedającego będącego podmiotem, raportujący operator platformy obowiązany jest zgromadzić dokumenty, dane lub informacje potwierdzające, że jednostki nieruchomości w ramach grupy obiektów najmu są własnością tego samego właściciela.

II. 5. Raportujący operator platformy nie jest zobowiązany do gromadzenia i przekazywania informacji, o których mowa w rozdziale 2 pkt II. 2.1. lit. b-e oraz w rozdziale 2 pkt II.2.2. lit. b-f, w przypadku, gdy potwierdzenie tożsamości i miejsca zamieszkania sprzedawcy dokonywane jest w oparciu o usługę identyfikacyjną udostępnioną przez państwo uczestniczące lub Unię Europejską w celu potwierdzenia tożsamości i rezydencji sprzedawcy.

II. 6. Raportujący operator platformy nie jest zobowiązany do gromadzenia i przekazywania NIP lub numerów w rejestrze gospodarczym jeżeli:

- a) państwo uczestniczące rezydencji sprzedawcy nie wydaje sprzedawcy NIP ani numeru w rejestrze gospodarczym,

b) państwo uczestniczące rezydencji sprzedawcy nie wymaga gromadzenia NIP wydanego sprzedawcy.

III. 1. Informacje odnoszące się do wynagrodzenia wpłaconego lub uznanego w formie pieniądza należy zgłaszać w walucie, w której wpłacono lub uznano wynagrodzenie. W przypadku wpłaty lub uznania wynagrodzenia w formie innej pieniądza zgłasza się je w walucie lokalnej, przeliczonej lub wycenionej w sposób spójnie określony przez raportującego operatora platformy.

III. 2. Informacje o wynagrodzeniu i innych kwotach podlegają zgłoszeniu za dany kwartał okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiła wpłata lub uznanie wynagrodzenia.

IV. Raportujący operator platformy przekazuje sprzedawcy podlegającemu raportowaniu informacje określone w rozdziale 2 pkt II, zakresie w jakim odnoszą się do tego sprzedawcy, do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu.

Rozdział 3

PROCEDURY NALEŻYTEJ STARANNOŚCI

I. 1. W celu ustalenia czy sprzedawca jest wyłączonym sprzedawcą, raportujący operator platformy może polegać na dostępnych publicznie informacjach lub na potwierdzeniu uzyskanym od sprzedawcy będącego podmiotem.

I. 2. Do celów ustalenia, czy sprzedawca jest wyłączonym sprzedawcą, raportujący operator platformy może polegać na dokumentacji dostępnej mu w toku normalnie prowadzonej działalności.

II. Raportujący operator platformy weryfikuje, czy informacje zgromadzone na potrzeby, rozdziału 2 pkt II.2.1 i pkt. II.2.2. lit. a-e, rozdziału 2 pkt II.3 i pkt II.4 oraz rozdziału 3 pkt I są wiarygodne, korzystając ze wszystkich informacji i dokumentów zebranych na podstawie niniejszego projektu oraz dostępnych mu w toku normalnie prowadzonej działalności, a także ze wszelkich interfejsów elektronicznych udostępnianych nieodpłatnie przez państwa uczestniczące lub Unię Europejską, w celu sprawdzenia ważności NIP lub numeru identyfikacyjnego VAT.

III. 1. Raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta w państwie uczestniczącym, w którym znajduje się główny adres sprzedawcy.

III. 2. Jeżeli NIP został wydany w państwie uczestniczącym innym niż państwo głównego adresu to raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta również tego innego państwa.

III. 3. Jeżeli sprzedawca przekazał informacje dotyczące istnienia stałego zakładu, raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta również w państwie członkowskim w którym istnieje ten stały zakład.

III. 4. Bez względu na pkt III.1 – pkt. III.3 raportujący operator platformy uznaje sprzedawcę za rezydenta w każdym państwie uczestniczącym potwierdzonym za pomocą usługi identyfikacji elektronicznej.

IV. 1. Raportujący operator platformy dopełnia procedur należytej staranności, w szczególności tych wskazanych w rozdziale 3 w pkt I, II, III, do dnia 31 grudnia okresu sprawozdawczego.

IV. 2. W przypadku sprzedawców, którzy byli zarejestrowani na platformie na dzień 1 stycznia 2023 r. lub na dzień, w którym podmiot stał się raportującym operatorem platformy, wymaga się, aby procedury należytej staranności zostały dopełnione do dnia 31 grudnia drugiego okresu sprawozdawczego dla raportującego operatora platformy.

IV. 3. Raportujący operator platformy może polegać na procedurach należytej staranności przeprowadzonych w odniesieniu do poprzednich okresów sprawozdawczych, pod warunkiem że:

a) informacje o których mowa w rozdziale 2 pkt II.2.1 i pkt. II.2.2 zgromadzono i zweryfikowano, albo potwierdzono w ciągu ostatnich 36 miesięcy oraz

b) raportujący operator platformy nie ma podstawy, aby sądzić, że informacje, o których mowa w rozdziale 2 pkt II.2.1 i pkt II.2.2, pkt II.3 i pkt II.4 oraz w rozdziale 3 pkt I, są lub stały się niewiarygodne lub nieprawidłowe.

IV. 4. Na potrzeby IV.3 w przypadkach, w których raportujący operator platformy ma powody sądzić, że którakolwiek z informacji, o których mowa w rozdziale 2 pkt II, może być

niedokładna na podstawie informacji dostarczonych przez właściwy organ państwa uczestniczącego we wniosku dotyczącym konkretnego sprzedawcy, zwraca się on do tego sprzedawcy o skorygowanie informacji, które uznano za nieprawidłowe, oraz dostarczenie dokumentów potwierdzających, danych lub informacji, które są wiarygodne i pochodzą z niezależnych źródeł, takich jak:

- a) ważny dokument identyfikacyjny wydany przez rząd;
- b) aktualne poświadczenie rezydencji podatkowej.

V. Raportujący operator platformy może dopełniać procedur należytej staranności wyłącznie w odniesieniu do aktywnych sprzedawców.

VI. 1. Raportujący operator platformy może skorzystać z usług zewnętrznego usługodawcy w celu dopełnienia obowiązków należytej staranności określonych w niniejszym rozdziale, jednak obowiązki takie w dalszym ciągu spoczywają na raportującym operatorze platformy.

VI. 2. Jeżeli operator platformy niebędący raportującym operatorem platformy spełnia procedury należytej staranności za raportującego operatora platformy w odniesieniu do platformy tego raportującego operatora platformy, to taki operator platformy musi dopełnić procedur należytej staranności tak jak byłby raportującym operatorem platformy. Za dopełnienie obowiązków należytej staranności odpowiada jednak raportujący operator platformy, a nie operator platformy spełniający za niego procedury należytej staranności.

VII. Wszelką dokumentację do celów realizacji procedur należytej staranności wskazanych w tym rozdziale raportujący operator platformy ma obowiązek przechowywać przez okres 5 lat od momentu zakończenia okresu sprawozdawczego, którego ta dokumentacja dotyczy.

Rozdział 4

PROCEDURA WYBORU JEDNEGO PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO, PROCEDURA JEDNORAZOWEJ REJESTRACJI I INNE PRZEPISY PROCEDURALNE

I. Raportujący operator platformy jest zwolniony z obowiązku przekazania informacji o sprzedawcach, jeśli udowodni, że inny raportujący operator platformy, w tym także raportujący w innym państwie członkowskim, zgłosi tę samą informację.

II. Raportujący operator platformy, nie musi przekazywać informacji o sprzedawcach w odniesieniu do kwalifikowanych stosownych czynności jeśli objęte są one skuteczną kwalifikującą umową między właściwymi organami, która to umowa przewiduje automatyczną wymianę równoważnych informacji z Polską na temat sprzedawców podlegających raportowaniu będących rezydentami w Polsce.

III. 1. Jeżeli operator platformy jest raportującym operatorem platformy, w więcej niż jednym państwie członkowskim, wybiera on jedno z tych państw członkowskich, w którym będzie on wypełniał obowiązki określone w niniejszym projekcie, wynikające z załącznika V dyrektywy 2011/16/UE.

III. 2. Operator platformy o którym mowa w pkt III.1, powiadamia wszystkie państwa członkowskie, w których jest raportującym operatorem platformy, o wyborze państwa członkowskiego w którym będzie on wypełniał obowiązki określone w niniejszym projekcie, wynikające z załącznika V dyrektywy 2011/16/UE.

III. 3. Powiadomienie o którym mowa w pkt II.2 oraz przekazanie informacji wskazanych w rozdziale 2 pkt II powinno nastąpić w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu. Przekazanie informacji, o których mowa w zadaniu poprzednim, powinno nastąpić w formacie i w zgodzie z procedurami państwa członkowskiego, które zostało wybrane przez raportującego operatora platformy.

IV. 1. Raportujący operator platformy, ma obowiązek dokonać jednorazowej rejestracji w wybranym państwie członkowskim.

IV. 2. W celu jednorazowej rejestracji raportujący operator platformy, o którym mowa w pkt IV. 1, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularz rejestracyjny, zwany dalej "*formularzem rejestracyjnym*", do dnia 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu:

1. utworzoną na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

2. za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2020 r. poz. 346, 568, 695, 1517 i 2320), którego adres jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

IV. 3. Formularz rejestracyjny zawiera następujące informacje:

1. nazwę;
2. adres pocztowy;
3. adresy elektroniczne, w tym adresy stron internetowych;
4. każdy NIP wydany raportującemu operatorowi platformy;
5. oświadczenie zawierające informacje na temat identyfikacji tego raportującego operatora platformy do celów VAT w Unii, zgodnie z tytułem XII rozdział 6 sekcje 2 i 3 dyrektywy Rady 2006/112/WE;
6. państwa członkowskie, w których sprzedawcy podlegający raportowaniu są rezydentami;

IV. 4. Raportujący operator platformy powiadamia niezwłocznie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o wszelkich zmianach dotyczących informacji zawartych w formularzu rejestracyjnym.

V. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 30 dni od momentu przekazania formularza rejestracyjnego nadaje raportującemu operatorowi platformy indywidualny numer identyfikacyjny do celów sprawozdawczych, zwany dalej "*indywidualnym numerem platformy*".

V. 2. Indywidualny numer platformy przyjmuje następujący format: "PLYYYYXXXXXX", gdzie "YYYY" oznacza rok rejestracji, zaś "XXXXXX" oznacza nadany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej unikalny numer raportującego operatora platformy, który dokonuje rejestracji.

V. 3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje potwierdzenie nadania indywidualnego numeru platformy.

V. 4. Potwierdzenie nadania indywidualnego numeru platformy jest wydawane niezwłocznie po nadaniu numeru.

VI. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje decyzję o odmowie nadania indywidualnego numeru platformy w przypadku:

1. braku możliwości potwierdzenia tożsamości lub istnienia raportującego operatora platformy;
2. stwierdzenia, że przekazany formularz rejestracyjny nie spełnia wymogów określonych dla tego formularza;
3. gdy istnieje uzasadniona wątpliwość, że dane przekazane na formularzu rejestracyjnym są fałszywe lub fikcyjne;
4. gdy raportującemu operatorowi platformy został już nadany indywidualny numer platformy, bądź nadano numer identyfikacyjny do celów sprawozdawczych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE w innym państwie członkowskim;
5. gdy raportujący operator platformy nie spełnia warunków, o których mowa w rozdziale 1 pkt 17 lit. e-f;
6. gdy raportującemu operatorowi platformy cofnięto nadanie indywidualnego numeru platformy i nie złożył on depozytu lub inne niż Rzeczpospolita Polska państwo członkowskie cofnęło nadanie raportującemu operatorowi platformy numeru identyfikacyjnego do celów sprawozdawczych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE.

VII. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej unieważnia z urzędu, w drodze decyzji, indywidualny numer platformy nadany raportującemu operatorowi platformy w przypadku:

1. gdy raportującemu operatorowi platformy został już nadany indywidualny numer platformy, bądź nadano numer identyfikacyjny do celów sprawozdawczych na podstawie dyrektywy 2011/16/UE w innym państwie członkowskim;
2. nadania indywidualnego numeru platformy na podstawie fałszywych lub fikcyjnych danych.

VII. 2. Nie można posługiwać się unieważnionym indywidualnym numerem platformy, a unieważniony numer nie może zostać ponownie nadany.

VIII. 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej cofa, w drodze decyzji, nadanie indywidualnego numeru platformy w przypadku:

1. gdy operator platformy powiadomi go, że nie prowadzi już żadnej działalności jako operator platformy;
2. gdy mimo braku powiadomienia, istnieje uzasadnione przypuszczenie, że działalność operatora platformy została zakończona;
3. gdy raportujący operator platformy przestał spełniać warunki, o których mowa w Rozdziale 1 punkt 17e-f;
4. jeżeli raportujący operator platformy nie zrealizuje obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w rozdziale 2 pkt I, mimo udzielenia upomnień zgodnie z rozdziałem 5 pkt IV.

VIII. 2. Do ponownego nadania cofniętego indywidualnego numeru platformy stosuje się odpowiednio rozdział 4 pkt IV.

VIII. 3. Ponowne nadanie indywidualnego numeru platformy, cofniętego na podstawie pkt VI.1.4, możliwe jest jedynie po złożeniu na rachunek organu depozytu pieniężnego w wysokości 1 000 000 zł.

VIII. 4. Raportujący operator platformy może podjąć depozyt po zrealizowaniu obowiązku sprawozdawczego.

IX. 1. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do postępowań w sprawie odmowy nadania, unieważnienia lub cofnięcia nadania indywidualnego numeru platformy stosuje się odpowiednio przepisy działu IV ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

IX. 2. W zakresie wydawania potwierdzeń nadania indywidualnego numeru platformy stosuje się odpowiednio przepisy działu VIIIa ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

IX. 3. Decyzji o unieważnieniu lub o cofnięciu indywidualnego numeru platformy nadaje się rygor natychmiastowej wykonalności.

X 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej powiadamia właściwe organy państw członkowskich oraz Komisję Europejską o nadanym indywidualnym numerze platformy.

X. 2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej zwraca się do Komisji Europejskiej o skreślenie raportującego operatora platformy z centralnego rejestru w przypadkach unieważnienia lub cofnięcia indywidualnego numeru platformy.

X. 3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej powiadamia niezwłocznie, po powzięciu uzasadnionego przypuszczenia o prowadzeniu działalności przez raportującego operatora platformy, Komisję Europejską o raportującym operatorze platformy, który niedopełnia obowiązku wskazanego w rozdziale 4 pkt IV.

X. 4. Szef Krajowej Administracji Skarbowej powiadamia właściwe organy państw członkowskich oraz Komisję Europejską o tym, że wyłączony operator platformy wykazał, iż jego model biznesowy jest taki, że nie obejmuje on sprzedawców podlegających raportowaniu.

XI. Wyłączony operator platformy, wykazuje do dnia 31 stycznia każdego roku, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, że jego model biznesowy jest taki, że nie obejmuje on sprzedawców podlegających raportowaniu.

XII. 1. Raportujący operator platformy jest administratorem w związku z nałożonymi na niego obowiązkami sprawozdawczymi, w rozumieniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1).

XII. 2. Raportujący operator platformy jest obowiązany do:

1. informowania każdej zainteresowanej osoby fizycznej o tym, że dotyczące ją informacje zostaną zgromadzone, przetworzone i przekazane zgodnie z dyrektywą Rady UE 2021/514 z dnia 22 marca 2021 r. oraz
2. udzielania każdej zainteresowanej osobie fizycznej wszelkich informacji, które dana osoba ma prawo uzyskać od administratora danych, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw ochrony danych osobowych, w każdym przypadku, zanim informacje zostaną przekazane.

XII. 3. Raportujący operator platformy zawiadamia niezwłocznie sprzedawcę podlegającego raportowaniu o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jego danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby automatycznej wymiany informacji o sprzedawcach.

Rozdział 5

KONTROLA RAPORTUJĄCYCH OPERATORÓW PLATFORM

I. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przeprowadza kontrolę wykonywania przez raportującego operatora platformy obowiązków w zakresie stosowania procedur należytej staranności oraz obowiązków sprawozdawczych, zwaną dalej "kontrolą".

II. 1. Z czynności kontrolnych sporządza się protokół kontroli. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne dowody.

II. 2. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w pkt II.1, i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

II. 3. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w pkt II.1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

II. 4. Kontrola kończy się wynikiem kontroli w dniu jego doręczenia. Wynik kontroli sporządza się na podstawie protokołu kontroli, zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz zawiadomienia o sposobie ich załatwienia.

II. 5. Wynik kontroli zawiera:

1. oznaczenie organu kontrolującego;
2. oznaczenie kontrolowanego;
3. datę wydania;
4. podstawę prawną;

5. opis przebiegu kontroli;

6. końcowe ustalenia i wnioski zawierające informację o stwierdzeniu nieprawidłowości albo ich braku;

7. wskazanie terminu usunięcia nieprawidłowości, jeżeli zostały stwierdzone;

8. podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli wynik kontroli został wydany w formie dokumentu elektronicznego - kwalifikowany podpis elektroniczny.

II. 6. Termin, o którym mowa w pkt. II.5 pkt 7, nie może być krótszy niż miesiąc ani dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia doręczenia wyniku kontroli.

II. 7. Kontrolowany jest obowiązany poinformować organ kontrolujący o sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub przyczynach ich nieusunięcia bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia upływu terminu wyznaczonego na ich usunięcie.

III. 1. W przypadku wystąpienia uchybień lub nieprawidłowości, których wyjaśnienie nie wymaga przeprowadzenia kontroli, operator platformy, na pisemne żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jest obowiązany do udzielenia informacji niezbędnych do ich wyjaśnienia.

III. 2. W żądaniu, o którym mowa w pkt III. 1, określa się zakres żądanych informacji oraz termin ich przekazania, nie krótszy niż 14 dni od dnia otrzymania żądania.

IV. 1. Żądania, o których mowa w rozdziale 5 pkt III.1, oraz żądania kierowane w toku kontroli do kontrolowanego oznacza się klauzulą "Tajemnica skarbowa", a ich przekazanie następuje w trybie przewidzianym dla dokumentów zawierających informacje niejawne o klauzuli "zastrzeżone" w rozumieniu przepisów o ochronie informacji niejawnych.

IV. 2. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do kontroli stosuje się odpowiednio przepisy działu IV rozdziału 1, z wyłączeniem art. 127 i art. 128, rozdziału 2, rozdziału 3, z wyłączeniem art. 133 i art. 133a, rozdziału 3a, rozdziału 4, z wyłączeniem art. 139, rozdziałów 5, 6, 9-11, 14, 16, 22 i 23 oraz działu VI, z wyłączeniem art. 281, art. 282a, art. 291 i art. 292, ustawy - Ordynacja podatkowa.

Rozdział 6

PRZEPISY KARNE

I. 1. Raportujący operator platformy, który nie wykonał obowiązku sprawozdawczego, bądź wykonał go w sposób niepełny, zostaje wezwany drogą elektroniczną przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do wykonania tego obowiązku w terminie 30 dni od odebrania tego wezwania.

I. 2. Jeśli raportujący operator platformy nie wykona obowiązku sprawozdawczego w terminie określonym w pkt I.1, Szef Administracji Skarbowej ponawia wezwanie do wykonania tego obowiązku w terminie 30 dni od odebrania tego drugiego wezwania.

I. 3. Jeśli raportujący operator platformy nie wykona obowiązku sprawozdawczego w terminie określonym w pkt I.2, podlega karze pieniężnej lub wykreśleniu z rejestru jako podatnik VAT w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, 974, 1137).

I. 4. Karze pieniężnej lub wykreśleniu z rejestru jako podatnik VAT podlega także raportujący operator platformy, który nie wywiązuje się z obowiązku jednorazowej rejestracji w wybranym państwie członkowskim, .

I. 5. W przypadku raportującego operatora platformy, który dokonał jednorazowej rejestracji, a który nie wykonał obowiązku sprawozdawczego, w danym terminie Szef Krajowej Administracji Skarbowej cofa, nadanie indywidualnego numeru platformy.

II. Raportujący operator platformy cyfrowej, który nie dopełnia obowiązku stosowania zasad i procedur należytej staranności, w tym gromadzenia dokumentacji, podlega karze pieniężnej.

III. 1. Karę pieniężną, nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości nie większej niż 5 000 000 zł i nie mniejszej niż 100 000 zł.

III. 2. Ustalając wysokość kary pieniężnej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej uwzględnia rodzaj i zakres niedopełnienia obowiązków oraz dotychczasowe wykonywanie określonych projektem obowiązków przez raportującego operatora platformy, na którego nakładana jest kara pieniężna, a także jego możliwości finansowe.

III. 3. W przypadku stwierdzenia więcej niż jednego naruszenia, o którym mowa powyżej, możliwe jest nałożenie tylko jednej kary pieniężnej.

III. 4. Kara pieniężna, stanowi dochód budżetu państwa.

III. 5. Kary pieniężne, podlegają egzekucji w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie egzekucji obowiązków o charakterze pieniężnym.