



Rada
Evropské unie

Brusel 8. prosince 2022
(OR. en)

Interinstitucionální spisy:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	8. prosince 2022
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2022) 707 final
Předmět:	PŘÍLOHY návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2022) 707 final.

Příloha: COM(2022) 707 final



V Bruselu dne 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

PŘÍLOHY

návrhu směrnice Rady,

kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní

{SEC(2022) 438 final} - {SWD(2022) 400 final} - {SWD(2022) 401 final} -
{SWD(2022) 402 final}

PŘÍLOHA I

Příloha I se mění takto:

1) Oddíl I se mění takto:

a) pododdíl A se mění takto:

i) úvodní odstavec a body 1 a 2 se nahrazují tímto:

„A. S výhradou pododdílů C až G oznamuje každá oznamující finanční instituce informace příslušnému orgánu svého členského státu.

1) Oznamují následující informace týkající se každého oznamovaného účtu takové oznamující finanční instituce:

- a) jméno/název, adresu, členský stát (členské státy), jejichž je oznamovaná osoba rezidentem, DIČ a datum a místo narození (v případě fyzické osoby) každé oznamované osoby, která je majitelem takového účtu, a zda majitel účtu poskytl platné čestné prohlášení;
- b) je-li majitelem účtu subjekt, který je po uplatnění postupů náležité péče v souladu s oddíly V, VI a VII identifikován jako subjekt mající jednu nebo několik ovládajících osob, které jsou oznamovanými osobami, název, adresu, členský stát (členské státy), jejichž je tento subjekt rezidentem, a DIČ tohoto subjektu a jméno, adresu, členský stát (členské státy), jejichž jsou dané oznamované osoby rezidenty, DIČ a datum a místo narození každé oznamované osoby, jakož i roli (role), z jejíhož (jejichž) titulu je každá oznamovaná osoba ovládající osobou subjektu, a zda bylo u každé oznamované osoby předloženo platné čestné prohlášení;
- c) informace o tom, zda se jedná o společný účet, včetně počtu majitelů společného účtu;

2) číslo účtu (nebo pokud číslo účtu neexistuje, jeho funkční ekvivalent), typ účtu, a zda se jedná o dříve existující nebo nový účet;“

ii) vkládá se nový bod 6a, který zní:

„6a. v případě jakékoli majetkové účasti držené v investičním subjektu, který je právním uspořádáním, roli (role), z jejíhož (jejichž) titulu je oznamovaná osoba držitelem majetkové účasti, a“;

b) pododdíl C se mění takto:

„C. Bez ohledu na ustanovení pododdílu A bodu 1 platí ve vztahu ke každému oznamovanému účtu, který je dříve existujícím účtem, že DIČ a datum narození nemusí být oznamovány, pokud takové DIČ nebo datum narození není v záznamech oznamující finanční instituce a vnitrostátní právo ani žádný právní nástroj Unie nijak nevyžaduje, aby oznamující finanční instituce tyto

informace shromažďovala. Nicméně oznamující finanční instituce je povinna vyvinout přiměřené úsilí, aby DIČ a datum narození týkající se dříve existujících účtů získala do konce druhého kalendářního roku následujícího po roce, v němž byly tyto dříve existující účty identifikovány jako oznamované účty, a kdykoli je povinna aktualizovat informace týkající se dříve existujícího účtu podle vnitrostátních postupů AML/KYC.“;

c) doplňuje se nový pododdíl F, který zní:

„F. Bez ohledu na ustanovení pododdílu A bodu 5 písm. b), a pokud se oznamující finanční instituce ve vztahu k jakékoli jasně identifikované skupině účtů nerozhodne jinak, není nutné oznamovat hrubé výnosy z prodeje nebo zpětného odkupu finančního majetku, pokud tyto hrubé výnosy z prodeje nebo zpětného odkupu takového finančního majetku oznamující finanční instituce oznamuje v souladu s článkem 8ad.“

2) V oddíle VI bodě 2 se písmeno b) nahrazuje tímto:

„b) Určení ovládajících osob majitele účtu. Pro účely určení ovládajících osob majitele účtu může oznamující finanční instituce využít informace shromážděné a uchovávané podle postupů AML/KYC, pokud jsou tyto postupy v souladu se směrnicí (EU) 2015/849. Pokud oznamující finanční instituce není ze zákona povinna uplatňovat postupy AML/KYC, které jsou v souladu se směrnicí (EU) 2015/849, uplatňuje pro účely určení ovládajících osob velmi podobné postupy.“

3) V oddíle VII se vkládá nový pododdíl, který zní:

„AA. Dočasně chybějící čestné prohlášení. Za výjimečných okolností, kdy oznamující finanční instituce nemůže získat čestné prohlášení v souvislosti s novým účtem včas, aby splnila své povinnosti v oblasti náležité péče a oznamování za oznamovací období, během něhož byl účet otevřen, uplatňuje oznamující finanční instituce postupy náležité péče pro dříve existující účty, dokud takové čestné prohlášení nezíská a neověří jeho platnost.“

4) Oddíl VIII se mění takto:

a) v pododdíle A se body 5, 6 a 7 nahrazují tímto:

„5. Termínem „depozitní instituce“ se rozumí jakýkoli subjekt, který:

- a) přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání nebo
- b) drží elektronické peníze, elektronické peněžní tokeny nebo digitální měny centrálních bank ve prospěch zákazníků.

6. Termínem „investiční subjekt“ se rozumí jakýkoli subjekt,

- a) který v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik z níže uvedených činností nebo operací pro zákazníka nebo v jeho zastoupení:

- i) obchodování s nástroji peněžního trhu (šeky, směnkami, vkladovými certifikáty, deriváty atd.), měnami, měnovými, úrokovými a indexovými nástroji, převoditelnými cennými papíry nebo komoditními futures;
 - ii) individuální a kolektivní správu portfolia nebo
 - iii) jiné investování, správu nebo obhospodařování finančního majetku, peněžních prostředků nebo oznamovaných kryptoaktiv v zastoupení jiných osob, nebo
- b) jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem nebo oznamovanými kryptoaktivy, pokud je subjekt řízen jiným subjektem, jenž je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo investičním subjektem podle pododdílu A bodu 6 písm. a).

Se subjektem se nakládá jako s tím, který v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik činností uvedených v pododdílu A bodu 6 písm. a) nebo jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem nebo oznamovanými kryptoaktivy za účelem uvedeným v pododdílu A bodu 6 písm. b), jestliže hrubý příjem subjektu pocházející z příslušné činnosti činí alespoň 50 % hrubého příjmu subjektu za kratší z těchto období: i) období tří let končící 31. prosincem před rokem, v němž je proveden výpočet, nebo ii) období existence subjektu. Pro účely pododdílu A bodu 6 písm. a) podbodu iii) pojem „jiné investování, správa nebo obhospodařování finančního majetku, peněžních prostředků nebo oznamovaných kryptoaktiv v zastoupení jiných osob“ nezahrnuje poskytování služeb realizujících směnné transakce pro zákazníka nebo v jeho zastoupení. Termín „investiční subjekt“ se nevztahuje na subjekt, který je aktivním nefinančním subjektem, protože uvedený subjekt splňuje kterékoli z kritérií uvedených v pododdílu D bodě 8 písm. d) až g).

Tento bod je třeba vykládat způsobem, který je v souladu s obdobným zněním uvedeným v definici „finanční instituce“ ve směrnici (EU) 2015/849.

7. Termín „finanční majetek“ zahrnuje cenné papíry (například akciový podíl ve společnosti, podíl nebo skutečné vlastnictví v osobní společnosti s velkým množstvím společníků nebo ve veřejně obchodované osobní společnosti nebo svěřenském fondu, směnka, dluhopis, dlužní úpis nebo jiný doklad o dluhu), podíl společníka, komoditu, swap (např. úrokové swapy, měnové swapy, bazické swapy, úrokové stropy, úrokové floory, komoditní swapy, akciové swapy, swapy založené na akciovém indexu nebo podobné deriváty), pojistné smlouvy nebo smlouvy o pojištění důchodu nebo jakýkoli jiný podíl (včetně futures, forwardů či opcí) v cenných papírech, oznamovaných kryptoaktivech, podílu společníka, komoditě, swapu, pojistné

smlouvě nebo smlouvě o pojištění důchodu. Termín „finanční majetek“ nezahrnuje přímý podíl na nemovitém majetku, který není vázán na dluh.“;

b) v pododdíle A se doplňují nové body, které znějí:

„9. Termínem „elektronické peníze“ se rozumí elektronické peníze ve smyslu směrnice 2009/110/ES. Pro účely této směrnice termín „elektronické peníze“ nezahrnuje produkt vytvořený výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků od zákazníka jiné osobě na základě pokynů zákazníka. Produkt není vytvořen výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků, pokud jsou v rámci běžné obchodní činnosti převádějícího subjektu peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení pokynů k usnadnění převodu, nebo pokud nejsou obdrženy žádné pokyny, jsou peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení těchto peněžních prostředků.

10. Termínem „elektronický peněžní token“ se rozumí elektronický peněžní token ve smyslu nařízení XXX.

11. Termínem „fiat měna“ se rozumí oficiální měna jurisdikce vydaná jurisdikcí nebo centrální bankou či měnovým orgánem určeným jurisdikcí, která je reprezentována fyzickými bankovkami nebo mincemi nebo penězi v různých digitálních formách, včetně bankovních rezerv, peněz komerčních bank, produktů elektronických peněz a digitálních měn centrálních bank.

12. Termínem „digitální měna centrální banky“ se rozumí jakákoli digitální fiat měna vydaná centrální bankou nebo jiným měnovým orgánem.

13. Termínem „kryptoaktivum“ se rozumí kryptoaktivum ve smyslu nařízení XXX.

14. Termínem „oznamované kryptoaktivum“ se rozumí jakékoli kryptoaktivum jiné než digitální měna centrální banky, elektronické peníze, elektronický peněžní token nebo jakékoli kryptoaktivum, u něhož oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy náležitým způsobem určil, že jej nelze použít pro platební nebo investiční účely.

15. Termínem „směnná transakce“ se rozumí jakákoli:

- a) směna mezi oznamovanými kryptoaktivy a fiat měnami;
- b) směna v rámci jedné formy nebo mezi více formami oznamovaných kryptoaktiv.“;

c) v pododdíle B bodě 1 se písmeno a) nahrazuje tímto:

„1. Termínem „neoznamující finanční instituce“ se rozumí jakákoli finanční instituce, která je:

- a) vládním subjektem, mezinárodní organizací nebo centrální bankou, a to s výjimkou:

- i) případů, kdy se jedná o platby, které jsou odvozeny z pohledávky držené v souvislosti s podnikatelskou finanční činností stejného typu, jakou vykonává specifikovaná pojišťovna, schovatelská instituce nebo depozitní instituce, nebo
 - ii) případů, kdy se jedná o činnosti spočívajících ve spravování digitálních měn centrální banky majitelům účtů, kteří nejsou finančními institucemi, vládními subjekty, mezinárodními organizacemi nebo centrálními bankami.“;
- d) v pododdíle C se bod 2 nahrazuje tímto:

„2. Termín „depozitní účet“ zahrnuje jakýkoli podnikatelský, běžný, spořicí, termínový účet nebo penzijní (thrift) účet či účet, který je doložen vkladovým certifikátem, penzijním (thrift) certifikátem, investičním certifikátem, dluhovým certifikátem nebo jiným podobným nástrojem, vedený depozitní institucí. Depozitní účet rovněž zahrnuje:

- a) částku drženou pojišťovnou na základě smlouvy s garantovanou investicí nebo podobného ujednání, podle nichž se vyplácí nebo připisuje výnos z této částky;
 - b) účet nebo fiktivní účet, který představuje veškeré elektronické peníze nebo elektronické peněžní tokeny držené ve prospěch zákazníka, a
 - c) účet, na kterém je ve prospěch zákazníka držena jedna nebo více digitálních měn centrální banky.“;
- e) v pododdíle C se body 9 a 10 nahrazují tímto:

„9. Termínem „dříve existující účet“ se rozumí:

- a) finanční účet vedený oznamující finanční institucí k 31. prosinci 2015, nebo pokud je účet považován za finanční účet výhradně na základě změn směrnice 2011/16/EU, k 1. lednu 2024;
- b) jakýkoli finanční účet majitele účtu bez ohledu na to, kdy byl tento finanční účet založen, jestliže:
 - i) daný majitel účtu má u oznamující finanční instituce (nebo u propojeného subjektu v témže členském státě jako oznamující finanční instituce) rovněž finanční účet, který je dříve existujícím účtem ve smyslu pododdílu C bodu 9 písm. a);
 - ii) pro účely splnění standardů požadavků znalosti podle oddílu VII pododdílu A a pro účely zjišťování zůstatku či hodnoty kteréhokoli z finančních účtů při uplatňování jakékoli prahové hodnoty zachází oznamující finanční instituce (a případně propojený subjekt v témže členském státě jako oznamující finanční instituce) s oběma uvedenými finančními

účty i s jakýmikoli dalšími finančními účty daného majitele účtu, které jsou podle písmene b) považovány za dříve existující účty, jako s jediným finančním účtem;

- iii) v souvislosti s finančním účtem, na nějž se vztahují postupy AML/KYC, je oznamující finanční instituci povoleno uvedené postupy u tohoto účtu vykonat spolehnutím se na postupy AML/KYC provedené pro dříve existující účet podle pododdílu C bodu 9 písm. a) a
- iv) založení finančního účtu nevyžaduje, aby majitel účtu o sobě jako o zákazníkovi poskytl nové, doplňující nebo pozměněné informace jiné než pro účely této směrnice.

10. Termínem „nový účet“ se rozumí finanční účet vedený oznamující finanční institucí a založený dne 1. ledna 2016 nebo později, nebo pokud je účet považován za finanční účet výhradně na základě změn směrnice 2011/16/EU, ode dne 1. ledna 2024 nebo později.“;

f) v bodě 17 písm. e) se doplňuje nový podbod, který zní:

„v) se založením společnosti nebo zvýšením jejího kapitálu za předpokladu, že účet splňuje tyto požadavky:

- účet je využíván výhradně k ukládání kapitálu, který má být použit pro účely založení společnosti nebo zvýšení jejího kapitálu, jak je stanoveno zákonem,
- veškeré částky na účtu jsou blokovány, dokud oznamující finanční instituce neobdrží nezávislé potvrzení o založení společnosti nebo o zvýšení jejího kapitálu,
- po založení společnosti nebo zvýšení jejího kapitálu dojde ke zrušení účtu nebo k jeho změně na účet na jméno dané společnosti,
- veškeré zpětné úhrady vyplývající z neúspěšného založení společnosti nebo zvýšení jejího kapitálu, od nichž se odečtou poplatky poskytovateli služeb a podobné poplatky, jsou prováděny výhradně osobám, které tyto částky vložily, a
- účet nebyl založen před více než dvanácti měsíci;“

g) v pododdíle C bodě 17 se vkládá nové písmeno ee), které zní:

„ee) depozitní účet, který představuje veškeré elektronické peníze a elektronické peněžní tokeny držené ve prospěch zákazníka, pokud v průběhu kalendářního roku nebo jiného náležitěho oznamovacího období v žádném dni během kterýchkoliv 90 po sobě jdoucích dnů nepřesáhl klouzavý průměr celkového denního zůstatku nebo hodnoty účtu částku 10 000 USD;“

h) v pododdíle D se bod 2 nahrazuje tímto:

„2. Termínem „oznamovaná osoba“ se rozumí osoba z členského státu, která není i) subjektem, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo několika zavedených trzích s cennými papíry; ii) jakýmkoli subjektem, který je propojeným subjektem subjektu podle podbodu i); iii) vládním subjektem; iv) mezinárodní organizací; v) centrální bankou nebo vi) finanční institucí.“;

i) v pododdíle E se doplňuje nový bod 7, který zní:

„7. Termínem „identifikační služba“ se rozumí elektronický postup, který členský stát bezplatně zpřístupňuje oznamující finanční instituci pro účely zjištění totožnosti a daňové rezidence majitele účtu nebo ovládající osoby.“

5) V oddíle IX se doplňuje nový pododstavec, který zní:

„Záznamy uvedené v bodě 2 tohoto pododstavce zůstanou k dispozici pouze po dobu nezbytnou k dosažení cílů této směrnice, v každém případě však nejméně pět let.“

6) Doplnuje se nový oddíl XI, který zní:

„Oddíl XI

Přechodná opatření

Podle oddílu I pododdílu A bodu 1 písm. b) a bodu 6a se u každého oznamovaného účtu, který je veden oznamující finanční institucí k 1. lednu 2024, a za oznamovací období končící do druhého kalendářního roku následujícího po tomto datu informace týkající se role (rolí), z jejíhož (jejíchž) titulu je každá oznamovaná osoba ovládající osobou nebo držitelem majetkové účasti subjektu, musí oznamovat pouze tehdy, pokud jsou tyto informace dostupné v datech s možností elektronického vyhledávání uchovávaných oznamující finanční institucí.“

PŘÍLOHA II

Příloha V se mění takto:

1) V oddíle I pododdíle C se doplňuje nový bod, který zní:

„10. „Identifikační službou“ se rozumí elektronický postup, který členský stát bezplatně zpřístupňuje oznamujícímu provozovateli platformy pro účely zjištění totožnosti a daňové rezidence prodávajícího.“

2) V oddíle II pododdíle B se bod 3 nahrazuje tímto:

„3. Bez ohledu na pododdíl B body 1 a 2 není oznamující provozovatel platformy povinen shromažďovat informace uvedené v pododdíle B bodě 1 písm. b) až e) a bodě 2 písm. b) až f), pokud využívá přímé potvrzení totožnosti a rezidence prodejce prostřednictvím identifikační služby poskytnuté členským státem nebo Unii za účelem zjištění totožnosti a daňové rezidence prodejce. V případě, že oznamující provozovatel platformy při zjišťování totožnosti a daňové rezidence oznamovaného prodejce využil identifikační službu, bude povinen uvést název, identifikátor identifikační služby a členský stát, který jej přidělil.“

3) V oddíle IV pododdíle F bodě 5 se uvozující věta nahrazuje tímto:

„5. Členský stát jediné registrace vyřadí oznamujícího provozovatele platformy z centrálního rejstříku v těchto případech:“.

PŘÍLOHA III

„PŘÍLOHA VI

POSTUPY NÁLEŽITÉ PÉČE, POŽADAVKY NA OZNAMOVÁNÍ A OSTATNÍ PRAVIDLA PRO OZNAMUJÍCÍ POSKYTOVATELE SLUŽEB SOUVISEJÍCÍCH S KRYPTOAKTIVY

Tato příloha stanoví postupy náležité péče, požadavky na oznamování a ostatní pravidla, jež musí uplatňovat oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, aby mohly členské státy sdělovat automatickou výměnou informace uvedené v článku 8ad této směrnice.

Tato příloha rovněž stanoví pravidla a správní postupy, které musí mít členské státy zavedeny, aby zajistily účinné uplatňování a dodržování postupů náležité péče a požadavků na oznamování, které jsou v ní stanoveny.

ODDÍL I

POVINNOSTI OZNAMUJÍCÍCH POSKYTOVATELŮ SLUŽEB SOUVISEJÍCÍCH S KRYPTOAKTIVY

A. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu oddílu IV pododdílu B bodu 3 podléhá v členském státě požadavkům na náležitou péči a oznamování podle oddílů II a III, je-li:

1. subjektem povoleným podle nařízení XX;
2. subjektem nebo fyzickou osobou, která je rezidentem pro daňové účely v členském státě;
3. subjektem, který a) je založen nebo organizován podle práva členského státu a b) má buď právní subjektivitu v některém členském státě, nebo má povinnost podávat daňové přiznání nebo informační přehledy k daním daňovým orgánům v některém členském státě, pokud jde o příjmy tohoto subjektu;
4. subjektem řízeným z členského státu nebo
5. subjektem nebo fyzickou osobou, která má v členském státě pravidelné místo podnikání a není kvalifikovaným oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy mimo Unii, nebo
6. subjektem nebo fyzickou osobou, která je rezidentem pro daňové účely v jurisdikci mimo Unii.

B. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy podléhá požadavkům na náležitou péči a oznamování uvedeným v oddílech II a III v členském státě v souladu s pododdílem A, pokud jde o oznamované transakce uskutečněné prostřednictvím pobočky se sídlem v členském státě.

C. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je subjektem, není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 3, 4 nebo 5, pokud takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy tyto požadavky plní v kterémkoli jiném členském státě z důvodu, že je v tomto členském státě rezidentem pro daňové účely.

D. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je subjektem, není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 4 nebo 5, pokud takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy tyto požadavky plní v kterémkoli jiném členském státě na základě toho, že je subjektem, který a) je založen nebo organizován podle práva takového členského státu a b) má buď právní subjektivitu v jiném členském státě, nebo má povinnost podávat daňové přiznání nebo informační přehledy k daním daňovým orgánům v jiném členském státě, pokud jde o příjmy subjektu.

E. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je subjektem, není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 5, pokud takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy tyto požadavky plní v kterémkoli jiném členském státě z důvodu, že je z tohoto členského státu řízen.

F. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je subjektem, není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 6, pokud takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy tyto požadavky plní v kterékoli jiné kvalifikované jurisdikci mimo Unii z důvodu, že je z této kvalifikované jurisdikce mimo Unii řízen.

G. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je fyzickou osobou, není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 5, pokud takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy tyto požadavky plní v kterémkoli jiném členském státě z důvodu, že je v tomto členském státě rezidentem pro daňové účely.

H. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je fyzickou osobou, není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 6, pokud takový oznamující poskytovatel služeb kryptoaktiv tyto požadavky plní v kterékoli jiné kvalifikované jurisdikci mimo Unii z důvodu, že je v této kvalifikované jurisdikci mimo Unii rezidentem pro daňové účely.

I. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, pokud jde o oznamované transakce, které provádí prostřednictvím pobočky v jiném členském státě, jestliže tyto požadavky plní tato pobočka v tomto členském státě.

J. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 2, 3, 4, 5 nebo 6, pokud členskému státu předložil oznámení ve formátu stanoveném členským státem potvrzující, že takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy tyto požadavky plní podle pravidel kteréhokoli jiného členského státu v souladu s kritérii, která jsou velmi podobná kritériím uvedeným v pododdíle A bodě 2, 3, 4, 5 nebo 6.

K. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy není povinen plnit požadavky na náležitou péči a oznamování uvedené v oddílech II a III v členském státě, kterému podléhá podle pododdílu A bodu 1, pokud členskému státu předložil oznámení ve formátu stanoveném členským státem potvrzující, že takový oznamující poskytovatel služeb kryptoaktiv tyto požadavky plní podle pravidel platné kvalifikační dohody mezi příslušnými orgány v souladu s rozhodnutím o odpovídající úrovni podle čl. 8ad odst. 11.

ODDÍL II

POŽADAVKY NA OZNAMOVÁNÍ

A. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu oddílu I pododdílu A oznámí příslušnému orgánu členského státu svého povolení, daňové rezidence nebo registrace informace uvedené v pododdíle B tohoto oddílu, a to do 31. ledna roku následujícího po příslušném kalendářním roce nebo jiném náležitém oznamovacím období, v němž proběhla oznamovaná transakce.

B. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy je povinen za každý příslušný kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období a v souladu s povinnostmi oznamujících poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy uvedenými v oddíle I a postupy náležité péče uvedenými v oddíle III oznamovat následující informace týkající se jeho uživatelů kryptoaktiv, kteří jsou oznamovanými uživateli nebo jejichž ovládající osoby jsou oznamovanými osobami:

1. jméno/název, adresu, členský stát (členské státy), jejichž je rezidentem, DIČ a v případě fyzické osoby datum a místo narození každého oznamovaného uživatele a v případě jakéhokoli subjektu, u něhož bylo po uplatnění postupů náležité péče stanovených v oddíle III zjištěno, že má jednu nebo více ovládajících osob, které jsou oznamovanými osobami, název, adresu, členský stát (členské státy), jejichž je rezidentem, a DIČ subjektu a jméno každé oznamované osoby, adresu, členský stát (členské státy), jejichž je rezidentem, DIČ a datum a místo narození, jakož i roli (role), z jejíhož/jejichž titulu jsou jednotlivé oznamované osoby ovládajícími osobami subjektu;
2. jméno/název, adresu, DIČ, a je-li k dispozici, individuální identifikační číslo a celosvětový identifikační kód právnické osoby oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy;

3. u každého oznamovaného kryptoaktiva, s nímž během příslušného kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období uskutečnil oznamované transakce, v příslušných případech:
- a) celý název druhu oznamovaného kryptoaktiva;
 - b) hrubou zaplacenou částku, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných transakcí u nabytí za fiat měnu;
 - c) souhrnnou hrubou obdrženou částku, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných transakcí u prodejů za fiat měnu;
 - d) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných transakcí u nabytí za jiná oznamovaná kryptoaktiva;
 - e) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných transakcí u prodejů za jiná oznamovaná kryptoaktiva;
 - f) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných maloobchodních platebních transakcí;
 - g) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných transakcí, a to s rozdělením podle druhu převodu, pokud je oznamujícímu poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivity znám, u převodů ve prospěch oznamovaného uživatele, na které se nevztahuje pododdíl A bod 3 písm. b) a d);
 - h) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, souhrnný počet jednotek a počet oznamovaných transakcí, a to s rozdělením podle druhu převodu, pokud je oznamujícímu poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivity znám, u převodů od oznamovaného uživatele, na které se nevztahuje pododdíl A bod 3 písm. c), e) a f), a
 - i) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, jakož i souhrnný počet jednotlivých převodů uskutečněných oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivity na adresy distribuovaného registru, o nichž není známo, že by byly spojeny s poskytovatelem služeb souvisejících s virtuálními aktivy nebo finanční institucí.

Pro účely pododdílu B bodu 3 písm. b) a c) se zaplacená nebo obdržená částka vykazuje ve fiat měně, ve které byla zaplacena nebo obdržena. V případě, že byly částky zaplacený nebo obdrženy ve více fiat měnách, vykazují se částky v jediné měně, přepočtené v okamžiku každé oznamované transakce způsobem, který oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivity důsledně uplatňuje.

Pro účely pododdílu B bodu 3 písm. d) až i) se reálná tržní hodnota určí a vykáže v jediné měně, přepočtené v okamžiku každé oznamované transakce způsobem, který oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivity důsledně uplatňuje.

V oznamovaných informacích musí být uvedena fiat měna, v níž jsou jednotlivé částky vykazovány.

C. Informace uvedené v odstavci 3 se oznamují do 31. ledna kalendářního roku následujícího po roce, ke kterému se vztahují. První informace se oznamují za příslušný kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období od 1. ledna 2026.

D. Bez ohledu na pododdíl C tohoto oddílu není oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu oddílu I pododdílu A bodu 6 povinen poskytovat informace uvedené v pododdíle B tohoto oddílu, pokud jde o kvalifikované oznamované transakce, na které se vztahuje platná kvalifikační dohoda mezi příslušnými orgány, která již stanoví automatickou výměnu odpovídajících informací s členským státem o oznamovaných uživateli, kteří jsou rezidenty daného členského státu.

ODDÍL III

POSTUPY NÁLEŽITÉ PÉČE

Uživatel kryptoaktiv je považován za oznamovaného uživatele počínaje dnem, kdy je jako takový identifikován na základě postupů náležitě péče popsanych v tomto oddíle.

A. Postupy náležitě péče pro uživatele kryptoaktiv z řad fyzických osob

Pro účely určení, zda je uživatel kryptoaktiv z řad fyzických osob oznamovaným uživatelem, se použijí následující postupy.

1. Při zavedení vztahu s uživatelem kryptoaktiv z řad fyzických osob, nebo s ohledem na dříve existující uživatele kryptoaktiv z řad fyzických osob do dvanácti měsíců od vstupu této směrnice v platnost, získá oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy čestné prohlášení, které mu umožní určit rezidenci (rezidence) daného uživatele kryptoaktiv z řad fyzických osob pro daňové účely, a potvrdí dostatečnost tohoto čestného prohlášení na základě informací získaných oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy, včetně veškeré dokumentace shromážděné podle postupů hloubkové kontroly klienta.
2. Jestliže u uživatele kryptoaktiv z řad fyzických osob kdykoli dojde ke změně okolností, za kterých se oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy dozví nebo má důvod předpokládat, že původní čestné prohlášení je nesprávné nebo nespolehlivé, oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy nesmí spoléhat na původní čestné prohlášení a získá platné čestné prohlášení nebo odůvodněné vysvětlení a případně dokumentaci dokládající platnost původního čestného prohlášení.

B. Postupy náležitě péče pro uživatele kryptoaktiv z řad subjektů

Pro účely určení, zda je uživatel kryptoaktiv z řad subjektů oznamovaným uživatelem nebo subjektem jiným než vyňatou osobou nebo aktivním subjektem, který má jednu nebo více ovládajících osob, jež jsou oznamovanými osobami, se použijí následující postupy.

1. Určení, zda je uživatel kryptoaktiv z řad subjektů oznamovanou osobou.
 - a) Při zavedení vztahu s uživatelem kryptoaktiv z řad subjektů, nebo s ohledem na dříve existující uživatele kryptoaktiv z řad subjektů do 12 měsíců od vstupu této směrnice v platnost, získá oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy čestné prohlášení, které mu umožní určit rezidenci (rezidence) uživatele kryptoaktiv z řad subjektů pro daňové účely, a potvrdí dostatečnost

tohoto čestného prohlášení na základě informací získaných oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy, včetně veškeré dokumentace shromážděné podle postupů hloubkové kontroly klienta. Jestliže uživatel kryptoaktiv z řad subjektů uvede, že nemá daňovou rezidenci, může vzít oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy v potaz místo skutečného vedení nebo adresu hlavního sídla subjektu a podle nich určit, kde je uživatel kryptoaktiv z řad subjektů rezidentem.

- b) Jestliže z čestného prohlášení vyplývá, že uživatel kryptoaktiv z řad subjektů je rezidentem členského státu, oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy musí s uživatelem kryptoaktiv z řad subjektů nakládat jako s oznamovaným uživatelem, pokud na základě čestného prohlášení nebo informací, které má k dispozici nebo které jsou veřejně dostupné, odůvodněně neurčí, že uživatel kryptoaktiv z řad subjektů je vyňatou osobou.

2. Určení, zda má subjekt jednu nebo více ovládajících osob, jež jsou oznamovanými osobami. U uživatele kryptoaktiv z řad subjektů, který není vyňatou osobou, oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy určí, zda má uživatel jednu nebo více ovládajících osob, jež jsou oznamovanými osobami, pokud na základě čestného prohlášení uživatele kryptoaktiv z řad subjektů neurčí, že je aktivním subjektem.

- a) Určení ovládajících osob uživatele kryptoaktiv z řad subjektů. Pro účely určení ovládajících osob uživatele kryptoaktiv z řad subjektů může oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy využít informace shromážděné a uchovávané podle postupů hloubkové kontroly klienta, pokud jsou tyto postupy v souladu se směrnicí (EU) 2015/849. Pokud oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy není ze zákona povinen uplatňovat postupy hloubkové kontroly klienta, které jsou v souladu se směrnicí (EU) 2015/849, uplatňuje pro účely určení ovládajících osob velmi podobné postupy.

- b) Určení, zda je ovládající osoba uživatele kryptoaktiv z řad subjektů oznamovanou osobou. Pro účely určení, zda je ovládající osoba oznamovanou osobou, oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy využívá čestné prohlášení uživatele kryptoaktiv z řad subjektů nebo dané ovládající osoby, které umožňuje oznamujícímu poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivy určit rezidenci (rezidence) ovládající osoby pro daňové účely, a potvrdí dostatečnost tohoto čestného prohlášení na základě informací získaných oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy, včetně veškeré dokumentace shromážděné v souladu s postupy hloubkové kontroly klienta.

3. Jestliže u uživatele kryptoaktiv z řad subjektů nebo jeho ovládajících osob kdykoli dojde ke změně okolností, za kterých se oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy dozví nebo má důvod předpokládat, že původní čestné prohlášení je nesprávné nebo nespolehlivé, oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy nesmí spoléhat na původní čestné prohlášení a získá platné čestné prohlášení nebo odůvodněné vysvětlení a případně dokumentaci dokládající platnost původního čestného prohlášení.

C. Požadavky na platnost čestných prohlášení

1. Čestné prohlášení poskytnuté uživatelem kryptoaktiv z řad fyzických osob nebo ovládající osobou je platné, pouze pokud je podepsáno nebo jinak potvrzeno daným uživatelem kryptoaktiv z řad fyzických osob nebo ovládající osobou, je datováno nejpozději v den přijetí a obsahuje následující informace týkající se uživatele kryptoaktiv z řad fyzických osob nebo ovládající osoby:
 - a) jméno a příjmení;
 - b) adresu bydliště;
 - c) členský stát nebo členské státy, jejichž je rezidentem pro daňové účely;
 - d) u každé oznamované osoby DIČ pro každý členský stát;
 - e) datum narození.

2. Čestné prohlášení poskytnuté uživatelem kryptoaktiv z řad subjektů je platné, pouze pokud je podepsáno nebo jinak potvrzeno uživatelem kryptoaktiv z řad subjektů, je datováno nejpozději v den přijetí a obsahuje následující informace týkající se uživatele kryptoaktiv z řad subjektů:
 - a) oficiální název;
 - b) adresu;
 - c) členský stát nebo členské státy, jejichž je rezidentem pro daňové účely;
 - d) u každé oznamované osoby DIČ pro každý členský stát;
 - e) v případě uživatele kryptoaktiv z řad subjektů, který není ani aktivním subjektem, ani vyňatou osobou, informace popsané v pododdílu C bodě 1 pro každou ovládající osobu uživatele kryptoaktiv z řad subjektů, jakož i roli (role), z jejíhož (jejichž) titulu je každý oznamovaný uživatel ovládající osobou subjektu, pokud to již nebylo určeno na základě postupů hloubkové kontroly klienta;
 - f) v příslušných případech informace o kritériích, která splňuje, aby mohl být považován za aktivní subjekt nebo vyňatou osobu.

3. Bez ohledu na pododdíl C body 1 a 2 není oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy povinen shromažďovat informace uvedené v pododdíle C bodě 1 písm. b) až e) a bodě 2 písm. b) až f), pokud za účelem zjištění totožnosti a daňové rezidence uživatele kryptoaktiv spoléhá na čestné prohlášení uživatele kryptoaktiv prostřednictvím identifikační služby poskytnuté členským státem nebo Unií; v případě, že oznamující provozovatel platformy při zjišťování totožnosti a daňové rezidence oznamovaného uživatele kryptoaktiv využil identifikační službu, bude povinen uvést název, identifikátor identifikační služby a členský stát, který jej přidělil.

D. Obecné požadavky na náležitou péči

1. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který je zároveň finanční institucí pro účely této směrnice, se může pro účely postupů náležitě péče podle tohoto oddílu spoléhat na postupy náležitě péče provedené podle přílohy I oddílů IV a VI této směrnice. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy může rovněž využít čestné prohlášení, které již bylo shromážděno pro jiné daňové účely, za předpokladu, že takové čestné prohlášení splňuje požadavky stanovené v pododdíle C tohoto oddílu.
2. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy se může při plnění povinností náležitě péče stanovené v tomto oddílu III spoléhat na třetí stranu, avšak odpovědnost za tyto povinnosti nese i nadále oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy.

ODDÍL IV

DEFINICE

Níže uvedené pojmy mají tento význam:

A. Oznamované kryptoaktivum

1. „Kryptoaktivem“ se rozumí kryptoaktivum ve smyslu nařízení XXX.
2. „Digitální měnou centrální banky“ se rozumí jakákoli digitální fiat měna vydaná centrální bankou nebo jiným měnovým orgánem.
3. „Centrální bankou“ se rozumí instituce, která je ze zákona nebo z rozhodnutí vlády nejvyšším orgánem – jiným než samotnou vládou dané jurisdikce – vydávajícím nástroje určené pro oběh jako měna. Tato instituce může zahrnovat zařízení, které je od vlády dané jurisdikce odděleno, bez ohledu na to, zda je zcela nebo zčásti vlastněno jurisdikcí.
4. „Oznamovaným kryptoaktivem“ se rozumí jakékoli kryptoaktivum jiné než digitální měna centrální banky, elektronické peníze, elektronický peněžní token nebo jakékoli kryptoaktivum, u něhož oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy náležitým způsobem určil, že jej nelze použít pro platební nebo investiční účely.
5. „Elektronickými penězi“ se rozumí elektronické peníze ve smyslu směrnice 2009/110/ES. Pro účely této směrnice termín „elektronické peníze“ nezahrnuje produkt vytvořený výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků od zákazníka jiné osobě na základě pokynů zákazníka. Produkt není vytvořen výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků, pokud jsou v rámci běžné obchodní činnosti převádějího subjektu peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení pokynů k usnadnění převodu, nebo pokud nejsou obdrženy žádné pokyny, jsou peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení peněžních prostředků.
6. „Elektronickým peněžním tokenem“ se rozumí elektronický peněžní token ve smyslu nařízení XXX.

7. „Technologií distribuovaného registru (DLT)“ se rozumí technologie distribuovaného registru neboli DLT ve smyslu nařízení XXX.

B. Oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy

1. „Poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy“ se rozumí poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu nařízení XXX.
2. „Subjektem operujícím s kryptoaktivy“ se rozumí poskytovatel, který poskytuje služby v oblasti kryptoaktiv, jiný než poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy.
3. „Oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy“ se rozumí jakýkoli poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy a jakýkoli subjekt operující s kryptoaktivy, který poskytuje jednu nebo více služeb souvisejících s kryptoaktivy, jež umožňují oznamovaným uživatelům provádět směnné transakce, a který není kvalifikovaným oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy mimo Unii.
4. „Službami souvisejícími s kryptoaktivy“ se rozumí služby související s kryptoaktivy ve smyslu nařízení XXX, včetně sázek a půjček.

C. Oznamovaná transakce

1. „Oznamovanou transakcí“ se rozumí jakákoli
 - a) směnná transakce a
 - b) převod oznamovaných kryptoaktiv.
2. „Směnnou transakcí“ se rozumí jakákoli:
 - a) směna mezi oznamovanými kryptoaktivy a fiat měnami a
 - b) směna v rámci jednoho nebo více oznamovaných kryptoaktiv.
3. „Kvalifikovanou oznamovanou transakcí“ se rozumí každá oznamovaná transakce, na kterou se vztahuje automatická výměna podle platné kvalifikační dohody mezi příslušnými orgány.
4. „Oznamovanou maloobchodní platební transakcí“ se rozumí převod oznamovaných kryptoaktiv jako úhrady za zboží nebo služby v hodnotě vyšší než 50 000 EUR.
5. „Převodem“ se rozumí transakce, při níž dochází k přesunu oznamovaného kryptoaktiva z adresy nebo na adresu kryptoaktiv či z účtu nebo na účet kryptoaktiv jednoho uživatele kryptoaktiv, které nejsou vedeny oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy jménem téhož uživatele kryptoaktiv, přičemž oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy na základě znalostí, které má k dispozici v době transakce, nemůže určit, že se jedná o směnnou transakci.
6. „Fiat měnou“ se rozumí oficiální měna jurisdikce vydaná jurisdikcí nebo centrální bankou či měnovým orgánem určeným jurisdikcí, která je reprezentována fyzickými

bankovkami nebo mincemi nebo penězi v různých digitálních formách, včetně bankovních rezerv nebo digitálních měn centrálních bank. Tento pojem zahrnuje také peněžní prostředky komerčních bank a produkty elektronických peněz (včetně elektronických peněz a elektronických peněžních tokenů).

D. Oznamovaný uživatel

1. „Oznamovaným uživatelem“ se rozumí uživatel kryptoaktiv, který je oznamovanou osobou a je rezidentem členského státu.
2. „Uživatel kryptoaktiv“ se rozumí fyzická osoba či subjekt, který je zákazníkem oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy za účelem provádění oznamovaných transakcí. Fyzická osoba nebo subjekt jiný než finanční instituce nebo oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který jedná jako uživatel kryptoaktiv ve prospěch jiné fyzické osoby nebo subjektu či jejich jménem jakožto zástupce, schovatelský správce, zmocněnec, osoba s podpisovým právem, investiční poradce nebo zprostředkovatel, se za uživatele kryptoaktiv nepovažuje a za uživatele kryptoaktiv se považuje daná jiná fyzická osoba nebo subjekt. Pokud oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy poskytuje službu, při níž uskutečňuje oznamované maloobchodní platební transakce pro obchodníka nebo v jeho zastoupení, považuje oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy za uživatele kryptoaktiv ve vztahu k takové oznamované maloobchodní platební transakci také zákazníka, který je protistranou obchodníka, a to za předpokladu, že oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy je povinen ověřit totožnost takového zákazníka z titulu oznamované maloobchodní platební transakce podle vnitrostátních pravidel boje proti praní peněz.
3. „Uživatel kryptoaktiv z řad fyzických osob“ se rozumí uživatel kryptoaktiv, který je fyzickou osobou.
4. „Dříve existujícím uživatelem kryptoaktiv z řad fyzických osob“ se rozumí uživatel kryptoaktiv z řad fyzických osob, který má zavedený vztah s oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy k 31. prosinci 2025.
5. „Uživatel kryptoaktiv z řad subjektů“ se rozumí uživatel kryptoaktiv, který je subjektem.
6. „Dříve existujícím uživatelem kryptoaktiv z řad subjektů“ se rozumí uživatel kryptoaktiv z řad subjektů, který má zavedený vztah s oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy k 31. prosinci 2025.
7. „Oznamovanou osobou“ se rozumí osoba z členského státu jiná než vyňatá osoba.
8. „Osobou z členského státu“ se s ohledem na každý členský stát rozumí subjekt nebo fyzická osoba, jež jsou rezidentem kteréhokoli jiného členského státu podle daňové legislativy uvedeného jiného členského státu, nebo pozůstalost po zesnulém, jenž byl rezidentem kteréhokoli jiného členského státu. Pro tyto účely se se subjektem, jako je osobní společnost (partnership), osobní společnost s ručením omezeným nebo obdobné právní uspořádání, který není rezidentem pro daňové účely, nakládá jako s rezidentem jurisdikce, v níž sídlí skutečné vedení tohoto subjektu.

9. „Ovládajícími osobami“ se rozumí fyzické osoby, které mají kontrolu nad subjektem. V případě svěřenského fondu se tímto termínem rozumí zakladatel, správce svěřenského majetku, osoba vykonávající dohled nad správou fondu (pokud existuje), obmyšlený nebo skupina obmyšlených a jakákoli jiná fyzická osoba mající nejvyšší faktickou kontrolu nad svěřenským fondem, a v případě právního uspořádání, které není svěřenským fondem, se tímto termínem rozumí osoby v rovnocenném nebo obdobném postavení. Termín „ovládající osoby“ se vykládá způsobem, který je v souladu s termínem „skutečný majitel“ ve smyslu směrnice (EU) 2015/849, pokud jde o poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy.
10. „Aktivním subjektem“ se rozumí jakýkoli subjekt, který splňuje některé z následujících kritérií:
- a) méně než 50 % hrubého příjmu subjektu za předchozí kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období je pasivním příjmem a méně než 50 % aktiv držných subjektem během předchozího kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období jsou aktiva, která vytvářejí pasivní příjmy nebo jsou za účelem jejich vytváření držena;
 - b) všechny podstatné činnosti subjektu spočívají v držení (všech nebo části) vlastnických akcií jedné nebo několika dceřiných společností, které se zabývají obchodem nebo podnikáním, které je jiné než podnikání finanční instituce, nebo v poskytování financování a služeb takovým dceřiným společnostem, s touto výjimkou, že subjekt tento status nezíská, jestliže funguje (nebo se prezentuje) jako investiční fond, například jako soukromý akciový fond, rizikový kapitálový fond, fond zadlužených akvizičních struktur nebo některý investiční nástroj, jehož účelem je akvizice nebo financování společností a poté držení účastí v těchto společnostech ve formě kapitálových aktiv pro investiční účely;
 - c) subjekt ještě neprovozuje podnikání a nemá žádnou předcházející provozní historii, ale investuje kapitál do aktiv s úmyslem provozovat jinou činnost, než je činnost finanční instituce, za předpokladu, že není způsobilý pro tuto výjimku po datu, které je 24 měsíců po datu počátečního uspořádání subjektu;
 - d) subjekt v uplynulých pěti letech nebyl finanční institucí a probíhá likvidace jeho majetku nebo jeho reorganizace s cílem dále provádět nebo znovu začít činnost v podnikání jiném, než je podnikání finanční instituce;
 - e) subjekt se primárně zabývá finančními a zajišťovacími transakcemi s propojenými subjekty, které nejsou finančními institucemi, nebo pro tyto subjekty a neposkytuje financování nebo zajišťovací služby jakémukoli subjektu, který není propojeným subjektem, za předpokladu, že skupina jakýchkoli takových propojených subjektů se primárně zabývá jiným podnikáním, než je podnikání finanční instituce, nebo
 - f) subjekt splňuje všechny níže uvedené požadavky:
 - i) je zřízen a provozován ve své jurisdikci, kde je rezidentem, výhradně pro náboženské, charitativní, vědecké, umělecké, kulturní, sportovní nebo vzdělávací účely, nebo je zřízen a provozován v jurisdikci, kde je rezidentem, a je profesní organizací, obchodním spolkem, obchodní

komorou, odborovou organizací, zemědělskou nebo zahradnickou organizací, občanským spolkem nebo organizací provozovanou výhradně za účelem podpory sociální péče;

- ii) v jurisdikci, kde je rezidentem, je osvobozen od daně z příjmů;
- iii) nemá žádné akcionáře ani členy s vlastnickými nebo majetkovými účastmi na jeho příjmech nebo majetku;
- iv) příslušné právní předpisy jurisdikce, kde je subjekt rezidentem, nebo dokumenty o zřízení subjektu nepovolují, aby jakékoli příjmy nebo majetek subjektu byly rozděleny nebo využity ve prospěch soukromé osoby nebo necharitativního subjektu, s výjimkou provádění charitativních činností subjektu nebo plateb přiměřené kompenzace za poskytnuté služby nebo plateb představujících přiměřenou tržní hodnotu majetku, který subjekt zakoupil, a
- v) příslušné právní předpisy jurisdikce, kde je subjekt rezidentem, nebo dokumenty o zřízení subjektu vyžadují, aby po likvidaci nebo zániku subjektu byl všechn jeho majetek distribuován vládnímu subjektu nebo jiné neziskové organizaci, nebo aby připadl vládě jurisdikce, kde je subjekt rezidentem, nebo jakémukoli dílčímu územnímu celku takové jurisdikce.

E. Vyňatá osoba

1. „Vyňatou osobou“ se rozumí a) subjekt, jehož akcie jsou pravidelně obchodovány na jednom nebo více zavedených trzích s cennými papíry; b) jakýkoli subjekt, který je propojeným subjektem subjektu podle písmena a); c) vládní subjekt; d) mezinárodní organizace; e) centrální banka nebo f) finanční instituce jiná než investiční subjekt podle oddílu IV pododdílu E bodu 5 písm. b).
2. „Finanční institucí“ se rozumí schovatelská instituce, depozitní instituce, investiční subjekt nebo specifikovaná pojišťovna.
3. „Schovatelskou institucí“ se rozumí jakýkoli subjekt, jehož podstatnou část podnikání představuje držení finančního majetku na účet jiného. Subjekt drží finanční majetek na účet jiného jako podstatnou část svého podnikání tehdy, jestliže hrubý příjem tohoto subjektu přičitatelný držení finančního majetku a poskytování souvisejících finančních služeb činí alespoň 20 % hrubého příjmu daného subjektu za kratší z těchto období: i) období tří let končící 31. prosincem (nebo posledním dnem účetního období, které není kalendářním rokem) před rokem, v němž je proveden výpočet, nebo ii) období existence subjektu.
4. „Depozitní institucí“ se rozumí jakýkoli subjekt, který:
 - a) přijímá vklady v rámci běžných bankovních služeb nebo podobného podnikání nebo
 - b) drží určené produkty elektronických peněz nebo digitální měny centrální banky ve prospěch zákazníků.

5. „Investičním subjektem“ se rozumí jakýkoli subjekt:
- a) který v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik z níže uvedených činností nebo operací pro zákazníka nebo v jeho zastoupení:
 - i) obchodování s nástroji peněžního trhu (šeky, směnkami, vkladovými certifikáty, deriváty atd.), měnami, měnovými, úrokovými a indexovými nástroji, převoditelnými cennými papíry nebo komoditními futures;
 - ii) individuální a kolektivní správu portfolia nebo
 - iii) jiné investování, správu nebo obhospodařování finančního majetku, peněžních prostředků nebo oznamovaných kryptoaktiv v zastoupení jiných osob, nebo
 - b) jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem nebo oznamovanými kryptoaktivy, pokud je subjekt řízen jiným subjektem, jenž je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo investičním subjektem podle pododdílu E bodu 5 písm. a).

Se subjektem se nakládá jako s tím, který v rámci svého podnikání provádí primárně jednu nebo několik činností uvedených v pododdíle E bodě 5 písm. a) nebo jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem nebo oznamovanými kryptoaktivy za účelem uvedeným v pododdíle E bodě 5 písm. b), jestliže hrubý příjem subjektu pocházející z příslušné činnosti činí alespoň 50 % hrubého příjmu subjektu za kratší z těchto období: i) období tří let končící 31. prosincem před rokem, v němž je proveden výpočet, nebo ii) období existence subjektu. Pro účely pododdílu E bodu 5 písm. a) podbodu iii) pojem „jiné investování, správa nebo obhospodařování finančního majetku, peněžních prostředků nebo oznamovaných kryptoaktiv v zastoupení jiných osob“ nezahrnuje poskytování služeb uskutečňujících směnné transakce pro zákazníka nebo v jeho zastoupení. Termín „investiční subjekt“ se nevztahuje na subjekt, který je aktivním subjektem, protože splňuje kterékoli z kritérií uvedených v pododdíle D bodě 11 písm. b) až e).

Tento bod je třeba vykládat způsobem, který je v souladu s obdobným zněním uvedeným v definici „finanční instituce“ ve směrnici (EU) 2015/849.

6. „Specifikovanou pojišťovnou“ se rozumí jakýkoli subjekt, který je pojišťovnou (nebo holdingovou společností pojišťovny), jež uzavírá pojistnou smlouvu s kapitálovou hodnotou nebo smlouvu o pojištění důchodu nebo je povinna provádět platby týkající se takových smluv.
7. „Vládním subjektem“ se rozumí vláda jurisdikce, jakýkoli dílčí územní celek jurisdikce (což pro vyloučení pochybností zahrnuje stát, kraj, okres nebo obec) nebo jakákoli agentura či zařízení zcela vlastněné jurisdikcí nebo kteroukoli jednou či více z výše uvedených možností. Tato kategorie se skládá z nedílných součástí, ovládaných subjektů a dílčích územních celků jurisdikce.

- a) „Nedílnou součástí“ jurisdikce se rozumí jakákoli osoba, organizace, agentura, úřad, fond, zařízení nebo jiný orgán bez ohledu na jeho označení, který představuje vládní orgán jurisdikce. Čisté příjmy vládního orgánu se připisují na jeho vlastní účet nebo na jiné účty jurisdikce, přičemž žádná jejich část neplyne ve prospěch jakékoli soukromé osoby. Nedílnou součástí není žádná fyzická osoba, která je panovníkem, státním úředníkem nebo administrativním pracovníkem jednajícím jako soukromá osoba nebo ve svém osobním zájmu.
- b) „Ovládaným subjektem“ se rozumí subjekt, který je formálně oddělen od jurisdikce nebo jinak představuje samostatný právní subjekt, a to za předpokladu, že:
- i) subjekt je přímo nebo prostřednictvím jednoho nebo několika ovládaných subjektů zcela vlastněn a ovládán jedním nebo několika vládními subjekty;
 - ii) čisté příjmy subjektu jsou připisovány na jeho vlastní účet nebo na účty jednoho nebo více vládních subjektů, přičemž žádná jejich část neplyne ve prospěch jakékoli soukromé osoby, a
 - iii) majetek subjektu po jeho zrušení přejde na jeden nebo více vládních subjektů.
- c) Příjem neplyne ve prospěch soukromých osob, jestliže jsou tyto osoby zamýšlenými příjemci v rámci vládního programu a činnosti programu jsou prováděny pro širokou veřejnost s ohledem na obecné blaho nebo souvisejí se správou určité fáze vlády. Bez ohledu na výše uvedené se však příjem považuje za příjem plynoucí ve prospěch soukromých osob, plyne-li z využívání vládního subjektu k provozování obchodního podnikání, například podnikání v oblasti obchodního bankovníctví, jsou-li v rámci tohoto podnikání poskytovány finanční služby soukromým osobám.
8. „Mezinárodní organizací“ se rozumí jakákoli mezinárodní organizace nebo jí zcela vlastněná agentura či zařízení. Tato kategorie zahrnuje jakoukoli mezivládní organizaci (včetně nadnárodní organizace), a) která se skládá především z vlád; b) která má s jurisdikcí uzavřenu platnou dohodu o svém sídle nebo obdobnou dohodu a c) jejíž příjem neplyne ve prospěch soukromých osob.
9. „Finanční majetek“ zahrnuje cenné papíry (například akciový podíl ve společnosti, podíl nebo skutečné vlastnictví v osobní společnosti s velkým množstvím společníků nebo ve veřejně obchodované osobní společnosti nebo svěřenském fondu, směnka, dluhopis, dlužní úpis nebo jiný doklad o dluhu), podíl společníka, komoditu, swap (např. úrokové swapy, měnové swapy, bazické swapy, úrokové stropy, úrokové floory, komoditní swapy, akciové swapy, swapy založené na akciovém indexu nebo podobné deriváty), pojistné smlouvy nebo smlouvy o pojištění důchodu nebo jakýkoli jiný podíl (včetně futures, forwardů či opcí) v cenných papírech, oznamovaných kryptoaktivech, podílu společníka, komoditě, swapu, pojistné smlouvě nebo smlouvě o pojištění důchodu. Termín „finanční majetek“ nezahrnuje přímý podíl na nemovitém majetku, který není vázán na dluh.
10. „Majetkovou účastí“ se v případě osobní společnosti (partnership), která je finanční institucí, rozumí kapitálová účast nebo účast na výnosech z účasti v této osobní

společnosti. V případě svěřenského fondu, který je finanční institucí, se majetkovou účastí rozumí účast držena jakoukoli osobou pokládanou za zakladatele nebo obmyšleného všech nebo části prostředků ve svěřenském fondu, nebo jakoukoli jinou fyzickou osobou mající nejvyšší faktickou kontrolu nad svěřenským fondem. Oznamovaná osoba je pokládána za obmyšleného svěřenského fondu, jestliže má tato oznamovaná osoba právo přímo nebo nepřímo (např. prostřednictvím zmocněnce) pobírat stanovený výnos nebo může přímo nebo nepřímo pobírat výnos ze svěřenského fondu podle volného uvážení.

11. „Pojistnou smlouvou“ se rozumí smlouva (jiná než smlouva o pojištění důchodu), kterou se pojistitel zavazuje vyplatit částku v případě vzniku specifikované pojistné události zahrnující smrt, nemoc, úraz, odpovědnost nebo škodu na majetku.
12. „Smlouvou o pojištění důchodu“ se rozumí smlouva, kterou se pojistitel zavazuje vyplácet určitou částku po určité období, které je zcela nebo zčásti určeno podle předpokládané délky života jedné nebo více osob. Tento termín rovněž zahrnuje smlouvu, která se považuje za smlouvu o pojištění důchodu podle právního předpisu nebo praxe jurisdikce, kde byla smlouva uzavřena, a kterou se pojistitel zavazuje vyplácet určitou částku po dobu několika let.
13. „Pojistnou smlouvou s kapitálovou hodnotou“ se rozumí pojistná smlouva (jiná než zajišťovací smlouva uzavřená mezi dvěma pojišťovnami), která má kapitálovou hodnotu.
14. „Kapitálovou hodnotou“ se rozumí vyšší z těchto částek: i) částka, na kterou má nárok pojistník v případě odkupu nebo ukončení smlouvy (bez odečtení jakýchkoli poplatků za odkup nebo půjčky z kapitálové hodnoty), a ii) částka, kterou si pojistník může vypůjčit podle smlouvy. Bez ohledu na výše uvedené termín „kapitálová hodnota“ nezahrnuje částku splatnou podle pojistné smlouvy:
 - a) výhradně v důsledku smrti fyzické osoby kryté smlouvou o životním pojištění;
 - b) jako plnění v případě újmy na zdraví nebo nemoci nebo jiné plnění, které kompenzuje ekonomickou ztrátu vyvolanou pojistnou událostí;
 - c) jako zpětnou úhradu dříve zaplaceného pojistného (minus náklady na pojištění bez ohledu na jejich skutečné uplatnění) pojistníkovi podle pojistné smlouvy (jiné než smlouvy o investičním životním pojištění nebo smlouvy o pojištění důchodu) z důvodu zrušení nebo ukončení smlouvy, snížení pojistného rizika v době účinnosti pojistné smlouvy nebo vyplývající z nového stanovení pojistného z důvodu opravy účetní nebo jiné podobné chyby;
 - d) jako dividendu pojistníka (mimo dividendu při ukončení pojištění) za předpokladu, že se dividenda vztahuje k pojistné smlouvě, ze které lze vyplatit pouze plnění podle pododdílu E bodu 14 písm. b), nebo
 - e) jako vrácení zálohy pojistného nebo splátky pojistného na pojistnou smlouvu, za kterou je pojistné hrazeno alespoň ročně, jestliže částka zálohy pojistného nebo splátky pojistného nepřevyšují následující roční pojistné splatné na základě této smlouvy.

F. Různé

1. „Postupy hloubkové kontroly klienta“ se rozumí postupy hloubkové kontroly klienta oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy podle směrnice (EU) 2015/849 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu a směrnic 2009/138/ES a 2013/36/EU, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/843 ze dne 30. května 2018, nebo obdobné požadavky, kterým takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy podléhá.
2. „Subjektem“ se rozumí právnická osoba nebo právní uspořádání, například obchodní společnost, osobní společnost, svěřenský fond nebo nadace.
3. Subjekt je „propojeným subjektem“ s jiným subjektem, jestliže jeden z těchto subjektů je ovládán druhým, nebo jsou oba subjekty ovládány společně. Ovládání pro tyto účely zahrnuje přímé nebo nepřímé vlastnictví více než 50 % hlasů a podílu na subjektu.
4. „Pobočkou“ se rozumí jednotka, provozovna nebo kancelář oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, která je považována za pobočku podle regulačního režimu jurisdikce nebo která je jinak regulována podle právních předpisů jurisdikce odděleně od ostatních kanceláří, jednotek nebo poboček oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy. Všechny jednotky, provozovny nebo kanceláře oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy v jedné jurisdikci se považují za jednu pobočku.
5. „Platnou kvalifikační dohodou mezi příslušnými orgány“ se rozumí dohoda mezi příslušnými orgány členského státu a jurisdikce mimo Unii, která ukládá automatickou výměnu informací odpovídajících informacím uvedeným v oddíle II pododdíle B této přílohy, což je potvrzeno prováděcím aktem v souladu s čl. 8ad odst. 11.
6. „Kvalifikovaným oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy mimo Unii“ se rozumí oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, u něhož jsou všechny oznamované transakce rovněž kvalifikovanými oznamovanými transakcemi a který je rezidentem pro daňové účely v kvalifikované jurisdikci mimo Unii, nebo pokud takový oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy není rezidentem pro daňové účely v kvalifikované jurisdikci mimo Unii, splňuje některou z následujících podmínek:
 - a) je založen podle právních předpisů kvalifikované jurisdikce mimo Unii nebo
 - b) má místo vedení (včetně skutečného vedení) v kvalifikované jurisdikci mimo Unii.
7. „Kvalifikovanou jurisdikcí mimo Unii“ se rozumí jurisdikce mimo Unii, která má uzavřenu platnou kvalifikační dohodu mezi příslušnými orgány s příslušnými orgány všech členských států, které jsou na seznamu zveřejněném jurisdikcí mimo Unii identifikovány jako oznamované jurisdikce.
8. „DIČ“ se rozumí daňové identifikační číslo (nebo jeho funkční ekvivalent v případě neexistence daňového identifikačního čísla). DIČ je jakékoli číslo nebo kód, které příslušný orgán používá k identifikaci daňového poplatníka.

9. „Identifikační službou“ se rozumí elektronický postup, který členský stát bezplatně zpřístupňuje oznamujícímu provozovateli platformy za účelem zjištění totožnosti a daňové rezidence uživatele kryptoaktiv.

ODDÍL V

ÚČINNÉ PROVEDENÍ

A. Pravidla vymáhání požadavků na shromažďování a ověřování stanovených v oddíle III.

1. Členské státy přijmou nezbytná opatření k vyžadování toho, aby oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy prosazovali požadavky na shromažďování a ověřování údajů podle oddílu III ve vztahu ke svým uživatelům kryptoaktiv.
2. Pokud uživatel kryptoaktiv neposkytne informace požadované podle oddílu III ani po dvou upomínkách následujících po počáteční žádosti ze strany oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, ne však před uplynutím 60 dní, zabrání oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy uživateli kryptoaktiv v provádění směnných transakcí.

B. Pravidla vyžadující, aby oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy vedl záznamy o přijatých krocích a veškerých informacích, o které se opírá při provádění požadavků na oznamování a postupů náležitě péče, a náležitých opatřeních k získání těchto záznamů.

1. Členské státy přijmou nezbytná opatření k vyžadování toho, aby oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy vedli záznamy o podniknutých krocích a veškerých informacích, o které se opírají při provádění požadavků na oznamování a postupů náležitě péče stanovených v oddílech II a III. Tyto záznamy musí zůstat k dispozici po dostatečně dlouhou dobu a v každém případě po dobu nejméně pět let, ale nejvýše deset let po skončení oznamovacího období, ke kterému se vztahují.
2. Členské státy přijmou nezbytná opatření včetně možnosti adresovat příkaz k podávání zpráv oznamujícím poskytovatelům služeb souvisejících s kryptoaktivy, aby zajistily, že všechny nezbytné informace budou oznámeny příslušnému orgánu tak, aby tento orgán mohl později splnit svou povinnost sdělovat informace v souladu s čl. 8ad odst. 3.

C. Správní postupy k ověření skutečnosti, že oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy dodržují požadavky na oznamování a postupy náležitě péče

Členské státy stanoví správní postupy s cílem ověřit, že oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy dodržují požadavky na oznamování a postupy náležitě péče stanovené v oddílech II a III.

D. Správní postupy pro navazující opatření s oznamujícími poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivy v případě, že jsou oznámeny neúplné nebo nepřesné informace

Členské státy stanoví postupy, jimiž se řídí navazující opatření s oznamujícími poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivy v případě, že jsou oznámené informace neúplné nebo nepřesné.

E. Správní postup pro udělení povolení oznamujícímu poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivy

Domovský členský stát, který uděluje povolení poskytovatelům služeb souvisejících s kryptoaktivy podle nařízení XXX, předává pravidelně a nejpozději před 31. prosincem příslušnému orgánu seznam všech povolených poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy.

F. Správní postup pro jedinou registraci subjektu operujícího s kryptoaktivy

Subjekt operující s kryptoaktivy ve smyslu oddílu IV pododdílu B bodu 2 této přílohy se zaregistruje u příslušného orgánu kteréhokoli členského státu podle čl. 8ad odst. 7.

1. Před začátkem každého účetního období sdělí subjekt operující s kryptoaktivy členskému státu své jediné registrace následující informace:
 - a) název;
 - b) poštovní adresu;
 - c) elektronické adresy včetně internetových stránek;
 - d) všechna DIČ vydaná subjektům operujícím s kryptoaktivy;
 - e) členské státy, v nichž jsou oznamovaní uživatelé kryptoaktiv rezidenty ve smyslu oddílu III pododdílů A a B.
2. Subjekt operující s kryptoaktivy informuje členský stát jediné registrace o veškerých změnách v informacích poskytnutých podle pododstavce F bodu 1.
3. Členský stát jediné registrace přidělí subjektu operujícímu s kryptoaktivy individuální identifikační číslo a oznámí je elektronickými prostředky příslušným orgánům všech členských států.
4. Členský stát jediné registrace může vyřadit subjekty operující s kryptoaktivy z centrálního rejstříku v následujících případech:
 - a) subjekt operující s kryptoaktivy oznámí danému členskému státu, že již nemá v Unii žádné oznamované uživatele kryptoaktiv;
 - b) při neexistenci oznámení podle písmene a) existují důvody se domnívat, že činnost subjektu operujícího s kryptoaktivy skončila;
 - c) subjekt operující s kryptoaktivy již nesplňuje podmínky stanovené v oddíle IV pododdíle B bodu 2; členský stát zrušil registraci u svého příslušného orgánu podle pododdílu F bodu 7.
5. Každý členský stát neprodleně uvědomí Komisi o každém subjektu operujícím s kryptoaktivy ve smyslu oddílu IV pododdílu B bodu 2, jehož uživatelé kryptoaktiv

jsou rezidenty Unie, a který se přitom nezaregistroval podle tohoto odstavce. Pokud subjekt operující s kryptoaktivy nesplní povinnost registrace nebo pokud byla jeho registrace zrušena podle pododdílu F bodu 7 tohoto oddílu, přijmou členské státy, aniž je dotčen článek 25a, účinná, přiměřená a odrazující opatření k vymáhání dodržování předpisů v rámci své jurisdikce. Volba těchto opatření zůstává na uvážení členských států. Členské státy se rovněž vynasnaží koordinovat svá opatření zaměřená na vymáhání dodržování předpisů, v krajním případě včetně zabránění tomu, aby subjekt operující s kryptoaktivy mohl působit v rámci Unie.

6. Pokud subjekt operující s kryptoaktivy nesplní oznamovací povinnost podle oddílu II pododdílu B této přílohy po dvou upomínkách ze strany členského státu jediné registrace, přijme tento členský stát, aniž je dotčen článek 25a, nezbytná opatření ke zrušení registrace subjektu operujícího s kryptoaktivy podle čl. 8ad odst. 7. Registrace se zruší nejpozději po uplynutí 90 dnů, avšak nikoli před uplynutím 30 dnů po druhé upomínce.“