



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 8. december 2022
(OR. en)

Interinstitutionel sag:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

FØLGESKRIVELSE

fra: Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen

modtaget: 8. december 2022

til: Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union

Komm. dok. nr.: COM(2022) 707 final

Vedr.: BILAG til forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet

Hermed følger til delegationerne dokument COM(2022) 707 final.

Bilag: COM(2022) 707 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

BILAG

til

forslag til Rådets direktiv

**om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på
beskatningsområdet**

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

BILAG I

Bilag I ændres således:

1) I afdeling I foretages følgende ændringer:

(a) I afsnit A foretages følgende ændringer:

i) Det indledende stykke samt punkt 1 og 2 affattes således:

"A. Med forbehold af afsnit C-G skal hvert Indberettende finansielle institut indberette følgende oplysninger til den kompetente myndighed i sin medlemsstat om hver Indberetningspligtig konto i sådanne Indberettende finansielle institutter:

(1)

(a) navn, adresse, hjemmemlemsstat eller -stater og Skatteregistreringsnummer eller -numre samt fødselsdato og fødested (for så vidt angår en person) for hver Person, hvorom der skal indberettes, som er Kontohaver, og hvorvidt Kontohaveren har forelagt en gyldig egenerklæring

(b) hvis det efter anvendelse af procedurerne for passende omhu i overensstemmelse med afdeling V, VI og VII, fastslås, at en Enhed, som er Kontohaver, har en eller flere Kontrollerende Personer, som er Personer, hvorom der skal indberettes, navn, adresse, hjemmemlemsstat eller -stater og Skatteregistreringsnummer eller -numre samt fødselsdato og fødested for hver Person, hvorom der skal indberettes, såvel som den/de rolle(r) i kraft af hvilke(n) hver enkelt Person, hvorom der skal indberettes, er en Kontrollerende Person for Enheden, samt hvorvidt der er fremlagt en gyldig egenerklæring for hver af disse personer

(c) hvorvidt kontoen er en fælles konto, herunder antallet af fælles Kontohavere

(2) kontonummer (eller hvad der til praktiske formål svarer dertil, hvis et kontonummer ikke forefindes) og kontotype, samt om det er en Allerede eksisterende konto eller en Ny konto".

ii) Følgende indsættes som punkt 6a:

"6a. for så vidt angår Andele i egenkapital, der besiddes af en Investeringsenhed, som er en juridisk ordning, den/de roller i kraft af hvilke Personen, hvorom der skal indberettes, er Indehaver af Andele i egenkapital, og".

(b) I afsnit C foretages følgende ændringer:

"C. Uanset afsnit A, punkt 1, kræves der for så vidt angår hver Indberetningspligtig konto, der er en Allerede eksisterende konto, ikke indberetning af Skatteregistreringsnummer eller -numre eller fødselsdato, hvis Skatteregistreringsnummeret eller -numrene eller fødselsdatoen ikke indgår i det Indberettende finansielle instituts sagsakter og ikke i øvrigt skal indsamles af sådanne Indberettende finansielle institutter i henhold til national ret eller et EU-retsinstrument. Imidlertid er et Indberettende finansielt institut forpligtet til at udfolde rimelige bestræbelser for at indhente Skatteregistreringsnummeret

eller -numrene og fødselsdatoen for Allerede eksisterende konti ved udgangen af det andet kalenderår efter det år, i hvilket Allerede eksisterende konti identificeres som Indberetningspligtige konti, og, når det er påkrævet, til at ajourføre oplysningerne vedrørende den Allerede eksisterende konto i henhold til indenlandske AML/KYC-procedurer".

(c) Som afsnit F tilføjes:

" F. Uanset afsnit A, punkt 5, litra b), og medmindre det Indberettende finansielle institut vælger andet med hensyn til en klart identificeret gruppe af konti, er det ikke påkrævet at indberette bruttoafkastet ved salg eller indløsning af et Finansielt aktiv, såfremt et sådant bruttoafkast fra salg eller indløsning af et sådant Finansielt aktiv indberettes af det Indberettende finansielle institut i henhold til artikel 8ad."

(2) Afdeling VI, punkt 2, litra b), erstattes af følgende:

"b) fastslå en Kontohavers Kontrollerende personer. Med henblik på at fastslå en Kontohavers Kontrollerende personer kan et Indberettende finansielt institut basere sig på oplysninger indsamlet og opbevaret efter AML/KYC-procedurerne, forudsat at sådanne procedurer er i overensstemmelse med direktiv (EU) 2015/849. Hvis det Indberettende finansielle institut ikke er juridisk forpligtet til at anvende AML/KYC-procedurer, som er i overensstemmelse med direktiv (EU) 2015/849, skal det i væsentlig grad anvende lignende procedurer med henblik på at fastslå de Kontrollerende personer."

(3) I afdeling VII indsættes følgende afsnit:

"AA. Midlertidigt manglende egenerklæring. Under ekstraordinære omstændigheder, hvor en egenerklæring ikke kan indhentes fra et Indberettende finansielt institut for så vidt angår en Ny konto tids nok til at opfylde forpligtelsen til passende omhu og indberetning for den indberetningsperiode, i løbet af hvilken kontoen blev åbnet, skal det Indberettende finansielle institut anvende procedurerne for passende omhu på Allerede eksisterende konti, indtil en sådan egenerklæring indhentes og valideres."

(4) I afdeling VIII foretages følgende ændringer:

(a) Afsnit A, punkt 5, 6 og 7, affattes således:

"5. Udtrykket "Indskudsinstitut" (Depository Institution) betyder en Enhed, der:

- (a) accepterer indskud som et sædvanligt led i bankvirksomhed eller lignende forretningsvirksomhed, eller
- (b) opbevarer e-penge, e-pengetokens eller digitale centralbankvalutaer for kunderne.

6. Udtrykket "Investeringsenhed" (Investment Entity) betyder en Enhed:

- (a) der som led i forretningsvirksomhed hovedsagelig udfører en eller flere af følgende aktiviteter eller operationer for eller på vegne af en kunde:
 - i) handel med pengemarkedsinstrumenter (checks, vekslere, indskudsbeviser, derivater mv.), valutaveksling, børs-, rente- og indeksinstrumenter, omsættelige værdipapirer eller råvareterminskontrakter,

- ii) individuel og kollektiv porteføljeforvaltning, eller
 - iii) anden form for investering, administration eller forvaltning af Finansielle aktiver, penge eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver, på vegne af andre personer, eller
- b) hvis bruttoindkomst hovedsagelig kan tilskrives investering, geninvestering eller handel med Finansielle aktiver eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver, hvis Enheden forvaltes af en anden Enhed, som er et Indskudsinstitut, et Forvaltningsinstitut, et Specificeret forsikringsselskab eller en Investeringsenhed som beskrevet i afsnit A, punkt 6, litra a).

En Enhed anses for som led i forretningsvirksomhed hovedsagelig at udføre en eller flere af de aktiviteter, der er beskrevet i afsnit A, punkt 6, litra a), eller en Enheds bruttoindkomst kan hovedsagelig tilskrives investering, geninvestering eller handel med Finansielle aktiver eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver til de formål, der er nævnt i afsnit A, punkt 6, litra b), hvis Enhedens bruttoindkomst, der kan henføres til de relevante aktiviteter, svarer til eller overstiger 50 % af Enhedens bruttoindkomst i den korteste af følgende to perioder: i) den treårige periode, som slutter den 31. december i det år, der går forud for det år, hvor fastsættelsen sker, eller ii) den periode, Enheden har eksisteret. Med henblik på afsnit A, punkt 6, litra a), nr. iii), omfatter udtrykket "anden form for investering, administration eller forvaltning af Finansielle aktiver, penge eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver på vegne af andre personer" ikke levering af tjenester, hvor der foretages Udvekslingstransaktioner for eller på vegne af kunder. Udtrykket "Investeringsenhed" omfatter ikke en Enhed, som er en Aktiv NFE, fordi den pågældende Enhed opfylder en eller flere af betingelserne i afsnit D, punkt 8, litra d)-g).

Dette stykke skal fortolkes på en måde, der er i overensstemmelse med ordlyden i definitionen af "finansielt institut" i direktiv (EU) 2015/849.

7. Udtrykket "Finansielt aktiv" omfatter værdipapirer (f.eks. kapitalandele i et aktieselskab, andele eller ejerinteresser i et interessentskab, der har udvidet ejerkreds eller er børsnoteret, eller en trust, obligationer, lånebeviser, gældsbreve eller tilsvarende gældsbeviser), andele i et interessentskab, varer, swaps (f.eks. renteswaps, valutaswaps, basisswaps, rentelofter, rentegulve, råvareswaps, aktieswaps, aktieindeksswaps og lignende aftaler), Forsikringsaftaler eller Annuitetsaftaler eller andele (herunder en futureskontrakt, en terminkontrakt eller en option) i værdipapirer, Indberetningspligtige Kryptoaktiver, interessentskaber, varer, swaps, Forsikringsaftaler eller Annuitetsaftaler. Udtrykket "Finansielt aktiv" omfatter ikke en ikkegældsbaseeret, direkte andel i fast ejendom."

- (b) I afsnit A tilføjes følgende afsnit:

"9. Udtrykket "Elektroniske penge" eller "e-penge" betyder elektroniske penge eller e-penge som defineret i direktiv 2009/110/EF. Med henblik på dette direktiv omfatter udtrykkene "Elektroniske penge" eller "e-penge" ikke

produkter, der er skabt med det ene formål at lette overførslen af midler fra en kunde til en anden person efter kundens instrukser. Et produkt er ikke skabt med det ene formål at lette overførslen af midler, hvis de midler, der er forbundet med et sådant produkt — som led i den overførende Enheds sædvanlige forretningsgang — opbevares længere end 60 dage efter modtagelsen af instrukser om at foretage overførslen, eller, hvis disse midler i tilfælde af manglende instrukser opbevares længere end 60 dage efter modtagelsen af midlerne.

10. Udtrykket "Elektronisk pengetoken" eller "e-pengetoken" betyder en elektronisk pengetoken eller e-pengetoken som defineret i forordning XXX.

11. Udtrykket "Fiatvaluta" betyder en officiel valuta i en jurisdiktion, som er udstedt af en jurisdiktion eller af en jurisdiktions udpegede Centralbank eller monetære myndighed, og som udgøres af fysiske pengesedler eller mønter eller af penge i forskellige digitale former, herunder bankreserver, forretningsbankpenge, elektroniske pengeprodukter og Digitale centralbankvalutaer.

12. Udtrykket "Digital centralbankvaluta" betyder enhver form for digital Fiatvaluta udstedt af en Centralbank eller en anden monetær myndighed.

13. Udtrykket "Kryptoaktiv" betyder kryptoaktiver som defineret i forordning XXX.

14. Udtrykket "Indberetningspligtigt Kryptoaktiv" betyder enhver form for Kryptoaktiver, som ikke er Digitale centralbankvalutaer, Elektroniske penge, Elektroniske pengetokens eller enhver anden form for Kryptoaktiver, for hvilke den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder har slået tilstrækkeligt fast, at de ikke kan bruges til betalings- eller investeringsformål.

15. "Udvekslingstransaktion" betyder:

- (a) udveksling mellem Indberetningspligtige Kryptoaktiver og Fiatvalutaer,
- (b) udveksling mellem en eller flere former for Indberetningspligtige Kryptoaktiver.

(c) Afsnit B, punkt 1, litra a), affattes således:

1. Udtrykket "Ikkeindberettende finansielt institut" betyder et Finansielt institut, der er:

- (a) en Offentlig enhed, en International organisation eller en Centralbank, undtagen:
 - i) med hensyn til en betaling, der er afledt af en forpligtelse i forbindelse med en kommerciel finansiell aktivitet af en type, som udøves af et Specificeret forsikringsselskab, et Forvaltningsinstitut eller et Indskudsinstitut, eller
 - ii) med hensyn til opbevaring af Digitale centralbankvalutaer for Kontohavere, som ikke er Finansielle institutter, Offentlige enheder, Internationale organisationer eller Centralbanker."

(d) Afsnit C, stk. 2 affattes således:

"2. Udtrykket "Indskudskonto" omfatter enhver forretningskonto, lønkonto, opsparingskonto, aftalekonto eller en konto, der er dokumenteret ved et indskudsbevis, opsparingsbevis, investeringsbevis, gældsbevis eller andet tilsvarende instrument, som føres af et Indskudsinstitut. En Indskudskonto omfatter også:

- (a) et beløb, som opbevares af et forsikringsselskab i henhold til en garanteret investeringskontrakt eller en tilsvarende aftale om at betale eller godskrive renter af beløbet
 - (b) en konto eller en nominel konto, som opbevarer e-penge eller e-pengetokens for en kunde og
 - (c) en konto, som opbevarer en eller flere digitale Centralbankvalutaer for kunderne."
- (e) Afsnit C, punkt 9 og 10 affattes således:

"9. Udtrykket "Allerede eksisterende konto" betyder:

- (a) en Finansiell konto, der føres af et Indberettende finansielt institut pr. 31. december 2015, eller, hvis kontoen behandles som en Finansiell konto alene i kraft af ændringerne til direktiv 2011/16/EU, pr. 1. januar 2024.
- (b) en Finansiell konto tilhørende en Kontohaver, uanset hvilken dato en sådan Finansiell konto blev åbnet, såfremt
 - i) Kontohaveren også har en Finansiell konto, der er en Allerede eksisterende konto i medfør af afsnit C, punkt 9, litra a), i det Indberettende finansielle institut (eller i en Tilknyttet enhed i samme medlemsstat som det Indberettende finansielle institut)
 - ii) det Indberettende finansielle institut (og eventuelt den Tilknyttede enhed i samme medlemsstat som det Indberettende finansielle institut) behandler begge de ovennævnte Finansielle konti og Kontohaverens eventuelle andre Finansielle konti, der anses for Allerede eksisterende konti i henhold til litra b), som en enkelt Finansiell konto med henblik på opfyldelsen af de standarder for krav til viden, der er omhandlet i afdeling VII, afsnit A, og med henblik på beregningen af saldoen eller værdien af de Finansielle konti, når beløbsgrænserne på kontiene anvendes
 - iii) det Indberettende finansielle institut for så vidt angår en Finansiell konto, der er omfattet af AML/KYC-procedurer, er berettiget til at opfylde sådanne AML/KYC-procedurer for den finansielle konto ved at benytte de AML/KYC-procedurer, der er gennemført for den Allerede eksisterende konto beskrevet i afsnit C, punkt 9, litra a), og
 - iv) åbningen af den Finansielle konto ikke kræver, at Kontohaveren forelægger nye, supplerende eller ændrede kundeoplysninger, undtagen som følge af dette direktiv.

10. Udtrykket "Ny konto" betyder en Finansiell konto, der føres af et Indberettende finansielt institut, og som er åbnet på eller efter den 1. januar 2016, eller, hvis kontoen behandles som en Finansiell konto alene i kraft af ændringerne til direktiv 2011/16/EU, på eller efter den 1. januar 2024."

(f) I punkt 17, litra e), indsættes følgende:

"v) en virksomheds oprettelse eller kapitalforhøjelse, forudsat at kontoen opfylder følgende krav:

- kontoen bruges udelukkende til at indsætte kapital, som kan anvendes til en virksomheds oprettelse eller kapitalforhøjelse som foreskrevet i lovgivningen
- beløb, som står på kontoen, blokeres, indtil det Indberettende finansielle institut indhenter en uafhængig bekræftelse vedrørende oprettelsen eller kapitalforhøjelsen
- kontoen lukkes eller omdannes til en konto i virksomhedens navn efter oprettelsen eller kapitalforhøjelsen
- udbetalinger, som stammer fra en fejlslagen oprettelse eller kapitalforhøjelse, fratrukket serviceudbydergebyrer og lignende gebyrer, foretages udelukkende til de personer, som har bidraget til beløbene og
- kontoen er ikke oprettet for mere end 12 måneder siden".

(g) I afsnit C, punkt 17 indsættes som litra ee):

"ee) En Indskudskonto, hvor alle Elektroniske penge og Elektroniske pengetokens opbevares for en kunde, hvor det glidende gennemsnit på 90 dage af den samlede kontosaldo eller værdi ultimo dagen i løbet af enhver periode på 90 efter hinanden følgende dage ikke overstiger 10 000 USD på noget tidspunkt i løbet af kalenderåret eller anden relevant indberetningsperiode."

(h) Afsnit D, punkt 2 affattes således:

"2. Udtrykket "Person, hvorom der skal indberettes" betyder en Person i en medlemsstat, som ikke er i) en Enhed, hvis aktier regelmæssigt handles på et eller flere etablerede værdipapirmarkeder, ii) en Enhed, som er en tilknyttet enhed til en enhed beskrevet i nr. i), iii) en Offentlig enhed, iv) en International organisation, v) en Centralbank eller vi) et Finansielt institut."

(i) I afsnit E tilføjes følgende punkt 7:

"7. Udtrykket "Identifikationstjeneste" betyder en elektronisk proces, som en medlemsstat stiller vederlagsfrit til rådighed for et Indberettende finansielt institut med henblik på at fastslå en Kontohavers eller en Kontrollerende persons identitet og skattemæssige hjemsted."

(5) I afdeling IX tilføjes følgende afsnit:

"De i punkt 2 nævnte registre skal ikke være tilgængelige længere end nødvendigt, men under alle omstændigheder i en periode på mindst fem år med henblik på at nå målene i dette direktiv".

(6) Følgende indsættes som afdeling XI:

"Afdeling XI

Overgangsforanstaltninger

I henhold til afdeling I, afsnit A, punkt 1, litra b), og afsnit A, punkt 6a, gælder det for hver Indberetningspligtig konto, som føres af et Indberettende finansielt institut pr. 1. januar 2024 og for indberetningsperioder, som slutter med det andet kalenderår efter denne dato, at oplysninger vedrørende den/de rolle(r), i kraft af hvilke(n) hver enkelt Person, hvormed der skal indberettes, er en Kontrollerende Person eller en Enheds Indehaver af Andele i egenkapital, kun skal indberettes, hvis sådanne oplysninger er tilgængelige i de elektroniske søgbare data, som opbevares af det Indberettende finansielle institut."

BILAG II

I bilag V foretages følgende ændringer:

(1) I afdeling I C tilføjes følgende afsnit:

"10. "Identifikationstjeneste" betyder en elektronisk proces, som en medlemsstat stiller vederlagsfrit til rådighed for en Indberettende Platformsoptager med henblik på at fastslå en Sælgers identitet og skattemæssige hjemsted."

(2) Afdeling II, afsnit B, punkt 3, affattes således:

"3. Uanset afsnit B, punkt 1 og 2, er den Indberettende Platformsoptager ikke forpligtet til at indsamle de oplysninger, der er omhandlet i afsnit B, punkt 1, litra b)-e), og afsnit B, punkt 2, litra b)-f), hvis den anvender direkte bekræftelse af Sælgers identitet og bopæl ved hjælp af en identifikationstjeneste, der stilles til rådighed af en medlemsstat eller Unionen for at fastslå Sælgers identitet og skattemæssige hjemsted. I tilfælde, hvor den Indberettende Platformsoptager har anvendt en Identifikationstjeneste til kontrol af identiteten på og det skattemæssige hjemsted for en Sælger, hvormed der skal indberettes, vil navnet, Identifikationstjenestens identifikator og den udstedende medlemsstat være påkrævet".

(3) I afdeling IV affattes indledningen til afsnit F, punkt 5, således:

"5. Den medlemsstat, hvor den enkelte registrering sker, sletter en Indberettende Platformsoptager fra registret i følgende tilfælde:"

BILAG III

"BILAG VI

PROCEDURER FOR PASSENDE OMHU, INDBERETNINGSKRAV OG ANDRE REGLER FOR INDBERETNING FOR INDBERETTENDE KRYPTOAKTIVTJENESTEUDBYDERE

I dette bilag fastlægges de procedurer for passende omhu, indberetningskrav og andre regler, som skal anvendes af de Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere med henblik på at sætte medlemsstaterne i stand til gennem automatisk udveksling at meddele de oplysninger, der er omhandlet i dette direktivs artikel 8ad.

I dette bilag fastlægges også de regler og administrative procedurer, som medlemsstaterne skal have indført for at sikre en effektiv gennemførelse og overholdelse af de procedurer for passende omhu og indberetningskrav, der er fastsat i bilaget.

AFDELING I

FORPLIGTELSE FOR INDBERETTENDE KRYPTOAKTIVTJENESTEUDBYDERE

A. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder som defineret i afdeling IV, afsnit B, punkt 3, er omfattet af kravene om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, hvis der er tale om:

1. en Enhed, som er godkendt i henhold til forordning XX
2. en Enhed eller person, som er skattemæssigt hjemmehørende i en medlemsstat
3. en Enhed, som er a) registreret eller oprettet i henhold til lovgivningen i en medlemsstat, og b) som enten er en juridisk person i en medlemsstat eller er forpligtet til at indgive selvangivelser til skattemyndighederne i en medlemsstat for så vidt angår Enhedens indkomst
4. en Enhed, som forvaltes fra en medlemsstat eller
5. en Enhed eller en person, som har sit sædvanlige forretningssted i en medlemsstat og ikke er en Kvalificeret Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder uden for Unionen eller
6. en Enhed eller person, som er skattemæssigt hjemmehørende i en jurisdiktion uden for Unionen.

B. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder er omfattet af kravene om passende omhu og indberetning i afdeling II og III i en medlemsstat i overensstemmelse med afsnit A for så vidt angår Indberetningspligtige transaktioner, der foretages via en Filial baseret i en medlemsstat.

C. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som er en Enhed, skal ikke opfylde de krav om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 3, 4 eller 5, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i en anden medlemsstat i kraft af, at den her har sit skattemæssige hjemsted.

D. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som er en Enhed, skal ikke opfylde de krav om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 4 eller 5, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i en anden medlemsstat i kraft af, at den er en Enhed, som a) er registreret eller oprettet i henhold til lovgivningen i sådan en medlemsstat, og b) som enten er en juridisk person i en medlemsstat eller er forpligtet til at indgive selvangivelser til skattemyndighederne i den anden medlemsstat for så vidt angår Enhedens indkomst.

E. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som er en Enhed, skal ikke opfylde de krav om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 5, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i en anden medlemsstat i kraft af, at den forvaltes fra sådan en medlemsstat.

F. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som er en Enhed, skal ikke opfylde de krav om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 6, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i en anden Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen i kraft af dennes forvaltning fra en anden Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen.

G. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som er en person, skal ikke opfylde de krav om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 5, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i en anden medlemsstat i kraft af, at den her har sit skattemæssige hjemsted.

H. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som er en person, skal ikke opfylde de krav om passende omhu og indberetning som fastsat i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 6, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i en anden Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen i kraft af, at den har sit skattemæssige hjemsted i sådan en Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen.

I. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder skal ikke opfylde kravene om passende omhu og indberetning i afdeling II og III i en medlemsstat for så vidt angår Indberetningspligtige transaktioner, som den foretager via en Filial baseret i en medlemsstat, hvis sådanne krav er opfyldt af denne Filial i sådan en medlemsstat.

J. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder skal ikke opfylde de krav til passende omhu og indberetning i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 2, 3, 4, 5 eller 6, hvis den har givet en meddelelse til en medlemsstat i et format specificeret af en medlemsstat, hvor det bekræftes, at sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i henhold til lovgivningen i en anden medlemsstat, jf. kriterier, som i alt væsentligt svarer til afsnit A, punkt 2, 3, 4, 5 eller 6.

K. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder skal ikke opfylde de krav til passende omhu og indberetning i afdeling II og III i en medlemsstat, som den er omfattet af i henhold til afsnit A, punkt 1, hvis den har givet en meddelelse til en medlemsstat i et format specificeret af en medlemsstat, hvor det bekræftes, at sådanne krav er opfyldt af denne Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i henhold til de regler, som er fastsat i en Gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder i henhold til en tilsvarende afgørelse, jf. artikel 8ad, stk. 11.

AFDELING II

INBERETNINGSKRAV

A. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i den i afdeling I, afsnit A fastsatte betydning foretager sin indberetning til den kompetente myndighed i den medlemsstat, hvor den er godkendt, har sit skattemæssige hjemsted eller er registreret, af de oplysninger, der er fastsat i nærværende afdelings afsnit B, senest den 31. januar i det år, som følger efter det relevante kalenderår eller en anden passende indberetningsperiode for den Indberetningspligtige transaktion.

B. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder skal for hvert relevant kalenderår eller anden relevant indberetningsperiode og i overensstemmelse med forpligtelserne for Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere i afdeling I og procedurerne for passende omhu i afdeling III indberette følgende oplysninger for så vidt angår sine Kryptoaktivbrugere, der er Brugere, hvorom der skal indberettes, eller som har Kontrollerende Personer, der er Personer, hvorom der skal indberettes:

1. navn, adresse, hjemmemlemsstat eller -stater, skatteregistreringsnummer eller -numre og, såfremt der er tale om en person, fødselsdato og fødested for hver Bruger, hvorom der skal indberettes, og, såfremt det efter anvendelse af procedurerne for passende omhu i overensstemmelse med afdeling III fastslås, at der er tale om en Enhed, der har en eller flere Kontrollerende Personer, som er Personer, hvorom der skal indberettes, navn, adresse, hjemmemlemsstat eller -stater og skatteregistreringsnummer eller -numre samt fødselsdato og fødested for hver Person, hvorom der skal indberettes, såvel som den/de rolle(r) i kraft af hvilke(n) hver enkelt Person, hvorom der skal indberettes, er en Kontrollerende Person for Enheden
2. navn, adresse, skatteregistreringsnummer og, hvis det findes, det individuelle identifikationsnummer og den globale ID-kode for juridiske enheder, på den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder
3. for hver Indberetningspligtigt Kryptoaktiv, for hvilket det har foretaget Indberetningspligtige transaktioner i løbet af det relevante kalenderår eller en anden passende indberetningsperiode, hvis det er relevant:
 - (a) det fulde navn på typen af Indberetningspligtigt Kryptoaktiv
 - (b) det aggregerede betalte bruttobeløb, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige transaktioner for så vidt angår erhvervelser mod betaling i Fiatvaluta
 - (c) det aggregerede modtagne bruttobeløb, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige transaktioner for så vidt angår afhændelser mod betaling i Fiatvaluta
 - (d) den aggregerede rimelige markedsværdi, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige transaktioner for så vidt angår erhvervelser mod betaling i andre Indberetningspligtige Kryptoaktiver
 - (e) den aggregerede rimelige markedsværdi, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige transaktioner for så vidt angår afhændelser mod betaling i andre Indberetningspligtige Kryptoaktiver
 - (f) den aggregerede rimelige markedsværdi, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige Detailbetalingstransaktioner
 - (g) den aggregerede rimelige markedsværdi, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige transaktioner, underopdelt efter transaktionstype, hvis denne er kendt af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, for så vidt angår Overførsler til den Bruger, hvorom der skal indberettes, som ikke er omfattet af afdeling A, punkt 3, litra b) og d)
 - (h) den aggregerede rimelige markedsværdi, det aggregerede antal enheder og antallet af Indberetningspligtige transaktioner, underopdelt efter transaktionstype, hvis denne er kendt af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, for så vidt angår Overførsler til den Bruger, hvorom der skal indberettes, som ikke er omfattet af afdeling A, punkt 3, litra c), e) og f), samt
 - (i) den aggregerede rimelige markedsværdi såvel som det aggregerede antal enheder af Overførsler foretaget af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder til distributed ledger-adresser, som ikke vides at

være associeret med en udbyder af tjenester vedrørende virtuelle aktiver eller et finansielt institut.

Med henblik på afsnit B, punkt 3, litra b) og c), indberettes det beløb, som er betalt eller modtaget, i den Fiatvaluta, i hvilken det er betalt eller modtaget. I tilfælde, hvor beløbene er betalt eller modtaget i forskellige Fiatvalutaer, indberettes beløbene i en enkelt valuta, som omregnes på tidspunktet for hver Indberetningspligtig transaktion på en måde, der anvendes konsekvent af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder.

Med henblik på afsnit B, punkt 3, litra d)-i), fastslås og indberettes den rimelige markedsværdi i en enkelt valuta, som værdisættes på tidspunktet for hver Indberetningspligtig transaktion på en måde, der anvendes konsekvent af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder.

De indberettede oplysninger skal identificere den Fiatvaluta, hvori hvert beløb er indberettet.

C. De i punkt 3 anførte oplysninger skal indberettes senest den 31. januar i det kalenderår, som følger efter det år, som oplysningerne vedrører. De første oplysninger indberettes for det relevante kalenderår eller en anden passende indberetningsperiode fra og med den 1. januar 2026.

D. Uanset nærværende afdelings afsnit C er en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder som omhandlet i afdeling I, afsnit A, punkt 6, ikke forpligtet til at videregive de oplysninger, der er fastsat i nærværende afdelings afsnit B, for så vidt angår Kvalificerede Indberetningspligtige transaktioner omfattet af en Gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder, som allerede fastsætter automatisk udveksling af tilsvarende oplysninger med en medlemsstat om Brugere, hvorom der skal indberettes, og som er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat.

AFDELING III

PROCEDURER FOR PASSENDE OMHU

En Kryptoaktivbruger behandles som Bruger, hvorom der skal indberettes, fra den dato, hvor vedkommende bliver identificeret som sådan i henhold til procedurerne for passende omhu som beskrevet i denne afdeling.

A. Procedurer for passende omhu for Individuelle Kryptoaktivbrugere

Følgende procedurer finder anvendelse med henblik på fastslåelse af, hvorvidt den Individuelle Kryptoaktivbruger er en Bruger, hvorom der skal indberettes.

1. Ved etablering af et kundeforhold med den Individuelle Kryptoaktivbruger, eller — for så vidt angår Allerede eksisterende Individuelle Kryptoaktivbrugere — senest 12 måneder efter dette direktivs ikrafttræden, skal den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder indhente en egenerklæring, som gør det muligt for den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder at fastslå den Individuelle Kryptoaktivbrugers skattemæssige hjemsted(er) og bekræfte rimeligheden af en sådan egenerklæring på grundlag af oplysninger indhentet af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, herunder dokumentation indsamlet i henhold til Procedurene for passende omhu i forhold til Kunder.
2. C. Hvis der sker en ændring i omstændighederne med hensyn til en Individuel Kryptoaktivbruger, som medfører, at den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder

får viden om eller grund til at vide, at den oprindelige egenerklæring er forkert eller upålidelig, kan den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder ikke basere sig på den oprindelige egenerklæring og skal indhente en gyldig egenerklæring eller en rimelig forklaring og, hvor det er passende, dokumentation til støtte for gyldigheden af den oprindelige egenerklæring.

B. Procedurer for passende omhu for Enheder, som er Kryptoaktivbrugere

Følgende procedurer finder anvendelse med henblik på at fastslå, hvorvidt den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, er en Bruger, hvorom der skal indberettes, eller en Enhed, andet end en Undtagen Person eller en Aktiv Enhed, med en eller flere Kontrollerende Personer, hvorom der skal indberettes.

1. Afgørelse af, hvorvidt den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, er en Person, hvorom der skal indberettes.
 - (a) Ved etablering af et forhold med den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, eller — for så vidt angår Allerede eksisterende Enheder, som er Kryptoaktivbrugere — senest 12 måneder efter dette direktivs ikrafttræden, skal den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder indhente en egenerklæring, som gør det muligt for den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder at fastslå det/de skattemæssige hjemsted(er) for Enheden, som er Kryptoaktivbruger, og bekræfte rimeligheden af en sådan egenerklæring på grundlag af oplysninger indhentet af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, herunder dokumentation indsamlet i henhold til Procedurene for passende omhu i forhold til Kunder. Hvis den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, erklærer, at den ikke har noget skattemæssigt hjemsted, kan den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder for at fastslå hjemstedet for Enheden, som er Kryptoaktivbruger, basere sig på stedet for dennes faktiske ledelse eller hovedkontorets adresse.
 - (b) Hvis egenerklæringen indikerer, at den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, er hjemmehørende i en medlemsstat, behandler den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder Enheden, som er Kryptoaktivbruger, som en Bruger, hvorom der skal indberettes, medmindre det med rimelighed — baseret på egenerklæringen eller oplysninger, der er i dets besiddelse, eller som er offentligt tilgængelige — fastslås, at Enheden, som er Kryptoaktivbruger, er en Undtagen Person.
2. Afgørelse af, hvorvidt Enheden har en eller flere Kontrollerende Personer, hvorom der skal indberettes. Med hensyn til en Enhed, som er Kryptoaktivbruger, andet end en Undtagen Person, skal den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder fastslå, hvorvidt den har en eller flere Kontrollerende Personer, hvorom der skal indberettes, medmindre det fastslås, at den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, er en Aktiv Enhed, baseret på en egenerklæring fra Enheden, som er Kryptoaktivbruger.
 - (a) Fastslåelse af de Kontrollerende Personer for en Enhed, som er Kryptoaktivbruger. Med henblik på at fastslå de Kontrollerende personer for en Enhed, som er Kryptoaktivbruger, kan en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder basere sig på oplysninger indsamlet og opbevaret efter Procedurene for passende omhu i forhold til Kunder, forudsat at sådanne procedurer er i overensstemmelse med direktiv (EU) 2015/849. Hvis den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder ikke er juridisk forpligtet til at anvende Procedurer for passende omhu i forhold til Kunder, som er i

overensstemmelse med direktiv (EU) 2015/849, anvender den lignende procedurer med henblik på at fastslå de Kontrollerende personer.

- (b) Afgørelse af, hvorvidt en Kontrollerende Person for Enheden, som er Kryptoaktivbruger, er en Person, hvorom der skal indberettes. Med henblik på at fastslå, hvorvidt en Kontrollerende Person er en Person, hvorom der skal indberettes, skal den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder basere sig på en egenerklæring fra den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, eller en sådan Kontrollerende Person, som gør det muligt for den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder at fastslå den Kontrollerende Persons skattemæssige hjemsted(er) og bekræfte rimeligheden af en sådan egenerklæring på grundlag af oplysninger indhentet af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, herunder dokumentation indsamlet i henhold til Procedurerne for passende omhu i forhold til Kunder.
3. Hvis der sker en ændring i omstændighederne med hensyn til en Enhed, som er Kryptoaktivbruger, eller dennes Kontrollerende Personer, som medfører, at den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder får viden eller grund til at vide, at den oprindelige egenerklæring er forkert eller upålidelig, kan den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder ikke basere sig på den oprindelige egenerklæring og skal indhente en gyldig egenerklæring eller en rimelig forklaring og, hvor det er passende, dokumentation til støtte for gyldigheden af den oprindelige egenerklæring.

C. Krav til gyldigheden af egenerklæringer

1. En egenerklæring fra en Individuel Kryptoaktivbruger eller en Kontrollerende Person er kun gyldig, hvis den er undertegnet eller på anden måde positivt bekræftet af den Individuelle kryptoaktivbruger eller den Kontrollerende Person, hvis den er dateret senest på datoen for modtagelsen, og den indeholder følgende oplysninger vedrørende den Individuelle Kryptoaktivbruger eller den Kontrollerende Person:
 - (a) for- og efternavn,
 - (b) bopælsadresse,
 - (c) medlemsstat(er), hvor vedkommende er skattemæssigt hjemhørende,
 - (d) for så vidt angår hver enkelt Person, hvorom der skal indberettes, skatteregistreringsnummeret for hver medlemsstat
 - (e) fødselsdato.
2. En egenerklæring fra en Enhed, som er Kryptoaktivbruger, er kun gyldig, hvis den er undertegnet eller på anden måde positivt bekræftet af den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, hvis den er dateret senest på datoen for modtagelsen, og den indeholder følgende oplysninger vedrørende Enheden, som er Kryptoaktivbruger:
 - (a) juridisk navn
 - (b) adresse
 - (c) medlemsstat(er), hvor vedkommende er skattemæssigt hjemhørende,
 - (d) for så vidt angår hver enkelt Person, hvorom der skal indberettes, skatteregistreringsnummeret for hver medlemsstat
 - (e) i tilfælde af en Enhed, som er Kryptoaktivbruger, andet end en Aktiv Enhed eller en Undtagen Person, de oplysninger, som er beskrevet i afsnit C, punkt 1, for hver Kontrollerende Person for den Enhed, som er Kryptoaktivbruger, såvel

som den/de roller i kraft af hvilke(n) hver enkelt Bruger, hvorom der skal indberettes, er en Kontrollerende Person for Enheden, hvis dette ikke allerede er fastslået baseret på Procedurerne for passende omhu i forhold til Kunder

(f) hvis det er relevant, oplysninger om de kriterier, den opfylder for at blive behandlet som en Aktiv Enhed eller en Undtagen Person.

3. Uanset afsnit C, punkt 1 og 2, er den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder ikke forpligtet til at indsamle oplysninger som omhandlet i afsnit C, punkt 1, litra b)-e), og afsnit C, punkt 2, litra b)-f), når den anvender Kryptoaktivbrugerens egenerklæring via en Identifikationstjeneste, som stilles til rådighed af en medlemsstat eller Unionen for at fastslå Kryptoaktivbrugerens identitet og skattemæssige hjemsted; hvis den Indberettende Platformsoperatør anvender en Identifikationstjeneste til fastslå en Indberetningspligtig Kryptoaktivbrugers identitet og skattemæssige hjemsted, vil navnet, Identifikationstjenestens identifikator og den udstedende medlemsstat være påkrævet.

D. Generelle krav vedrørende passende omhu

1. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, som også er et Finansielt institut med henblik på dette direktiv, kan basere sig på de procedurer for passende omhu, som er fuldført i henhold til dette direktivs bilag I, afdeling IV og VI, med henblik på procedurerne for passende omhu i denne afdeling. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder kan ligeledes basere sig på en egenerklæring, der allerede er indhentet til andre skatteformål, forudsat at en sådan egenerklæring opfylder kravene i afsnit C i denne afdeling.
2. En Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder kan basere sig på, at en tredjepart opfylder forpligtelserne til passende omhu som fastsat i denne afdeling III, men forpligtelsen er fortsat den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyders ansvar.

AFDELING IV

DEFINITIONER

Følgende udtryk har den betydning, der er anført nedenfor:

A. Indberetningspligtigt Kryptoaktiv

1. "Kryptoaktiv" betyder et kryptoaktiv som defineret i forordning XXX.
2. "Digital centralbankvaluta" betyder enhver form for digital Fiatvaluta udstedt af en Centralbank eller en anden monetær myndighed.
3. "Centralbank" betyder en institution, der ved lov eller offentlig godkendelse er den øverste myndighed ud over jurisdiktionens regering, som udsteder instrumenter, der skal sættes i omløb som valuta. Denne bank kan omfatte en institution, der er adskilt fra jurisdiktionens regering, uanset om den ejes helt eller delvist af jurisdiktionen.
4. "Indberetningspligtigt Kryptoaktiv" betyder enhver form for Kryptoaktiver, som ikke er Digitale centralbankvalutaer, Elektroniske penge, Elektroniske pengetokens eller enhver anden form for Kryptoaktiver, for hvilke den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder har slået tilstrækkeligt fast, at de ikke kan bruges til betalings- eller investeringsformål.

5. "Elektroniske penge" eller "e-penge" betyder elektroniske penge eller e-penge som defineret i direktiv 2009/110/EF. Med henblik på dette direktiv omfatter udtrykket "Elektroniske penge" eller "e-penge" ikke produkter, der er skabt med det ene formål at lette overførslen af midler fra en kunde til en anden person efter kundens instrukser. Et produkt er ikke skabt med det ene formål at lette overførslen af midler, hvis de midler, der er forbundet med et sådant produkt — som led i den overførende Enheds sædvanlige forretningsgang — opbevares længere end 60 dage efter modtagelsen af instrukser om at foretage overførslen, eller, hvis disse midler i tilfælde af manglende instrukser opbevares længere end 60 dage efter modtagelsen af midlerne.
6. "Elektronisk pengetoken" eller "e-pengetoken" betyder en elektronisk pengetoken eller e-pengetoken som defineret i forordning XXX.
7. "Distributed Ledger-teknologi" (DLT) betyder distributed ledger-teknologi eller DLT som defineret i forordning XXX.

B. Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere

1. "Kryptoaktivtjenesteudbydere" betyder en Kryptoaktivtjenesteudbydere som defineret i forordning XXX.
2. "Kryptoaktivoperatør" betyder en udbydere af Kryptoaktivtjenester, som ikke er en Kryptoaktivtjenesteudbydere.
3. "Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere" betyder Kryptoaktivtjenesteudbydere og Kryptoaktivoperatører, som udfører en eller flere kryptoaktivtjenester, der gør det muligt for Brugere, hvorom der skal indberettes, at fuldføre en udvekslingstransaktion, og som ikke er en Kvalificeret Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere uden for Unionen.
4. "Kryptoaktivtjenester" betyder Kryptoaktivtjenester som defineret i forordning XXX, heriblandt staking og udlån.

C. Indberetningspligtig transaktion

1. "Indberetningspligtig transaktion" er enhver:
 - (a) Udvekslingstransaktion og
 - (b) Overførsel af Indberetningspligtige Kryptoaktiver.
2. "Udvekslingstransaktion" er enhver:
 - (a) Udveksling mellem Indberetningspligtige Kryptoaktiver og Fiatvalutaer og
 - (b) Udveksling mellem en eller flere Indberetningspligtige Kryptoaktiver.
3. "Kvalificeret Indberetningspligtig Transaktion" betyder alle Indberetningspligtige Transaktioner, der er omfattet af den automatiske udveksling af oplysninger i henhold til en Gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder.
4. "Indberetningspligtig Detailbetalingstransaktion" betyder en Overførsel af Indberetningspligtige Kryptoaktiver som modydelse for varer eller tjenester til en værdi på mere end 50 000 EUR.
5. "Overførsel" betyder en overførsel, hvorved et Indberetningspligtigt Kryptoaktiv flyttes fra eller til en Kryptoaktivbrugers Kryptoaktivadresse eller -konto, anden end den, der føres af den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere på vegne af samme Kryptoaktivbruger, hvor den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere på grundlag

af den viden, den har til rådighed på tidspunktet for transaktionen, ikke kan fastslå, at denne transaktion er en Udvekslingstransaktion.

6. "Fiatvaluta" betyder en officiel valuta i en jurisdiktion, som er udstedt af en jurisdiktion eller af en jurisdiktions udpegede Centralbank eller monetære myndighed, og som udgøres af fysiske pengesedler eller mønter eller af penge i forskellige digitale former, herunder bankreserver og Digitale centralbankvalutaer. Udtrykket omfatter også forretningsbankpenge og elektroniske pengeprodukter (herunder Elektroniske Penge og E-pengetokens).

D. Bruger, hvorom der skal indberettes

1. "Bruger, hvorom der skal indberettes" betyder en Kryptoaktivbruger, som er en Person, hvorom der skal indberettes, der er bosiddende i en medlemsstat.
2. "Kryptoaktivbruger" betyder en person eller en enhed, som er kunde hos en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder med det formål at foretage Indberetningspligtige Transaktioner. En person eller en Enhed, anden end et Finansielt institut eller en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, der handler som Kryptoaktivbruger til fordel for eller for regning af en anden enkeltperson eller Enhed som befuldmægtiget, depositar, forvalter, underskriftsberettiget, investeringsrådgiver eller mellemmand, behandles ikke som Kryptoaktivbruger, og sådan en anden enkeltperson eller Enhed behandles som Kryptoaktivbruger. Hvis en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder leverer en tjeneste, hvor der foretages en Indberetningspligtig Detailbetalingstransaktion for eller på vegne af en handlende, skal den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder også behandle den kunde, som er den handlendes modpart i en sådan Indberetningspligtig Detailbetalingstransaktion, som Kryptoaktivbruger for så vidt angår den Indberetningspligtige Detailbetalingstransaktion, forudsat at den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder er forpligtet til at kontrollere identiteten på en sådan kunde i forbindelse med den Indberetningspligtige Detailbetalingstransaktion, jf. indenlandske regler om bekæmpelse af hvidvask af penge.
3. "Individuel Kryptoaktivbruger" betyder en Kryptoaktivbruger, som er en person.
4. "Allerede eksisterende Individuel Kryptoaktivbruger" betyder en Individuel Kryptoaktivbruger, der har etableret et kundeforhold med den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder gældende fra og med den 31. december 2025.
5. "Enhed, som er Kryptoaktivbruger" betyder en Kryptoaktivbruger, som er en Enhed.
6. "Allerede eksisterende Enhed, som er Kryptoaktivbruger" betyder en Enhed, som er Kryptoaktivbruger, der har etableret et forhold med den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder gældende fra og med den 31. december 2025.
7. "Person, hvorom der skal indberettes" betyder en Person i en medlemsstat, anden end en Undtagen Person.
8. "Person i en medlemsstat" betyder med hensyn til hver medlemsstat en enhed eller en person, der er hjemmehørende i en anden medlemsstat i henhold til skattelovgivningen i den medlemsstat, eller et bo efter en afdød person, der var hjemmehørende i en anden medlemsstat. Med henblik herpå skal en Enhed som f.eks. et interessentskab, et anpartsselskab eller lignende juridisk ordning, der ikke har noget skattemæssigt hjemsted, behandles som hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor stedet for dens faktiske ledelse er beliggende.

9. "Kontrollerende personer" betyder fysiske personer, der udøver kontrol over en Enhed. For så vidt angår trusts betyder dette udtryk stifter(e), forvalter(e), (eventuel) protektor(er), de(n) begunstigede eller klasse(r) af begunstigede og en eller flere andre fysiske personer, der i sidste instans udøver reel kontrol over trusten, og for så vidt angår en anden juridisk ordning end en trust betyder udtrykket personer i tilsvarende eller lignende stilling. Begrebet "Kontrollerende Personer" skal fortolkes på en måde, der stemmer overens med begrebet "reel ejer" som defineret i direktiv (EU) 2015/849 vedrørende Kryptoaktivtjenesteudbydere.
10. Udtrykket "Aktiv Enhed" betyder en Enhed der opfylder et af følgende kriterier:
- (a) mindre end 50 % af Enhedens bruttoindkomst for det foregående kalenderår eller anden relevant indberetningsperiode er passiv indkomst, og mindre end 50 % af de aktiver, der ejes af Enheden i det foregående kalenderår eller anden relevant indberetningsperiode, er aktiver, som genererer eller ejes med henblik på at generere passiv indkomst
 - (b) praktisk taget alle aktiviteterne i Enheden består i at eje (helt eller delvist) den udstedte beholdning af aktier i, eller yde finansiering og tjenesteydelser til, et eller flere datterselskaber, der driver anden handel eller forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut, bortset fra, at en Enhed ikke er kvalificeret til denne status, hvis Enheden fungerer som (eller foregiver at være) en investeringsfond, som f.eks. en private equity-fond, venturekapitalfond, leveraged buyout-fond eller et investeringsinstrument, der har til formål at erhverve eller finansiere selskaber og derefter eje aktieposter i disse selskaber som anlægsaktiver til investeringsformål
 - (c) Enheden driver endnu ikke forretningsvirksomhed og har ingen tidligere driftshistorie, men investerer kapital i aktiver med det formål at drive anden forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut, forudsat at Enheden ikke er berettiget til denne undtagelse efter den dato, der ligger 24 måneder efter datoen for den oprindelige oprettelse af Enheden
 - (d) Enheden har ikke været et Finansielt institut i de seneste fem år og er i færd med at afvikle sine aktiver eller er ved at omorganisere sig med det formål at fortsætte eller genoptage driften af anden forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut
 - (e) Enheden er hovedsageligt beskæftiget med finansiering og hedgingtransaktioner med eller for Tilknyttede enheder, der ikke er Finansielle institutter, og yder ikke finansiering eller hedgingydelser til nogen Enhed, der ikke er en Tilknyttet enhed, forudsat at den gruppe af sådanne Tilknyttede enheder hovedsagelig driver anden forretningsvirksomhed end virksomhed som Finansielt institut, eller
 - (f) Enheden opfylder alle følgende krav:
 - i) den er etableret og drives i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, udelukkende til religiøse, velgørende, videnskabelige, kunstneriske, kulturelle, sports- eller uddannelsesmæssige formål eller den er etableret og drives i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, og er en faglig organisation, et erhvervsforbund, et handelskammer, en arbejdsorganisation, en landbrugs- eller havebrugsorganisation, en borgerforening eller en organisation, der udelukkende drives til fremme af social velfærd

- ii) den er fritaget for indkomstskat i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende
- iii) den har ingen aktionærer eller medlemmer, der har ejerskab eller retmæssig andel i dens indkomst eller aktiver
- iv) den gældende ret i den jurisdiktion, hvor Enheden er hjemmehørende, eller Enhedens stiftelsesdokumenter tillader ikke nogen del af Enhedens indkomst eller aktiver at blive udloddet til, eller anvendt til fordel for, en privatperson eller ikkevelgørende Enhed, bortset fra, hvad der følger af udøvelsen af Enhedens velgørende aktiviteter, eller som betaling af et rimeligt vederlag for leverede tjenesteydelser, eller som betaling, der repræsenterer den rimelige markedsværdi af ejendom eller ejendele, som Enheden har købt, og
- v) den gældende ret i den jurisdiktion, hvor Enheden er hjemmehørende, eller Enhedens stiftelsesdokumenter kræver, at alle Enhedens aktiver ved enhedens likvidation eller opløsning skal udloddes til en Offentlig enhed eller anden nonprofitorganisation eller tilfalde regeringen i den jurisdiktion, hvor Enheden er hjemmehørende, eller en politisk underafdeling deraf.

E. Undtagen Person

1. "Undtagen Person" betyder a) en Enhed, hvis aktier regelmæssigt handles på et eller flere etablerede værdipapirmarkeder, b) en Enhed, som er en Tilknyttet Enhed til en Enhed beskrevet i litra a), c) en Offentlig enhed, d) en International organisation, e) en Centralbank eller f) et Finansielt institut, bortset fra en Investeringsenhed som beskrevet i afdeling IV, afsnit E, punkt 5, litra b).
2. "Finansielt institut" betyder et Forvaltningsinstitut, et Indskudsinstitut, en Investeringsenhed eller et Specificeret forsikringsselskab.
3. "Forvaltningsinstitut" (Custodial Institution) betyder en Enhed, der som en væsentlig del af sin forretningsvirksomhed besidder Finansielle aktiver for andres regning. En Enhed besidder Finansielle aktiver for andres regning som en væsentlig del af sin forretningsvirksomhed, hvis Enhedens bruttoindkomst, der kan henføres til besiddelse af Finansielle aktiver og dertil knyttede finansielle tjenesteydelser, svarer til eller overstiger 20 % af Enhedens bruttoindkomst i den korteste af følgende to perioder: i) den treårige periode, som slutter den 31. december (eller den sidste dag af en regnskabsperiode, som ikke følger kalenderåret) forud for det år, hvor fastsættelsen sker, eller ii) den periode, Enheden har eksisteret.
4. "Indskudsinstitut" (Depository Institution) betyder en Enhed, der:
 - (a) accepterer indskud som et sædvanligt led i bankvirksomhed eller lignende forretningsvirksomhed, eller
 - (b) opbevarer Specificerede Elektroniske Pengeprodukter eller centralbankvalutaer for kunderne.
5. "Investeringsenhed" (Investment Entity) betyder en Enhed:
 - (a) der som led i forretningsvirksomhed hovedsagelig udfører en eller flere af følgende aktiviteter eller operationer for eller på vegne af en kunde:
 - i) handel med pengemarkedsinstrumenter (checks, vekslere, indskudsbeviser, derivater mv.), valutaveksling, børs-, rente- og

indeksinstrumenter, omsættelige værdipapirer eller råvareterminkontrakter,

- ii) individuel og kollektiv porteføljevaltning, eller
 - iii) anden form for investering, administration eller forvaltning af Finansielle aktiver, penge eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver, der skal indberettes, på vegne af andre personer, eller
- (b) hvis bruttoindkomst hovedsagelig kan tilskrives investering, geninvestering eller handel med Finansielle aktiver eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver, hvis Enheden forvaltes af en anden Enhed, som er et Indskudsinstitut, et Forvaltningsinstitut, et Specificeret forsikringsselskab eller en Investeringsenhed som beskrevet i afsnit A, punkt 5, litra a).

En Enhed anses for som led i forretningsvirksomhed hovedsagelig at udføre en eller flere af de aktiviteter, der er beskrevet i afsnit E, punkt 5, litra a), eller en Enheds bruttoindkomst kan hovedsagelig tilskrives investering, geninvestering eller handel med Finansielle aktiver eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver til de formål, der er nævnt i afsnit E, punkt 5, litra b), hvis Enhedens bruttoindkomst, der kan henføres til de relevante aktiviteter, svarer til eller overstiger 50 % af Enhedens bruttoindkomst i den korteste af følgende to perioder: i) den treårige periode, som slutter den 31. december i det år, der går forud for det år, hvor fastsættelsen sker, eller ii) den periode, Enheden har eksisteret. Med henblik på afsnit E, punkt 5, litra a), nr. iii), omfatter udtrykket "anden form for investering, administration eller forvaltning af Finansielle aktiver, penge eller Indberetningspligtige Kryptoaktiver på vegne af andre personer" ikke levering af tjenester, hvor der foretages Udvekslingstransaktioner for eller på vegne af kunder. Udtrykket "Investeringsenhed" omfatter ikke en Enhed, som er en Aktiv Enhed, fordi den pågældende Enhed opfylder en eller flere af betingelserne i afsnit D, punkt 11, litra b)-e).

Dette stykke skal fortolkes på en måde, der er i overensstemmelse med ordlyden i definitionen af "finansielt institut" i direktiv (EU) 2015/849.

6. "Specificeret forsikringsselskab" (Specified Insurance Company) betyder en Enhed, som er et forsikringsselskab (eller holdingselskab til et forsikringsselskab), som udsteder, eller er forpligtet til at foretage betalinger med hensyn til, en Forsikringsaftale med kontantværdi (Cash Value Insurance Contract) eller en Annuitetsaftale.
7. "Offentlig enhed" betyder en jurisdiktions regering, en politisk underinddeling af en jurisdiktion (hvilket for at undgå tvivl omfatter stat, provins, region eller kommune) eller en myndighed eller anden institution, der ejes fuldt ud af en jurisdiktion eller af en eller flere af ovenstående. Denne kategori består af integrerende dele, kontrollerede enheder og politiske underinddelinger af en jurisdiktion.
 - (a) En "integrerende del" af en jurisdiktion betyder en person, en organisation, en myndighed, et kontor, en fond, en institution eller et andet organ, uanset betegnelsen, der udgør en styrende myndighed i en jurisdiktion. Det styrende organs nettoindtjening skal godskrives dets egen konto eller andre konti, der tilhører denne jurisdiktion, uden at nogen del kommer en privatperson til gode. En integrerende del omfatter ikke en fysisk person, der er

regeringsrepræsentant, embedsmand eller administrator, som handler i privat eller personlig egenskab.

- (b) En "kontrolleret enhed" betyder en Enhed, der i sin form er adskilt fra jurisdiktionen, eller som på anden vis udgør en særskilt juridisk enhed, forudsat at:
- i) Enheden ejes fuldt ud og kontrolleres direkte af en eller flere offentlige Enheder eller gennem en eller flere kontrollerede enheder
 - ii) Enhedens nettoindtjening godskrives dens egen konto eller konti, der tilhører en eller flere Offentlige enheder, uden at nogen del af indkomsten tilskrives en privatperson, og
 - iii) Enhedens aktiver ved opløsning tilfalder en eller flere Offentlige enheder.
- (c) Indkomst kommer ikke privatpersoner til gode, hvis disse personer er de tilsigtede modtagere af et offentligt program, og programmets aktiviteter udføres over for offentligheden i almenhedens interesse eller vedrører forvaltningen af et offentligt tiltag. Uanset ovenstående anses indkomst imidlertid for at komme privatpersoner til gode, hvis indkomsten stammer fra anvendelsen af en offentlig enhed til at udføre en erhvervsmæssig virksomhed, som f.eks. en kommerciel bankvirksomhed, som leverer finansielle tjenesteydelser til privatpersoner.
8. "International organisation" betyder en international organisation eller en myndighed eller institution, der ejes fuldt ud heraf. Denne kategori omfatter enhver mellemstatslig organisation (herunder en overstatslig organisation), a) der hovedsagelig består af regeringer, b) der i praksis har en hjemstedsaftale eller en i alt væsentligt tilsvarende aftale med jurisdiktionen, og c) hvorfra indkomsten ikke kommer privatpersoner til gode.
9. Udtrykket "Finansielt aktiv" omfatter værdipapirer (f.eks. kapitalandele i et aktieselskab, andele eller ejerinteresser i et interessentskab, der har udvidet ejerkreds eller er børsnoteret, eller en trust, obligationer, lånebeviser, gældsbreve eller tilsvarende gældsbeviser), andele i et interessentskab, varer, swaps (f.eks. renteswaps, valutaswaps, basisswaps, rentelofter, rentegulve, råvareswaps, aktieswaps, aktieindeksswaps og lignende aftaler), Forsikringsaftaler eller Annuitetsaftaler eller andele (herunder en futureskontrakt, en terminkontrakt eller en option) i værdipapirer, Indberetningspligtige Kryptoaktiver, interessentskaber, varer, swaps, Forsikringsaftaler eller Annuitetsaftaler. "Finansielt aktiv" omfatter ikke en ikkegældsbaseeret, direkte andel i fast ejendom.
10. "Andel i egenkapital" betyder for så vidt angår et interessentskab, der er et Finansielt institut, enten andel i kapital eller andel i overskud i interessentskabet. For så vidt angår en trust, der er et Finansielt institut, anses en Andel i egenkapital for at være besiddet af en person, der behandles som stifter eller berettiget i hele eller en del af trusten, eller en anden fysisk person, der udøver endelig effektiv kontrol over trusten. En Person, hvorom der skal indberettes, behandles som værende berettiget i en trust, hvis en sådan Person, hvorom der skal indberettes, har ret til at modtage direkte eller indirekte (for eksempel gennem en forvalter) en pligtmæssig udlodning eller kan modtage direkte eller indirekte en skønmæssig udlodning fra trusten.

11. "Forsikringsaftale" betyder en aftale (bortset fra en Annuitetsaftale), i henhold til hvilken udstederen accepterer at betale et beløb ved indtræden af en specificeret hændelse, der omfatter døds-, sygdoms-, ulykkes-, ansvars- eller ejendomsrisiko.
12. "Annuitetsaftale" betyder en aftale, i henhold til hvilken udstederen accepterer at foretage udbetalinger i en tidsperiode, der helt eller delvis bestemmes under hensyn til en eller flere fysiske personers forventede levetid. Udtrykket omfatter også en aftale, der anses for en Annuitetsaftale i henhold til lov, forskrift eller praksis i den jurisdiktion, hvor aftalen er udstedt, og i henhold til hvilken udstederen accepterer at foretage betalinger i en årrække.
13. "Forsikringsaftale med kontantværdi" betyder en Forsikringsaftale (bortset fra en genforsikringsaftale for regresansvar mellem to forsikringsselskaber), som har en Kontantværdi.
14. "Kontantværdi" betyder det største af følgende to beløb: i) det beløb, som forsikringstageren er berettiget til at modtage ved opsigelse eller udløb af aftalen (bestemt uden nedsættelse for en eventuel betaling i forbindelse med opsigelse eller forsikringspolice lån) og ii) det beløb, som forsikringstageren kan låne i henhold til eller under hensyn til aftalen. Uanset det foranstående omfatter udtrykket "Kontantværdi" ikke et beløb, som skal betales i henhold til en Forsikringsaftale:
 - (a) alene som følge af, at en person, som er forsikret i henhold til en livsforsikringsaftale, er afgået ved døden
 - (b) i form af personskade- eller sygdomsydelser eller anden ydelse, der erstatter et økonomisk tab ved indtræden af den hændelse, der er forsikret mod
 - (c) i form af tilbagebetaling af en tidligere indbetalt præmie (fratrasket udgifter til forsikringsgebyrer, uanset om de er opkrævet eller ej) i henhold til en Forsikringsaftale (bortset fra en investeringstilknyttet livsforsikrings- eller annuitetsaftale) som følge af annullering eller udløb af aftalen, nedsættelse af risikoeksponering i aftalens dækningsperiode, eller som følge af rettelse af posteringsfejl eller anden lignende fejl vedrørende aftalens præmie
 - (d) som en udlodning til forsikringstager (undtagen udlodning i forbindelse med udløb), såfremt udlodningen vedrører en Forsikringsaftale, i henhold til hvilken kun de ydelser, der er beskrevet i afsnit E, punkt 14, litra b), skal udbetales, eller
 - (e) i form af tilbagebetaling af en forudbetalt præmie eller et præmiedepositum for en Forsikringsaftale, for hvilken præmien skal betales mindst én gang årligt, hvis beløbet for forskudspræmien eller præmiedepositummet ikke overstiger den næste årlige præmie, der skal betales i henhold til aftalen.

F. Diverse

1. "Procedurer for passende omhu i forhold til Kunder" betyder en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyders procedurer for passende omhu i forhold til kunder, jf. direktiv (EU) 2015/849 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme og de ændrede direktiver 2009/138/EF og 2013/36/EU (som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/843 af 30. maj 2018) eller lignende krav, som en sådan Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder er underlagt.
2. "Enhed" betyder en juridisk person eller en juridisk ordning, f.eks. et selskab, et partnerskab, en trust eller en fond.

3. En Enhed er en Enhed tilknyttet en anden Enhed, hvis en af Enhederne kontrollerer den anden Enhed, eller de to Enheder er under fælles kontrol. I denne henseende omfatter kontrol direkte eller indirekte ejerskab af mere end 50 % af stemmerne og værdien i en Enhed.
4. "Filial" betyder en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyders enhed, virksomhed eller kontor, der behandles som filial i henhold til en jurisdiktions lovgivning, eller som på anden vis reguleres under en jurisdiktions lovgivning adskilt fra andre kontorer, enheder eller filialer tilhørende den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder. Alle enheder, virksomheder eller kontorer tilhørende en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder i samme jurisdiktion behandles som en enkelt filial.
5. "Gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder" betyder en aftale mellem de kompetente myndigheder i en medlemsstat og en jurisdiktion uden for Unionen, som kræver automatisk udveksling af oplysninger svarende til dem, der er angivet i dette bilags afdeling II, afsnit B, som bekræftet ved en gennemførelsesretsakt i overensstemmelse med artikel 8ad, stk. 11.
6. "Kvalificeret Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder uden for Unionen" betyder en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder, for hvilken alle Indberetningspligtige transaktioner også er Kvalificerede Indberetningspligtige transaktioner, og som har sit skattemæssige hjemsted i en Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen, eller — hvis en sådan Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder ikke har sit skattemæssige hjemsted i en Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen — opfylder en af følgende betingelser:
 - (a) den er registreret i henhold til lovgivningen i en Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen, eller
 - (b) den har sit hovedsæde (herunder den faktiske ledelse) i en Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen.
7. "Kvalificeret Jurisdiktion uden for Unionen" betyder en jurisdiktion uden for Unionen, der har en Gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder, som er i kraft, med de kompetente myndigheder i alle medlemsstater, der er identificeret som jurisdiktioner, hvorom der skal indberettes, på en liste offentliggjort af jurisdiktionen uden for Unionen.
8. "Skatteregistreringsnummer" betyder et skatteregistreringsnummer, eller hvad der til praktiske formål svarer dertil i mangel af et skatteregistreringsnummer. Skatteregistreringsnummeret er et nummer eller en kode, som en kompetent myndighed bruger til identifikation af en skatteyder.
9. "Identifikationstjeneste" betyder en elektronisk proces, som en medlemsstat stiller vederlagsfrit til rådighed for en Indberettende Platformsoperator med henblik på at fastslå en Kryptoaktivbrugers identitet og skattemæssige hjemsted.

AFDELING V

EFFEKTIV GENNEMFØRELSE

A. Regler om håndhævelse af kravene til indsamling og kontrol i afdeling III.

1. Medlemsstaterne skal træffe de fornødne foranstaltninger for at få de Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere til at opfylde kravene om indsamling og kontrol, jf. afdeling III, for så vidt angår deres Kryptoaktivbrugere.
2. Hvis en Kryptoaktivbruger ikke fremlægger de oplysninger, der er påkrævet i henhold til afdeling III, efter to påmindelser efter den Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyderes oprindelige anmodning, men ikke før fristen på 60 dage er udløbet, skal de Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere forhindre Kryptoaktivbrugeren i at foretage Udvekslingstransaktioner.

B. Regler, der forpligter Indberettende Udbydere af Kryptoaktivtjenester til at føre registre over de skridt, der er taget, og de oplysninger, der er anvendt under udførelsen af procedurerne for indberetning og passende omhu, og passende foranstaltninger til at fremskaffe disse registre.

1. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at kræve, at de Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere fører registre over de skridt, der er taget, og de oplysninger, der er lagt til grund for gennemførelsen af de indberetningskrav og procedurer for passende omhu, der er fastsat i afdeling II og III. Disse registre skal være tilgængelige i en tilstrækkelig lang periode og under alle omstændigheder i en periode på mindst fem og højst ti år efter udgangen af den Indberetningspligtige Periode, som de vedrører.
2. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger, herunder muligheden for at stille krav om indberetning til Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere, for at sikre, at alle nødvendige oplysninger er indberettet til den kompetente myndighed, således at denne kan opfylde forpligtelsen til at meddele oplysninger i henhold til artikel 8ad, stk. 3.

C. Administrative procedurer til kontrol af Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyderes opfyldelse af indberetningskravet og procedurerne for passende omhu

Medlemsstaterne skal fastsætte administrative procedurer til kontrol af Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyderes opfyldelse af indberetningskravet og procedurerne for passende omhu, jf. afdeling II og III.

D. Administrative procedurer til opfølgning over for Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere, i tilfælde af indberetning af ufuldstændige eller unøjagtige oplysninger

Medlemsstaterne fastlægger procedurer til opfølgning over for Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbydere i tilfælde af ufuldstændige eller unøjagtige indberettede oplysninger.

E. Administrative procedurer i forbindelse med godkendelse af en Indberettende Kryptoaktivtjenesteudbyder

Det hjemland i Unionen, som udsteder godkendelsen til Kryptoaktivtjenesteudbyderne i overensstemmelse med forordning XXX, fremsender regelmæssigt og senest den 31. december en liste over alle godkendte Kryptoaktivtjenesteudbydere til den kompetente myndighed.

F. Administrativ procedure for enkelt registrering af en Kryptoaktivoperatør

En Kryptoaktivoperatør i den i afdeling IV, afsnit B, punkt 2, i dette bilag fastsatte betydning skal registreres hos den kompetente myndighed i en medlemsstat, jf. artikel 8ad, stk. 7.

1. Før starten af hvert regnskabsår skal Kryptoaktivoperatøren fremsende følgende oplysninger til den medlemsstat, hvor den har foretaget sin enkelte registrering:
 - a) navn,
 - b) postadresse,
 - c) elektroniske adresser, herunder websteder,
 - d) skatteregistreringsnumre udstedt til Kryptoaktivoperatøren,
 - e) medlemsstater, i hvilke de Indberetningspligtige Kryptoaktivbrugere er bosiddende i den i afdeling III, afsnit A og B fastsatte betydning.
2. Kryptoaktivoperatøren underretter den medlemsstat, hvor én enkelt registrering sker, om enhver ændring af de oplysninger, der er givet i henhold til afsnit F, punkt 1.
3. Den medlemsstat, hvor én enkelt registrering sker, tildeler Kryptoaktivoperatøren et individuelt identifikationsnummer og meddeler det elektronisk til de kompetente myndigheder i alle medlemsstaterne.
4. Den medlemsstat, hvor den enkelte registrering sker, skal kunne slette Kryptoaktivoperatøren fra registret i følgende tilfælde:
 - (a) Kryptoaktivoperatøren underretter denne medlemsstat om, at den ikke længere har Indberetningspligtige Kryptoaktivbrugere i Unionen
 - (b) hvis der i mangel af en underretning i henhold til litra a) er grund til at antage, at en Kryptoaktivoperatørs aktivitet er ophørt.
 - (c) Kryptoaktivoperatøren ikke længere opfylder de betingelser, der er fastsat i afdeling IV, afsnit B, punkt 2 Medlemsstaten har tilbagekaldt registreringen hos sin kompetente myndighed i medfør af afsnit F, punkt 7.
5. Hver medlemsstat skal straks underrette Kommissionen om Kryptoaktivoperatører i den i afdeling IV, afsnit B, punkt 2, fastsatte betydning, som har Kryptoaktivbrugere bosiddende i Unionen, uden at skulle registrere sig selv i henhold til dette afsnit. Hvis en Kryptoaktivoperatør ikke opfylder registreringsforpligtelsen, eller hvis registreringen af den er blevet tilbagekaldt i overensstemmelse med denne afdelings afsnit F, punkt 7, træffer medlemsstaterne foranstaltninger, der er effektive, står i et rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende virkning, for at håndhæve overholdelse inden for deres jurisdiktion, jf. dog artikel 25a. Valget af sådanne foranstaltninger henhører under medlemsstaternes skønsbeføjelse. Medlemsstaterne bestræber sig også på at samordne deres tiltag med henblik på at håndhæve overholdelse, herunder som en sidste udvej at forhindre, at den Indberettende Kryptoaktivoperatør kan drive virksomhed i Unionen.
6. Hvis en Indberettende Kryptoaktivoperatør ikke opfylder indberetningsforpligtelsen, jf. dette bilags afdeling II, afsnit B, efter to påmindelser fra den medlemsstat, hvor én enkelt registrering sker, træffer medlemsstaten, jf. dog artikel 25a, de nødvendige foranstaltninger for at tilbagekalde den registrering af den Indberettende Kryptoaktivoperatør, der er foretaget i medfør af artikel 8ad, stk. 7. Registreringen tilbagekaldes senest efter 90 dage, men ikke før der er gået 30 dage efter den anden påmindelse.