



Βρυξέλλες, 8 Δεκεμβρίου 2022  
(OR. en)

---

---

Διοργανικοί φάκελοι:  
2022/0413(COD)  
2022/0413(CNS)

---

---

15829/22  
ADD 1

FISC 257  
ECOFIN 1298  
IA 216

### ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

---

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	8 Δεκεμβρίου 2022
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2022) 707 final - ANNEXES 1 to 3
Θέμα:	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ της Πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας

---

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - COM(2022) 707 final - ANNEXES 1 to 3.

σνημμ.: COM(2022) 707 final - ANNEXES 1 to 3



Βρυξέλλες, 8.12.2022  
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

**της**

**Πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου**

**για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον  
τομέα της φορολογίας**

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

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

### Το παράρτημα Ι τροποποιείται ως εξής:

1) το τμήμα Ι τροποποιείται ως εξής:

α) η ενότητα Α τροποποιείται ως εξής:

«ι) η εισαγωγική παράγραφος και τα υποσημεία 1 και 2 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

Α. Υποκείμενο στις ενότητες Γ έως Ζ, κάθε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα υποβάλλει στοιχεία στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του.

1) Υποβάλλονται οι ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό του εν λόγω Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος:

α) το όνομα, η διεύθυνση, το/τα κράτος/-η μέλος/-η κατοικίας, ο/οι ΑΦΜ και η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης (στην περίπτωση φυσικού προσώπου) κάθε Δηλωτέου Προσώπου που είναι Δικαιούχος Λογαριασμού και αν ο Δικαιούχος Λογαριασμού έχει παράσχει έγκυρη αυτοπιστοποίηση·

β) στην περίπτωση οντότητας η οποία είναι Δικαιούχος Λογαριασμού και για την οποία, κατόπιν εφαρμογής των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας κατά τα τμήματα V, VI και VII, διαπιστώνεται ότι διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, η ονομασία, η διεύθυνση, το/τα κράτος/-η μέλος/-η κατοικίας, ο/οι ΑΦΜ της Οντότητας και το όνομα, η διεύθυνση, το/τα κράτος/-η μέλος/-η κατοικίας, ο/οι ΑΦΜ και η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης κάθε Δηλωτέου Προσώπου, καθώς και οι ρόλοι δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας και αν έχει παρασχεθεί έγκυρη αυτοπιστοποίηση για κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο·

γ) αν ο λογαριασμός είναι κοινός, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού των δικαιούχων του κοινού λογαριασμού·

2) ο αριθμός λογαριασμού (ή λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει αριθμού λογαριασμού), το είδος λογαριασμού και αν ο λογαριασμός είναι Προϋπάρχων Λογαριασμός ή Νέος Λογαριασμός·»·

ii) προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο 6α:

«6α. στην περίπτωση συμμετοχικού δικαιώματος που κατέχεται σε Επενδυτική Οντότητα που είναι νομικό μάρφωμα, οι ρόλοι δυνάμει των οποίων το Δηλωτέο Πρόσωπο είναι κάτοχος συμμετοχικού δικαιώματος· και»·

β) η ενότητα Γ τροποποιείται ως εξής:

«Γ. Κατά παρέκκλιση από τα οριζόμενα στην ενότητα Α παράγραφος 1, όσον αφορά κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό που συνιστά Προϋπάρχοντα Λογαριασμό,

ο/οι ΑΦΜ ή η ημερομηνία γέννησης δεν είναι υποχρεωτικό να δηλωθούν εάν δεν υπάρχουν στα αρχεία του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος και εάν δεν απαιτείται άλλως η απόκτησή τους από το εν λόγω Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα βάσει της εσωτερικής νομοθεσίας ή οιασδήποτε ενωσιακής νομικής πράξης. Ωστόσο, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα πρέπει να καταβάλει κάθε εύλογη προσπάθεια προκειμένου να αποκτήσει τον/τους ΑΦΜ και την ημερομηνία γέννησης όσον αφορά Προϋπάρχοντες Λογαριασμούς έως τα τέλη του δεύτερου ημερολογιακού έτους που έπεται του έτους κατά το οποίο οι Προϋπάρχοντες Λογαριασμοί ταυτοποιήθηκαν ως Δηλωτέοι Λογαριασμοί και οποτεδήποτε απαιτείται η επικαιροποίηση των πληροφοριών σε σχέση με τον Προϋπάρχοντα Λογαριασμό σύμφωνα με τις εγχώριες διαδικασίες AML/KYC.»

γ) προστίθεται η ακόλουθη ενότητα ΣΤ:

«ΣΤ. Κατά παρέκκλιση από την ενότητα Α παράγραφος 5 στοιχείο β) και εκτός εάν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα επιλέξει διαφορετικά όσον αφορά οποιαδήποτε σαφώς προσδιορισμένη ομάδα λογαριασμών, τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση ή την εξαγορά χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δεν απαιτείται να δηλώνονται στον βαθμό που τα εν λόγω ακαθάριστα έσοδα από την πώληση ή την εξαγορά του εν λόγω χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δηλώνονται από το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα σύμφωνα με το άρθρο 8αδ.»

2) στο τμήμα VI παράγραφος 2, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) Προσδιορισμός των Ελεγχόντων Προσώπων Δικαιούχου Λογαριασμού. Προκειμένου να προσδιοριστούν τα Ελέγχοντα Πρόσωπα Δικαιούχου Λογαριασμού, τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ίδρυματα μπορούν να βασίζονται σε πληροφορίες που συλλέγονται και τηρούνται σύμφωνα με τις διαδικασίες AML/KYC, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω διαδικασίες συνάδουν με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849. Εάν το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν υποχρεούται εκ του νόμου να εφαρμόζει διαδικασίες AML/KYC που συνάδουν με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849, εφαρμόζει ουσιαστικά παρόμοιες διαδικασίες για τους σκοπούς του προσδιορισμού των Ελεγχόντων Προσώπων.»

3) στο τμήμα VII προστίθεται η ακόλουθη ενότητα:

«ΑΑ: Προσωρινή έλλειψη αυτοπιστοποίησης. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν ένα Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα δεν μπορεί να εξασφαλίσει εγκαίρως αυτοπιστοποίηση σε σχέση με Νέο Λογαριασμό ώστε να εκπληρώσει τις οικείες υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων αναφορικά με την περίοδο υποβολής στοιχείων κατά την οποία ανοίχθηκε ο λογαριασμός, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εφαρμόζει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για Προϋπάρχοντες Λογαριασμούς, έως ότου αποκτηθεί και επικυρωθεί η εν λόγω αυτοπιστοποίηση.»

4) το τμήμα VIII τροποποιείται ως εξής:

α) η ενότητα Α παράγραφοι 5, 6 και 7 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

- «5. Ως “Ίδρυμα Καταθέσεων” νοείται κάθε Οντότητα η οποία:
- α) δέχεται καταθέσεις στο σύνηθες πλαίσιο τραπεζικών ή παρεμφερών δραστηριοτήτων· ή
  - β) κατέχει ηλεκτρονικό χρήμα, ψηφιακά κέρματα ηλεκτρονικού χρήματος ή ψηφιακά νομίσματα κεντρικής τράπεζας προς όφελος των πελατών.
6. Ως “Έπενδυτική Οντότητα” νοείται κάθε Οντότητα:
- α) η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες εργασίες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:
    - i) διαπραγμάτευση σε μέσα της χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα κ.λπ.)· συνάλλαγμα· μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες· κινητές αξίες· ή συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί βασικών εμπορευμάτων·
    - ii) ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου· ή
    - iii) άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων· ή
  - β) το ακαθάριστο εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων, εάν την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Έπενδυτική Οντότητα περιγραφόμενη στην ενότητα Α παράγραφος 6 στοιχείο α).

Μια Οντότητα θεωρείται ότι ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις εργασίες που περιγράφονται στην ενότητα Α παράγραφος 6 στοιχείο α) ή το ακαθάριστο εισόδημά της προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων για τους σκοπούς της ενότητας Α παράγραφος 6 στοιχείο β), εάν το ακαθάριστο εισόδημά της από τις σχετικές εργασίες ισούται ή υπερβαίνει το 50 % του ακαθάριστου εισοδήματός της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα: i) την τριετία που λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του έτους του προσδιορισμού· ή ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα. Για τους σκοπούς της ενότητας Α παράγραφος 6 στοιχείο α) σημείο iii), ο όρος “άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων” δεν

περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών που υλοποιούν συναλλαγές ανταλλαγής εκ μέρους ή για λογαριασμό πελατών. Στον όρο “Επενδυτική Οντότητα” δεν περιλαμβάνονται Οντότητες που αποτελούν ενεργές ΜΧΟ σύμφωνα με τα κριτήρια της ενότητας Δ παράγραφος 8 στοιχεία δ) έως ζ).

Η παρούσα παράγραφος ερμηνεύεται κατά τρόπο σύμφωνο με την παρεμφερή διατύπωση που χρησιμοποιείται για τον ορισμό του “χρηματοπιστωτικού ιδρύματος” στην οδηγία (ΕΕ) 2015/849.

7. Στον όρο “Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο” περιλαμβάνονται οι τίτλοι (όπως μερίδιο στο μετοχικό κεφάλαιο εταιριών· εταιρικά δικαιώματα ή δικαιώματα επικαρπίας σε ευρείας συμμετοχής ή εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά προσωπικές εταιρείες ή καταπιστεύματα· γραμμάτια, ομολογίες, μη εγγυημένα ομόλογα ή άλλα αποδεικτικά οφειλής), εταιρικά δικαιώματα, εμπορεύματα, συμβάσεις ανταλλαγής (όπως συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, συμβάσεις ανταλλαγής νομισμάτων, συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων διαφορετικής βάσης, συμβάσεις ανώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεις κατώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεις ανταλλαγής εμπορευμάτων, συμβάσεις ανταλλαγής μετοχών, συμβάσεις ανταλλαγής συνδεδεμένες με δείκτες μετοχών και παρεμφερείς συμφωνίες), ασφαλιστήρια συμβόλαια ή συμβόλαια προσόδων, ή κάθε δικαίωμα (συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων μελλοντικής εκπλήρωσης, των προθεσμιακών συμβάσεων ή συναφών δικαιωμάτων προαίρεσης) επί τίτλου, Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου, εταιρικού δικαιώματος, εμπορεύματος, σύμβασης ανταλλαγής, ασφαλιστήριου συμβολαίου ή συμβολαίου προσόδων. Στον όρο “Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο” δεν περιλαμβάνονται μη συνδεδεμένα με οφειλή άμεσα δικαιώματα επί ακίνητης περιουσίας.»

β) στην ενότητα Α προστίθενται τα εξής εδάφια:

«9. Ως “ηλεκτρονικό χρήμα” νοείται το ηλεκτρονικό χρήμα όπως ορίζεται στην οδηγία 2009/110/ΕΚ. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ο όρος “ηλεκτρονικό χρήμα” δεν περιλαμβάνει προϊόν που δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση της μεταφοράς χρηματικών ποσών από έναν πελάτη σε άλλο πρόσωπο σύμφωνα με τις οδηγίες του πελάτη. Ένα προϊόν δεν δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση της μεταφοράς χρηματικών ποσών εάν, κατά τη συνήθη πορεία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της μεταβιβάζουσας οντότητας, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των 60 ημερών από τη λήψη των οδηγιών για τη διευκόλυνση της μεταφοράς ή, εάν δεν ληφθούν οδηγίες, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των 60 ημερών από τη λήψη τους.

10. Ο όρος “ψηφιακό κέρμα ηλεκτρονικού χρήματος” σημαίνει ψηφιακό κέρμα ηλεκτρονικού χρήματος όπως ορίζεται στον κανονισμό XXX.

11. Ως “παραστατικό νόμισμα” νοείται το επίσημο νόμισμα μιας δικαιοδοσίας, το οποίο εκδίδεται από δικαιοδοσία ή από ορισθείσα κεντρική τράπεζα ή νομισματική αρχή μιας δικαιοδοσίας, όπως αντιπροσωπεύεται από τραπεζογραμμάτια ή κέρματα ή από χρήμα σε διάφορες ψηφιακές μορφές,

συμπεριλαμβανομένων των τραπεζικών αποθεμάτων, του χρήματος εμπορικών τραπεζών, των προϊόντων ηλεκτρονικού χρήματος και των ψηφιακών νομισμάτων κεντρικής τράπεζας.

12. Ως “ψηφιακό νόμισμα κεντρικής τράπεζας” νοείται κάθε ψηφιακό παραστατικό νόμισμα που εκδίδεται από κεντρική τράπεζα ή άλλη νομισματική αρχή.

13. Ως “Κρυπτοστοιχεία” νοούνται τα κρυπτοστοιχεία όπως ορίζονται στον κανονισμό XXX.

14. Ως “Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο” νοείται κάθε κρυπτοστοιχείο εκτός από ψηφιακό νόμισμα κεντρικής τράπεζας, ηλεκτρονικό χρήμα, ψηφιακό κέρμα ηλεκτρονικού χρήματος ή κρυπτοστοιχείο για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει προσδιορίσει επαρκώς ότι δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για σκοπούς πληρωμής ή επένδυσης.

15. Ως “συναλλαγή ανταλλαγής” νοείται:

- α) ανταλλαγή μεταξύ Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων και παραστατικών νομισμάτων·
- β) ανταλλαγή μεταξύ μίας ή περισσότερων μορφών Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων.»

γ) η ενότητα Β παράγραφος 1 στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Ως “Μη Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα” νοείται κάθε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που είναι:

- α) κρατική οντότητα, διεθνής οργανισμός ή κεντρική τράπεζα, όχι όμως:
  - i) όσον αφορά πληρωμή προκύπτουσα από υποχρέωση που έχει αναληφθεί σε σχέση με εμπορική χρηματοπιστωτική δραστηριότητα ανήκουσα σε είδος δραστηριότητας που ασκείται από καθορισμένη ασφαλιστική εταιρεία, ίδρυμα θεματοφυλακής ή ίδρυμα καταθέσεων· ή
  - ii) όσον αφορά τη δραστηριότητα διατήρησης ψηφιακών νομισμάτων κεντρικής τράπεζας για Δικαιούχους Λογαριασμών που δεν είναι χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, κρατικές οντότητες, διεθνείς οργανισμοί ή κεντρικές τράπεζες.»

δ) η ενότητα Γ παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Ως “καταθετικός λογαριασμός” νοείται κάθε εμπορικός, τρεχούμενος, αποταμιευτικός ή προθεσμιακός λογαριασμός ή λογαριασμός βεβαιούμενος από πιστοποιητικό καταθέσεων, πιστοποιητικό αποταμίευσης, πιστοποιητικό

επενδύσεων, πιστοποιητικό οφειλής ή άλλο παρόμοιο μέσο που τηρείται σε Ίδρυμα Καταθέσεων. Στον καταθετικό λογαριασμό περιλαμβάνονται επίσης:

- α) κάθε ποσό που τηρείται σε ασφαλιστική εταιρεία δυνάμει συμβολαίου εγγυημένης απόδοσης ή παρόμοιας συμφωνίας για την καταβολή ή την πίστωση τόκου επί του ποσού αυτού·
  - β) λογαριασμός ή θεωρητικός λογαριασμός που αντιπροσωπεύει το σύνολο του ηλεκτρονικού χρήματος ή των ψηφιακών κεμάτων ηλεκτρονικού χρήματος που τηρούνται προς όφελος πελάτη· και
  - γ) λογαριασμός που τηρεί ένα ή περισσότερα ψηφιακά νομίσματα κεντρικής τράπεζας προς όφελος πελάτη.»
- ε) η ενότητα Γ παράγραφοι 9 και 10 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«9. Ως “προϋπάρχων λογαριασμός” νοείται:

- α) χρηματοοικονομικός λογαριασμός που τηρείται σε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 ή, εάν ο λογαριασμός λογίζεται χρηματοοικονομικός λογαριασμός αποκλειστικά δυνάμει των τροποποιήσεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, από την 1η Ιανουαρίου 2024·
- β) κάθε χρηματοοικονομικός λογαριασμός δικαιούχου, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας κατά την οποία ανοίχθηκε, εάν:
  - i) ο δικαιούχος τηρεί στο Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα (ή σε συνδεδεμένη οντότητα εντός του ίδιου κράτους μέλους με το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα) χρηματοοικονομικό λογαριασμό που είναι προϋπάρχων λογαριασμός κατά την ενότητα Γ παράγραφος 9 στοιχείο α)·
  - ii) το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα (και, κατά περίπτωση, η συνδεδεμένη οντότητα εντός του ίδιου κράτους μέλους με το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα) θεωρεί τους δύο προαναφερόμενους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς — και κάθε άλλο χρηματοοικονομικό λογαριασμό του δικαιούχου του λογαριασμού που θεωρείται προϋπάρχων λογαριασμός κατά το στοιχείο β) — ενιαίο χρηματοοικονομικό λογαριασμό για τους σκοπούς της τήρησης των απαιτήσεων γνώσης που ορίζονται στο τμήμα VII ενότητα Α και για τους σκοπούς του προσδιορισμού του υπολοίπου ή της αξίας οποιουδήποτε από τους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς αυτούς, όταν εφαρμόζει οποιοδήποτε από τα όρια για τους λογαριασμούς·
  - iii) για χρηματοοικονομικό λογαριασμό που υπόκειται σε διαδικασίες AML/KYC, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα επιτρέπεται να εκπληρώσει για τον συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό λογαριασμό τα προβλεπόμενα στις διαδικασίες αυτές, στηριζόμενο στις διαδικασίες AML/KYC



που έχουν εκτελεστεί για τον προϋπάρχοντα λογαριασμό που περιγράφεται στην ενότητα Γ παράγραφος 9 στοιχείο α) και

- iv) το άνοιγμα του χρηματοοικονομικού λογαριασμού δεν απαιτεί την παροχή νέων, πρόσθετων ή τροποποιημένων πληροφοριών πελάτη από τον δικαιούχο του λογαριασμού, εκτός εάν απαιτείται για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας.

10. Ως “νέος λογαριασμός” νοείται χρηματοοικονομικός λογαριασμός που τηρείται σε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα και έχει ανοιχθεί την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016 ή, εάν ο λογαριασμός λογίζεται χρηματοοικονομικός λογαριασμός αποκλειστικά δυνάμει των τροποποιήσεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.»

στ) στην παράγραφο 17 στοιχείο ε), προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«v) ίδρυση ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας, εφόσον ο λογαριασμός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ο λογαριασμός χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κατάθεση κεφαλαίου που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την ίδρυση ή την αύξηση κεφαλαίου μιας εταιρείας, όπως προβλέπεται από τον νόμο·
- τυχόν ποσά που τηρούνται στον λογαριασμό δεσμεύονται έως ότου το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα λάβει ανεξάρτητη επιβεβαίωση σχετικά με την ίδρυση ή την αύξηση κεφαλαίου·
- ο λογαριασμός κλείνει ή μετατρέπεται σε λογαριασμό στο όνομα της εταιρείας μετά την ίδρυση ή την αύξηση κεφαλαίου·
- τυχόν επιστροφές που προκύπτουν από αποτυχημένη ίδρυση ή αύξηση κεφαλαίου, μετά την αφαίρεση των αμοιβών του παρόχου υπηρεσιών και παρόμοιων αμοιβών, καταβάλλονται αποκλειστικά στα πρόσωπα που εισέφεραν τα ποσά· και
- δεν έχουν παρέλθει 12 μήνες από τη δημιουργία του λογαριασμού.»

ζ) στην ενότητα Γ παράγραφος 17, προστίθεται το εξής στοιχείο εε):

«εε) Καταθετικός λογαριασμός που αντιπροσωπεύει το σύνολο του ηλεκτρονικού χρήματος και των ψηφιακών κερμάτων ηλεκτρονικού χρήματος που τηρούνται προς όφελος πελάτη, εάν ο κυλιόμενος μέσος όρος 90 ημερών του αθροιστικού υπολοίπου ή της αξίας του λογαριασμού στο τέλος ημέρας κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε περιόδου 90 συνεχόμενων ημερών δεν υπερέβη τα 10 000 USD σε οποιαδήποτε ημέρα κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων.»

η) η ενότητα Δ παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Ως “Δηλωτέο Πρόσωπο” νοείται πρόσωπο κράτους μέλους εκτός από τα ακόλουθα: i) οντότητα οι τίτλοι κεφαλαίου της οποίας αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών· ii) οντότητα που είναι συνδεδεμένη οντότητα οντότητας που περιγράφεται στο σημείο i)· iii) κρατικές οντότητες· iv) διεθνείς οργανισμοί· v) κεντρικές τράπεζες· ή vi) χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.»

θ) στην ενότητα E, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 7:

«7. Ως “υπηρεσία ταυτοποίησης” νοείται ηλεκτρονική διαδικασία που διατίθεται δωρεάν από κράτος μέλος σε Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας Δικαιούχου Λογαριασμού ή Ελέγχοντος Προσώπου.»

5) στο τμήμα IX προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Τα αρχεία που αναφέρονται στο σημείο 2) του παρόντος εδαφίου παραμένουν διαθέσιμα όχι περισσότερο από όσο είναι αναγκαίο αλλά σε κάθε περίπτωση όχι λιγότερο από 5 έτη για την επίτευξη των σκοπών της παρούσας οδηγίας.»

6) προστίθεται το ακόλουθο τμήμα XI:

«Τμήμα XI

Μεταβατικά μέτρα

Σύμφωνα με την ενότητα A παράγραφος 1 στοιχείο β) και την ενότητα A παράγραφος 6α του τμήματος I, όσον αφορά κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό που τηρείται από Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα από την 1η Ιανουαρίου 2024 και για τις περιόδους υποβολής στοιχείων που λήγουν έως το δεύτερο ημερολογιακό έτος μετά την εν λόγω ημερομηνία, οι πληροφορίες σχετικά με τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο ή κάτοχος συμμετοχικών δικαιωμάτων της Οντότητας απαιτείται να υποβάλλονται μόνον εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι διαθέσιμες στα ηλεκτρονικώς αναζητήσιμα στοιχεία που τηρεί το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.»

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II**

Το παράρτημα V τροποποιείται ως εξής:

1) στο τμήμα I ενότητα Γ προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«10. “υπηρεσία ταυτοποίησης”: ηλεκτρονική διαδικασία που διατίθεται δωρεάν από κράτος μέλος σε Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας Πωλητή.»

2) στο τμήμα II η ενότητα B παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Παρά τα οριζόμενα στην ενότητα B παράγραφοι 1 και 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να συλλέγει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην ενότητα B παράγραφος 1 στοιχεία β) έως ε) και στην ενότητα B παράγραφος 2 στοιχεία β) έως στ) όταν βασίζεται σε άμεση επιβεβαίωση της

ταυτότητας και της κατοικίας του Πωλητή μέσω υπηρεσίας ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας του Πωλητή. Σε περίπτωση που ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας βασίστηκε σε υπηρεσία ταυτοποίησης για να εξακριβώσει την ταυτότητα και τη φορολογική κατοικία ενός Δηλωτέου Πωλητή, θα απαιτούνται το όνομα, ο αναγνωριστικός κωδικός υπηρεσίας ταυτοποίησης και το κράτος μέλος έκδοσης.»

- 3) στο τμήμα IV, η εισαγωγική διατύπωση της ενότητας ΣΤ παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Το κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισης προβαίνει στη διαγραφή από το κεντρικό μητρώο ενός Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, στις ακόλουθες περιπτώσεις:»

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ**

### **«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI**

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΔΗΛΟΥΝΤΕΣ ΠΑΡΟΧΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Στο παρόν παράρτημα ορίζονται οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, οι απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και άλλοι κανόνες που πρέπει να εφαρμόζουν οι Δηλούντες Πάροχοι Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων προκειμένου τα κράτη μέλη να μπορούν να κοινοποιούν, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 8αδ της παρούσας οδηγίας.

Επίσης, στο παρόν παράρτημα ορίζονται οι κανόνες και οι διοικητικές διαδικασίες που πρέπει να διαθέτουν τα κράτη μέλη προκειμένου να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που ορίζονται σε αυτό, καθώς και η συμμόρφωση προς αυτές.

### **ΤΜΗΜΑ Ι**

#### **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΔΗΛΟΥΝΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

A. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όπως ορίζεται στο τμήμα IV ενότητα B παράγραφος 3, υπόκειται στις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε ένα κράτος μέλος, εάν είναι:

1. οντότητα που έχει λάβει άδεια δυνάμει του κανονισμού XXX·
2. οντότητα ή φυσικό πρόσωπο με φορολογική κατοικία σε κράτος μέλος·
3. οντότητα που α) έχει συσταθεί ή οργανωθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία κράτους μέλους και β) είτε έχει νομική προσωπικότητα σε κράτος μέλος είτε έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις ή δηλώσεις φορολογικών πληροφοριών στις φορολογικές αρχές κράτους μέλους όσον αφορά το εισόδημα της οντότητας·
4. οντότητα που τελεί υπό τη διαχείριση κράτους μέλους· ή
5. οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που έχει συνήθη τόπο επιχειρηματικής δραστηριότητας σε κράτος μέλος και δεν είναι Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων· ή
6. οντότητα ή φυσικό πρόσωπο με φορολογική κατοικία σε δικαιοδοσία εκτός της Ένωσης.

Β. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υπόκειται στις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος σύμφωνα με την ενότητα Α όσον αφορά τις Δηλωτές Συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω υποκαταστήματος εγκατεστημένου σε κράτος μέλος.

Γ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι οντότητα δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα Α παράγραφοι 3, 4 ή 5, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος λόγω του ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στο εν λόγω κράτος μέλος.

Δ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι οντότητα δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα Α παράγραφος 4 ή 5, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος, επειδή πρόκειται για οντότητα η οποία α) έχει συσταθεί ή οργανωθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία του εν λόγω κράτους μέλους και β) είτε έχει νομική προσωπικότητα στο άλλο κράτος μέλος είτε έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις ή δηλώσεις φορολογικών πληροφοριών στις φορολογικές αρχές του άλλου κράτους μέλους όσον αφορά το εισόδημα της οντότητας.

Ε. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι οντότητα δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα Α παράγραφος 5, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος λόγω του ότι η διαχείρισή του ασκείται στο εν λόγω κράτος μέλος.

ΣΤ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι οντότητα δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα Α παράγραφος 6, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιαδήποτε άλλη εγκεκριμένη δικαιοδοσία εκτός Ένωσης

λόγω του ότι η διαχείρισή του ασκείται στην εν λόγω εγκεκριμένη δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.

Z. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι φυσικό πρόσωπο δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα A παράγραφος 5, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλώντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος λόγω του ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στο εν λόγω κράτος μέλος.

H. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι φυσικό πρόσωπο δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα A παράγραφος 6, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλώντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιαδήποτε άλλη εγκεκριμένη δικαιοδοσία εκτός Ένωσης λόγω του ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στην εν λόγω εγκεκριμένη δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.

Θ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος όσον αφορά τις Δηλωτέες Συναλλαγές που πραγματοποιεί μέσω υποκαταστήματος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος, εάν αυτές οι απαιτήσεις εκπληρώνονται από το εν λόγω υποκατάστημα στο εν λόγω κράτος μέλος.

I. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα A παράγραφοι 2, 3, 4, 5 ή 6, εάν έχει υποβάλει κοινοποίηση σε κράτος μέλος στον μορφότυπο που καθορίζεται από το κράτος μέλος, με την οποία επιβεβαιώνει ότι οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλώντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με τους κανόνες οποιοδήποτε άλλου κράτους μέλους κατ' εφαρμογή κριτηρίων που είναι ουσιαστικά παρόμοια με τα κριτήρια της ενότητας A παράγραφοι 2, 3, 4, 5 ή 6, αντίστοιχα.

IA. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III σε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σύμφωνα με την ενότητα A παράγραφος 1, εάν έχει υποβάλει κοινοποίηση σε κράτος μέλος στον μορφότυπο που καθορίζεται από το κράτος μέλος, με την οποία επιβεβαιώνει ότι οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλώντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με τους κανόνες Ισχύουσας Ειδικής Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών κατ' εφαρμογή απόφασης αντιστοιχίας βάσει του άρθρου 8αδ παράγραφος 11.

## ΤΜΗΜΑ ΙΙ

### ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Α. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια του τμήματος Ι ενότητα Α υποβάλλει στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους της άδειας, της φορολογικής κατοικίας ή της καταχώρισής του τις πληροφορίες που ορίζονται στην ενότητα Β του παρόντος τμήματος το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης κατάλληλης περιόδου υποβολής στοιχείων της Δηλωτέας Συναλλαγής.

Β. Για κάθε σχετικό ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων, και με την επιφύλαξη των υποχρεώσεων των Δηλούντων Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που προβλέπονται στο τμήμα Ι και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας του τμήματος ΙΙΙ, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τους οικείους χρήστες κρυπτοστοιχείων που είναι Δηλωτέοι Χρήστες ή έχουν Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα:

1. το όνομα, τη διεύθυνση, το/τα κράτος/-η μέλος/-η κατοικίας, τον/τους ΑΦΜ και, στην περίπτωση φυσικού προσώπου, την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Χρήστη και, στην περίπτωση οντότητας για την οποία, μετά την εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στο τμήμα ΙΙΙ, διαπιστώνεται ότι διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, την ονομασία, τη διεύθυνση, το/τα κράτος/-η μέλος/-η κατοικίας και τον/τους ΑΦΜ της οντότητας, το όνομα, τη διεύθυνση, το/τα κράτος/-η μέλος/-η κατοικίας, τον/τους ΑΦΜ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Προσώπου, καθώς και τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της οντότητας·
2. το όνομα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΜ και, εάν υπάρχει, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης και τον παγκόσμιο αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας, σε σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων·
3. για κάθε Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο για το οποίο έχει πραγματοποιήσει Δηλωτέες Συναλλαγές κατά τη διάρκεια του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης κατάλληλης περιόδου υποβολής στοιχείων, κατά περίπτωση:
  - α) την πλήρη ονομασία του είδους του Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου·
  - β) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι παραστατικού νομίσματος·
  - γ) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που εισπράχθηκε, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι παραστατικού νομίσματος·

- δ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι άλλων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων·
- ε) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι άλλων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων·
- στ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών Πληρωμών Λιανικής·
- ζ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά μεταφορές στον Δηλωτέο Χρήστη που δεν καλύπτονται από την ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχεία β) και δ)·
- η) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά μεταφορές από τον Δηλωτέο Χρήστη που δεν καλύπτονται από την ενότητα Α παράγραφος 3 στοιχεία γ), ε) και στ)· και
- θ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, καθώς και τον συνολικό αριθμό μονάδων μεταφορών που πραγματοποιεί ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε διευθύνσεις κατανεμημένου καθολικού που δεν είναι γνωστό ότι συνδέονται με πάροχο υπηρεσιών εικονικών περιουσιακών στοιχείων ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

Για τους σκοπούς της ενότητας Β παράγραφος 3 στοιχεία β) και γ), το ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αναφέρεται στο παραστατικό νόμισμα στο οποίο καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε. Σε περίπτωση που τα ποσά καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν σε πολλαπλά παραστατικά νομίσματα, τα ποσά αναφέρονται σε ενιαίο νόμισμα, μετατρέπόμενα κατά τον χρόνο κάθε Δηλωτέας Συναλλαγής κατά τρόπο που εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

Για τους σκοπούς της ενότητας Β παράγραφος 3 στοιχεία δ) έως θ), η πραγματική εμπορική αξία καθορίζεται και αναφέρεται σε ενιαίο νόμισμα, αποτιμώμενη κατά τον χρόνο κάθε Δηλωτέας Συναλλαγής κατά τρόπο που εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

Στις υποβληθείσες πληροφορίες διευκρινίζεται το παραστατικό νόμισμα στο οποίο εκφράζεται κάθε ποσό.

Γ. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 3 υποβάλλονται έως την 31η Ιανουαρίου του ημερολογιακού έτους που έπεται του έτους το οποίο αφορούν οι πληροφορίες. Οι πρώτες πληροφορίες υποβάλλονται για το σχετικό ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων από την 1η Ιανουαρίου 2026.

Δ. Παρά τα οριζόμενα στην ενότητα Γ του παρόντος τμήματος, ένας Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια του τμήματος Ι ενότητα Α παράγραφος 6 δεν υποχρεούται να υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στην ενότητα Β του παρόντος τμήματος

όσον αφορά Εγκεκριμένες Δηλωτές Συναλλαγές που καλύπτονται από Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών, η οποία ήδη προβλέπει την αυτόματη ανταλλαγή αντίστοιχων πληροφοριών με κράτος μέλος σχετικά με Δηλωτέους Χρήστες που κατοικούν στο εν λόγω κράτος μέλος.

## ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ

### ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

Ο χρήστης κρυπτοστοιχείων αντιμετωπίζεται ως Δηλωτέος Χρήστης από την ημερομηνία κατά την οποία ταυτοποιείται ως τέτοιος σύμφωνα με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που περιγράφονται στο παρόν τμήμα.

#### A. Διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για ιδιώτες χρήστες κρυπτοστοιχείων

Οι ακόλουθες διαδικασίες εφαρμόζονται προκειμένου να καθοριστεί αν ο ιδιώτης χρήστης κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέος Χρήστης.

1. Κατά τη θέσπιση της σχέσης με τον ιδιώτη χρήστη κρυπτοστοιχείων ή σε σχέση με προϋπάρχοντες ιδιώτες χρήστες κρυπτοστοιχείων εντός 12 μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας οδηγίας, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων λαμβάνει αυτοπιστοποίηση που επιτρέπει στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να προσδιορίσει τη φορολογική κατοικία του ιδιώτη χρήστη κρυπτοστοιχείων και να επιβεβαιώσει τον εύλογο χαρακτήρα της εν λόγω αυτοπιστοποίησης με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εγγράφων που έχουν συλλεχθεί σύμφωνα με τις σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας.
2. Εάν κάποια στιγμή υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις σε σχέση με ιδιώτη χρήστη κρυπτοστοιχείων η οποία έχει ως αποτέλεσμα ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να γνωρίζει, ή να θεωρεί εύλογως, ότι η αρχική αυτοπιστοποίηση είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν μπορεί να βασιστεί στην αρχική αυτοπιστοποίηση και εξασφαλίζει ισχύουσα αυτοπιστοποίηση ή εύλογη εξήγηση και, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά έγγραφα για την εγκυρότητα της αρχικής αυτοπιστοποίησης.

#### B. Διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για οντότητες-χρήστες κρυπτοστοιχείων

Για να προσδιοριστεί αν η οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέος Χρήστης ή Οντότητα, εκτός από Εξαιρούμενο Πρόσωπο ή Ενεργή Οντότητα, με ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, εφαρμόζονται οι ακόλουθες διαδικασίες.

1. Προσδιορισμός του αν η οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέο Πρόσωπο.



- α) Κατά τον καθορισμό της σχέσης με την οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων ή σε σχέση με προϋπάρχουσες οντότητες-χρήστες κρυπτοστοιχείων εντός 12 μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας οδηγίας, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων λαμβάνει αυτοπιστοποίηση που επιτρέπει στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να προσδιορίσει τη φορολογική κατοικία της οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων και να επιβεβαιώσει τον εύλογο χαρακτήρα της εν λόγω αυτοπιστοποίησης με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εγγράφων που συλλέγονται σύμφωνα με τις σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας. Εάν η οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων πιστοποιεί ότι δεν έχει φορολογική κατοικία, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων μπορεί να βασιστεί στον τόπο άσκησης της πραγματικής διοίκησης ή στη διεύθυνση του κεντρικού γραφείου για τον προσδιορισμό της κατοικίας της οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων.
- β) Εάν από την αυτοπιστοποίηση προκύπτει ότι η οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων είναι κάτοικος κράτους μέλους, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων αντιμετωπίζει την οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων ως Δηλωτέο Χρήστη, εκτός εάν εύλογα προσδιορίσει, βάσει της αυτοπιστοποίησης ή των πληροφοριών που έχει στην κατοχή του ή που είναι διαθέσιμες στο κοινό, ότι η οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων είναι Εξαιρούμενο Πρόσωπο.
2. Προσδιορισμός του αν η Οντότητα διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα. Όσον αφορά οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων, εκτός από Εξαιρούμενο Πρόσωπο, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων προσδιορίζει αν διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, εκτός εάν διαπιστώσει ότι η οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων είναι Ενεργή Οντότητα, βάσει αυτοπιστοποίησης από την οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων.
- α) Προσδιορισμός των Ελεγχόντων Προσώπων της οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων. Προκειμένου να προσδιοριστούν τα Ελέγχοντα Πρόσωπα της οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων μπορεί να βασίζεται σε πληροφορίες που συλλέγονται και τηρούνται σύμφωνα με τις σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω διαδικασίες συνάδουν με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849. Εάν ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται εκ του νόμου να εφαρμόζει σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που συνάδουν με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849, εφαρμόζει ουσιαστικά παρόμοιες διαδικασίες για τον σκοπό του προσδιορισμού των Ελεγχόντων Προσώπων.
- β) Προσδιορισμός του αν ένα Ελέγχον Πρόσωπο οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέο Πρόσωπο. Για να καθοριστεί αν ένα Ελέγχον Πρόσωπο είναι Δηλωτέο Πρόσωπο, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων στηρίζεται στην αυτοπιστοποίηση από την οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων ή στο Ελέγχον Πρόσωπο που επιτρέπει στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να προσδιορίσει τη φορολογική κατοικία του Ελεγχόντος Προσώπου και να επιβεβαιώσει τον εύλογο

χαρακτήρα της εν λόγω αυτοπιστοποίησης με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εγγράφων που συλλέγονται σύμφωνα με τις σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας.

3. Εάν κάποια στιγμή υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις σε σχέση με οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων ή τα οικεία Ελέγχοντα Πρόσωπα, η οποία έχει ως αποτέλεσμα ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να γνωρίζει, ή να θεωρεί ευλόγως, ότι η αρχική αυτοπιστοποίηση είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν μπορεί να βασιστεί στην αρχική αυτοπιστοποίηση και εξασφαλίζει ισχύουσα αυτοπιστοποίηση ή εύλογη εξήγηση και, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά έγγραφα για την εγκυρότητα της αρχικής αυτοπιστοποίησης.

#### Γ. Απαιτήσεις για την εγκυρότητα των αυτοπιστοποιήσεων

1. Η αυτοπιστοποίηση που παρέχεται από ιδιώτη χρήστη κρυπτοστοιχείων ή Ελέγχον Πρόσωπο είναι έγκυρη μόνον εφόσον έχει υπογραφεί ή επιβεβαιωθεί με άλλο τρόπο από τον ιδιώτη χρήστη κρυπτοστοιχείων ή το Ελέγχον Πρόσωπο, έχει ημερομηνία το αργότερο κατά την ημερομηνία παραλαβής και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τον ιδιώτη χρήστη κρυπτοστοιχείων ή το Ελέγχον Πρόσωπο:
  - α) όνομα και επώνυμο·
  - β) διεύθυνση κατοικίας·
  - γ) κράτος/-η μέλος/-η φορολογικής κατοικίας·
  - δ) για κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο, τον ΑΦΜ για κάθε κράτος μέλος·
  - ε) ημερομηνία γέννησης.
2. Η αυτοπιστοποίηση που παρέχεται από οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων ή Ελέγχον Πρόσωπο είναι έγκυρη μόνον εφόσον έχει υπογραφεί ή επιβεβαιωθεί με άλλο τρόπο από την οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων, έχει ημερομηνία το αργότερο κατά την ημερομηνία παραλαβής και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά την οντότητα-χρήστη κρυπτοστοιχείων:
  - α) επωνυμία·
  - β) διεύθυνση·
  - γ) κράτος/-η μέλος/-η φορολογικής κατοικίας·
  - δ) για κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο, τον ΑΦΜ για κάθε κράτος μέλος·
  - ε) στην περίπτωση οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων εκτός Ενεργής Οντότητας ή Εξαιρούμενου Προσώπου, τις πληροφορίες που περιγράφονται στην ενότητα Γ παράγραφος 1 σχετικά με κάθε Ελέγχον Πρόσωπο της οντότητας-χρήστη κρυπτοστοιχείων, καθώς και τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέος Χρήστης είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας, εάν δεν έχει ήδη προσδιοριστεί με βάση τις σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας·

στ) κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τα κριτήρια που πληροί για να αντιμετωπιστεί ως Ενεργή Οντότητα ή Εξαιρούμενο Πρόσωπο.

3. Με την επιφύλαξη της ενότητας Γ παράγραφοι 1 και 2, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται να συλλέγει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην ενότητα Γ παράγραφος 1 στοιχεία β) έως ε) και στην ενότητα Γ παράγραφος 2 στοιχεία β) έως στ), όταν βασίζεται στην αυτοπιστοποίηση του χρήστη κρυπτοστοιχείων μέσω υπηρεσίας ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας του χρήστη κρυπτοστοιχείων· σε περίπτωση που ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας βασίστηκε σε υπηρεσία ταυτοποίησης για να εξακριβώσει την ταυτότητα και τη φορολογική κατοικία Δηλωτέου Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, θα απαιτούνται το όνομα, ο αναγνωριστικός κωδικός υπηρεσίας ταυτοποίησης και το κράτος μέλος έκδοσης.

#### Δ. Γενικές απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας

1. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι επίσης Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας μπορεί να βασίζεται στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ολοκληρώνονται σύμφωνα με τα τμήματα IV και VI του παραρτήματος I της παρούσας οδηγίας για τους σκοπούς των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με το παρόν τμήμα. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων μπορεί επίσης να βασίζεται σε αυτοπιστοποίηση που έχει ήδη συλλεχθεί για άλλους φορολογικούς σκοπούς, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω αυτοπιστοποίηση πληροί τις απαιτήσεις της ενότητας Γ του παρόντος τμήματος.
2. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων μπορεί να βασίζεται σε τρίτο μέρος για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο παρόν τμήμα III, αλλά οι υποχρεώσεις αυτές εξακολουθούν να εμπίπτουν στην αρμοδιότητα του Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

## ΤΜΗΜΑ IV

### ΟΡΙΣΜΟΙ

Οι ακόλουθοι ορισμοί έχουν την έννοια που ορίζεται κάτωθι:

#### A. Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο

1. Ως «Κρυπτοστοιχείο» νοείται το κρυπτοστοιχείο όπως ορίζεται στον κανονισμό XXX.
2. Ως «ψηφιακό νόμισμα κεντρικής τράπεζας» νοείται κάθε ψηφιακό παραστατικό νόμισμα που εκδίδεται από κεντρική τράπεζα ή άλλη νομισματική αρχή.

3. Ως «κεντρική τράπεζα» νοείται κάθε ίδρυμα το οποίο, είτε διά νόμου είτε με την έγκριση της κυβέρνησης, αποτελεί, εκτός από την κυβέρνηση της δικαιοδοσίας αυτή καθεαυτή, την κύρια αρχή έκδοσης μέσω προοριζόμενων να κυκλοφορήσουν ως νόμισμα. Στα ιδρύματα αυτά μπορεί να περιλαμβάνονται όργανα διακριτά από την κυβέρνηση της δικαιοδοσίας, είτε βρίσκονται υπό την πλήρη ή μερική κυριότητα της δικαιοδοσίας είτε όχι.
4. Ως «Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο» νοείται κάθε κρυπτοστοιχείο εκτός από ψηφιακό νόμισμα κεντρικής τράπεζας, ηλεκτρονικό χρήμα, ψηφιακό κέρμα ηλεκτρονικού χρήματος ή κρυπτοστοιχείο για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει προσδιορίσει επαρκώς ότι δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για σκοπούς πληρωμής ή επένδυσης.
5. Ως «ηλεκτρονικό χρήμα» νοείται το ηλεκτρονικό χρήμα όπως ορίζεται στην οδηγία 2009/110/ΕΚ. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ο όρος «ηλεκτρονικό χρήμα» δεν περιλαμβάνει προϊόν που δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση της μεταφοράς χρηματικών ποσών από έναν πελάτη σε άλλο πρόσωπο σύμφωνα με τις οδηγίες του πελάτη. Ένα προϊόν δεν δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση της μεταφοράς χρηματικών ποσών εάν, κατά τη συνήθη πορεία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της μεταβιβάζουσας οντότητας, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των 60 ημερών από τη λήψη των οδηγιών για τη διευκόλυνση της μεταφοράς ή, εάν δεν ληφθούν οδηγίες, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των 60 ημερών από τη λήψη τους.
6. Ως «ψηφιακό κέρμα ηλεκτρονικού χρήματος» νοείται το ψηφιακό κέρμα ηλεκτρονικού χρήματος όπως ορίζεται στον κανονισμό XXX.
7. Ως «τεχνολογία κατανεμημένου καθολικού» νοείται τεχνολογία κατανεμημένου καθολικού ή DLT όπως ορίζεται στον κανονισμό XXX.

#### B. Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων

8. Ως «Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων» νοείται ο Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων όπως ορίζεται στον κανονισμό XXX.
9. Ως «Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων» νοείται ο πάροχος υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων που δεν είναι Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.
10. Ως «Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων» νοείται κάθε Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων και κάθε Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων που παρέχει μία ή περισσότερες υπηρεσίες κρυπτοστοιχείων που επιτρέπουν στους Δηλωτέους Χρήστες να ολοκληρώσουν συναλλαγή ανταλλαγής και δεν είναι Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.
11. Ως «Υπηρεσίες Κρυπτοστοιχείων» νοούνται υπηρεσίες κρυπτοστοιχείων όπως ορίζονται στον κανονισμό XXX, συμπεριλαμβανομένης της δέσμευσης κρυπτοστοιχείων και του δανεισμού κρυπτοστοιχείων.

#### Γ. Δηλωτέα Συναλλαγή

12. Ως «Δηλωτέα Συναλλαγή» νοείται κάθε

- α) συναλλαγή ανταλλαγής, και
  - β) μεταβίβαση δηλωτέων κρυπτοστοιχείων.
13. Ως «συναλλαγή ανταλλαγής» νοείται οποιαδήποτε:
- α) ανταλλαγή μεταξύ δηλωτέων κρυπτοστοιχείων και παραστατικών νομισμάτων και
  - β) ανταλλαγή μεταξύ ενός ή περισσότερων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων.
14. Ως «Εγκεκριμένη Δηλωτέα Συναλλαγή» νοείται το σύνολο των Δηλωτέων Συναλλαγών που καλύπτονται από την αυτόματη ανταλλαγή σύμφωνα με την Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών.
15. Ως «Δηλωτέα Συναλλαγή Πληρωμών Λιανικής» νοείται η μεταβίβαση δηλωτέων κρυπτοστοιχείων έναντι αγαθών ή υπηρεσιών, αξίας άνω των 50 000 EUR.
16. Ως «Μεταβίβαση» νοείται η συναλλαγή με την οποία μεταφέρεται δηλωτέο κρυπτοστοιχείο από ή προς τη διεύθυνση ή λογαριασμό κρυπτοστοιχείων ενός χρήστη κρυπτοστοιχείων, πλην εκείνου που τηρείται από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων για λογαριασμό του ίδιου χρήστη κρυπτοστοιχείων, περίπτωση κατά την οποία, βάσει των γνώσεων που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά τον χρόνο της συναλλαγής, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν μπορεί να προσδιορίσει ότι η συναλλαγή είναι συναλλαγή ανταλλαγής.
17. Ως «παραστατικό νόμισμα» νοείται το επίσημο νόμισμα μιας δικαιοδοσίας, το οποίο εκδίδεται από δικαιοδοσία ή από ορισθείσα κεντρική τράπεζα ή νομισματική αρχή μιας δικαιοδοσίας, όπως αντιπροσωπεύεται από τραπεζογραμμάτια ή κέρματα ή από χρήμα σε διάφορες ψηφιακές μορφές, συμπεριλαμβανομένων των τραπεζικών αποθεμάτων ή ψηφιακών νομισμάτων κεντρικής τράπεζας. Ο όρος περιλαμβάνει επίσης το χρήμα εμπορικών τραπεζών και τα προϊόντα ηλεκτρονικού χρήματος (περιλαμβάνονται ηλεκτρονικό χρήμα και ψηφιακά κέρματα ηλεκτρονικού χρήματος).

#### Δ. Δηλωτέος Χρήστης

1. Ως «Δηλωτέος Χρήστης» νοείται ο χρήστης κρυπτοστοιχείων που είναι Δηλωτέο Πρόσωπο κάτοικος κράτους μέλους.
2. Ως «χρήστης κρυπτοστοιχείων» νοείται φυσικό πρόσωπο ή οντότητα που είναι πελάτης Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων για τους σκοπούς της διενέργειας Δηλωτέων Συναλλαγών. Φυσικό πρόσωπο ή Οντότητα, πλην Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος ή Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, που ενεργεί ως χρήστης κρυπτοστοιχείων προς όφελος ή για λογαριασμό άλλου φυσικού προσώπου ή Οντότητας ως αντιπρόσωπος, θεματοφύλακας, εντολοδόχος, υπογράφων, σύμβουλος επενδύσεων ή ενδιαμέσος δεν λογίζεται χρήστης κρυπτοστοιχείων και το εν λόγω άλλο φυσικό πρόσωπο ή Οντότητα λογίζεται χρήστης κρυπτοστοιχείων. Όταν ένας Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων παρέχει υπηρεσία που εκτελεί Δηλωτέες Συναλλαγές Πληρωμών Λιανικής για λογαριασμό ή εξ ονόματος εμπόρου, ο Δηλών Πάροχος

Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων αντιμετωπίζει επίσης τον πελάτη που είναι ο αντισυμβαλλόμενος του εμπόρου για τις εν λόγω Δηλωτέες Συναλλαγές Πληρωμών Λιανικής ως χρήστη κρυπτοστοιχείων σε σχέση με τις εν λόγω Δηλωτέες Συναλλαγές Πληρωμών Λιανικής, υπό την προϋπόθεση ότι ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποχρεούται να επαληθεύσει την ταυτότητα του εν λόγω πελάτη στο πλαίσιο της Δηλωτέας Συναλλαγής Πληρωμών Λιανικής σύμφωνα με τους εγχώριους κανόνες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

3. Ως «ιδιώτης χρήστης κρυπτοστοιχείων» νοείται χρήστης κρυπτοστοιχείων που είναι φυσικό πρόσωπο.
4. Ως «προϋπάρχων ιδιώτης χρήστης κρυπτοστοιχείων» νοείται ιδιώτης χρήστης κρυπτοστοιχείων που έχει συνάψει σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.
5. Ως «οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων» νοείται χρήστης κρυπτοστοιχείων που είναι οντότητα.
6. Ως «προϋπάρχουσα οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων» νοείται οντότητα-χρήστης κρυπτοστοιχείων που έχει συνάψει σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.
7. Ως «Δηλωτέο Πρόσωπο» νοείται πρόσωπο κράτους μέλους εκτός από Εξαιρούμενο Πρόσωπο.
8. Ως «πρόσωπο κράτους μέλους» σχετικά με κάθε κράτος μέλος νοείται οντότητα ή φυσικό πρόσωπο με κατοικία σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία του εν λόγω άλλου κράτους μέλους ή κληρονομία θανόντος, ο οποίος ήταν κάτοικος οποιοδήποτε άλλου κράτους μέλους. Για τον σκοπό αυτόν, οντότητες όπως προσωπικές εταιρείες, ετερόρρυθμες εταιρείες ή παρόμοια νομικά μορφώματα, τα οποία δεν έχουν κατοικία για φορολογικούς σκοπούς λογίζονται ως κάτοικοι στη δικαιοδοσία όπου βρίσκεται ο τόπος άσκησης της πραγματικής διοίκησής τους.
9. Ως «ελέγχοντα πρόσωπα» νοούνται τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί οντότητας. Στην περίπτωση του καταπιστεύματος, ως ελέγχοντα πρόσωπα νοούνται ο ή οι καταπιστευματοπάροχοι, ο ή οι καταπιστευματοδόχοι, ο ή οι προστάτες (εφόσον υπάρχουν), ο ή οι δικαιούχοι ή οι τάξεις των δικαιούχων και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα ασκούν τον τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος· σε περίπτωση νομικού μορφώματος που δεν είναι καταπίστευμα, ως ελέγχοντα πρόσωπα νοούνται τα πρόσωπα που βρίσκονται σε ισοδύναμες ή παρόμοιες θέσεις. Ο όρος «ελέγχοντα πρόσωπα» ερμηνεύεται κατά τρόπο συνεπή προς τον όρο «πραγματικός δικαιούχος» όπως ορίζεται στην οδηγία (ΕΕ) 2015/849 σχετικά με τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων.
10. Ως «ενεργή οντότητα» νοείται οποιαδήποτε οντότητα πληροί οποιοδήποτε από τα ακόλουθα κριτήρια:
  - α) το ποσοστό του παθητικού εισοδήματος για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων είναι μικρότερο του 50 % του ακαθάριστου εισοδήματος της Οντότητας και το ποσοστό των

περιουσιακών στοιχείων που παράγουν παθητικό εισόδημα ή διακρατούνται για την παραγωγή παθητικού εισοδήματος κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη αντίστοιχη περίοδο υποβολής στοιχείων είναι μικρότερο του 50 % των περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας·

- β) κατ' ουσίαν, όλες οι δραστηριότητες της Οντότητας συνίστανται στην κατοχή (εν όλω ή εν μέρει) των εν κυκλοφορία τίτλων κεφαλαίου μίας ή περισσότερων θυγατρικών με δραστηριότητες σε επιχειρηματικούς κλάδους ή τομείς διάφορους από αυτούς των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ή στην παροχή χρηματοδότησης και υπηρεσιών προς αυτήν ή αυτές· στην κατηγορία αυτή δεν δύναται να υπαχθεί οντότητα η οποία λειτουργεί (ή εμφανίζεται) ως επενδυτικό κεφάλαιο, όπως για παράδειγμα ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο, εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου ή κεφάλαιο εξαγορών μέσω μόχλευσης, ή οποιοσδήποτε άλλος οργανισμός επενδύσεων σκοπός του οποίου είναι να αποκτήσει ή να χρηματοδοτήσει εταιρείες και να διατηρεί στη συνέχεια δικαιώματα στις εταιρείες αυτές ως τίτλους κεφαλαίου για επενδυτικούς σκοπούς·
- γ) η Οντότητα δεν έχει ακόμη επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας, αλλά επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με σκοπό την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας διάφορης από αυτήν των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, εφόσον η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται στην Οντότητα μετά την πάροδο 24 μηνών από την ημερομηνία αρχικής σύστασης της Οντότητας·
- δ) η Οντότητα δεν υπήρξε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα κατά τα τελευταία πέντε έτη και βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία ρευστοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων ή η Οντότητα αναδιοργανώνεται με σκοπό να εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται ή να δραστηριοποιηθεί εκ νέου σε επιχειρηματικό τομέα άλλον από αυτόν των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων·
- ε) η Οντότητα ασκεί κυρίως δραστηριότητες χρηματοδότησης και αντιστάθμισης κινδύνου με ή για συνδεδεμένες οντότητες που δεν είναι χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και δεν παρέχει υπηρεσίες χρηματοδότησης ή αντιστάθμισης κινδύνου σε οντότητα που δεν είναι συνδεδεμένη οντότητα, εφόσον ο όμιλος οποιασδήποτε τέτοιας συνδεδεμένης οντότητας δραστηριοποιείται κυρίως σε χώρο άλλον από αυτόν των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων· ή
- στ) η Οντότητα πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - ι) έχει συσταθεί και λειτουργεί εντός της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της αποκλειστικά για θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτιστικούς, αθλητικούς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς· ή έχει συσταθεί και λειτουργεί εντός της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της και αποτελεί επαγγελματική οργάνωση, σύνδεσμο επιχειρήσεων, εμπορικό επιμελητήριο, οργάνωση εργαζομένων, οργάνωση αγροτικών ή οπωροκηπευτικών εκμεταλλεύσεων, ένωση πολιτών ή οργάνωση που λειτουργεί αποκλειστικά για την προαγωγή της κοινωνικής ευημερίας·

- ii) απαλλάσσεται από φόρο εισοδήματος στη δικαιοδοσία όπου έχει την κατοικία της·
- iii) δεν διαθέτει μετόχους ή μέλη που έχουν δικαιώματα κυριότητας ή επικαρπίας επί των εσόδων ή των περιουσιακών της στοιχείων·
- iv) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η Οντότητα ή τα συστατικά έγγραφα της Οντότητας δεν επιτρέπουν οποιαδήποτε διανομή εσόδων ή περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας σε φυσικό πρόσωπο ή μη φιλανθρωπική Οντότητα ή τη χρήση των εσόδων ή περιουσιακών στοιχείων προς όφελός τους, εκτός αν η διανομή ή χρήση αυτή γίνεται στο πλαίσιο της άσκησης των φιλανθρωπικών δραστηριοτήτων της Οντότητας ή ως πληρωμή εύλογης αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών ή ως πληρωμή τιμήματος για την πραγματική εμπορική αξία ιδιοκτησίας που αγόρασε η Οντότητα· και
- v) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η Οντότητα ή τα συστατικά έγγραφα της Οντότητας απαιτούν, σε περίπτωση εκκαθάρισης ή διάλυσης, να διανέμονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της Οντότητας σε κρατική οντότητα ή σε άλλη μη κερδοσκοπική οργάνωση ή να περιέρχονται στην κυβέρνηση της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η Οντότητα ή σε άλλη διοικητική υποδιαίρεση.

#### E. Εξαιρούμενο Πρόσωπο

1. Ως «Εξαιρούμενο Πρόσωπο» νοείται α) Οντότητα, οι τίτλοι κεφαλαίου της οποίας αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών· β) Οντότητα που είναι συνδεδεμένη οντότητα Οντότητας που περιγράφεται στο στοιχείο α)· γ) κρατική οντότητα· δ) διεθνής οργανισμός· ε) κεντρική τράπεζα· ή στ) Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εκτός από Επενδυτική Οντότητα που περιγράφεται στο τμήμα IV ενότητα E παράγραφος 5 στοιχείο β).
2. Ως «Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα» νοείται κάθε Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Ίδρυμα Καταθέσεων, Επενδυτική Οντότητα ή Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία.
3. Ως «Ίδρυμα Θεματοφυλακής» νοείται κάθε Οντότητα που αναπτύσσει δραστηριότητα της οποίας ουσιώδης πτυχή είναι η φύλαξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για λογαριασμό τρίτων. Η φύλαξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για λογαριασμό τρίτων συνιστά ουσιώδη πτυχή της δραστηριότητας οντότητας εάν το ακαθάριστο εισόδημα της Οντότητας από τη φύλαξη χρηματοοικονομικών στοιχείων και από συναφείς χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες ισούται ή υπερβαίνει το 20 % του ακαθάριστου εισοδήματός της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα: i) την τριετία που λήγει την 31η Δεκεμβρίου (ή την τελευταία ημέρα μη ημερολογιακής ετήσιας λογιστικής περιόδου) πριν από το έτος του προσδιορισμού· ή ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα.
4. Ως «Ίδρυμα Καταθέσεων» νοείται κάθε Οντότητα η οποία:



- α) δέχεται καταθέσεις στο σύνθητες πλαίσιο τραπεζικών ή παρεμφερών δραστηριοτήτων· ή
- β) κατέχει καθορισμένα προϊόντα ηλεκτρονικού χρήματος ή ψηφιακά νομίσματα κεντρικής τράπεζας προς όφελος των πελατών.

5. Ως «Επενδυτική Οντότητα» νοείται κάθε Οντότητα:

- α) η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες εργασίες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:
  - i) διαπραγμάτευση σε μέσα της χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα κ.λπ.)· συνάλλαγμα· μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες· κινητές αξίες· ή συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί βασικών εμπορευμάτων·
  - ii) ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου· ή
  - iii) άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων· ή
- β) το ακαθάριστο εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων, εάν την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα περιγραφόμενη στην ενότητα Ε παράγραφος 5 στοιχείο α).

Μια Οντότητα θεωρείται ότι ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις εργασίες που περιγράφονται στην ενότητα Ε παράγραφος 5 στοιχείο α) ή το ακαθάριστο εισόδημά της προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων για τους σκοπούς της ενότητας Ε παράγραφος 5 στοιχείο β), εάν το ακαθάριστο εισόδημά της από τις σχετικές εργασίες ισούται ή υπερβαίνει το 50 % του ακαθάριστου εισοδήματός της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα: i) την τριετία που λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του έτους του προσδιορισμού· ή ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα. Για τους σκοπούς της ενότητας Ε παράγραφος 5 στοιχείο α) σημείο iii), ο όρος «άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων» δεν περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών που υλοποιούν συναλλαγές ανταλλαγής εκ μέρους ή για λογαριασμό πελατών. Στον όρο «Επενδυτική Οντότητα» δεν περιλαμβάνονται Οντότητες που αποτελούν ενεργές οντότητες σύμφωνα με τα κριτήρια της ενότητας Δ παράγραφος 11 στοιχείο β) έως ε).

Η παρούσα παράγραφος ερμηνεύεται κατά τρόπο σύμφωνο με την παρεμφερή διατύπωση που χρησιμοποιείται για τον ορισμό του «χρηματοπιστωτικού ιδρύματος» στην οδηγία (ΕΕ) 2015/849.

6. Ως «Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία» νοείται κάθε Οντότητα η οποία είναι ασφαλιστική εταιρεία (ή η εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει ασφαλιστική εταιρεία) που προσφέρει Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς ή Συμβόλαιο Προσόδων ή υποχρεούται να καταβάλλει πληρωμές δυνάμει τέτοιου είδους συμβολαίων.
7. Ως «κρατική οντότητα» νοείται η κυβέρνηση δικαιοδοσίας, κάθε πολιτική υποδιαίρεση δικαιοδοσίας (που, για την αποφυγή αμφιβολιών, καλύπτει ως όρος τα κράτη, τις επαρχίες, τις περιφέρειες και τους δήμους) ή κάθε υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα δικαιοδοσίας ή ενός ή περισσότερων εκ των προαναφερόμενων. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα συνιστώντα μέρη, οι ελεγχόμενες οντότητες και οι πολιτικές υποδιαίρεσεις δικαιοδοσιών.
- α) Ως «συνιστών μέρος» δικαιοδοσίας νοείται κάθε πρόσωπο, οργανισμός, υπηρεσία, γραφείο, ταμείο, όργανο ή άλλος φορέας, ανεξαρτήτως ονομασίας, που αποτελεί διοικούσα αρχή δικαιοδοσίας. Τα καθαρά έσοδα της διοικούσας αρχής πιστώνονται στον λογαριασμό της ή σε άλλους λογαριασμούς της δικαιοδοσίας και κανένα μερίδιό τους δεν πρέπει να καταλήγει προς όφελος ιδιώτη. Στον όρο «συνιστών μέρος» δεν περιλαμβάνονται φυσικά πρόσωπα ασκούντα εξουσία ή κατέχοντα επίσημες ή διοικητικές θέσεις τα οποία ενεργούν ως ιδιώτες ή υπό την προσωπική τους ιδιότητα.
- β) Ως «ελεγχόμενη οντότητα» νοείται κάθε οντότητα που είναι διακριτή ως προς τη μορφή της από τη δικαιοδοσία ή συνιστά άλλως διακριτή νομική οντότητα, υπό την προϋπόθεση ότι:
- i) η οντότητα τελεί υπό την πλήρη κυριότητα και τον πλήρη έλεγχο μίας ή περισσότερων κρατικών οντοτήτων είτε άμεσα είτε μέσω μίας ή περισσότερων ελεγχόμενων οντοτήτων·
- ii) τα καθαρά έσοδα της οντότητας πιστώνονται στον λογαριασμό της ή στους λογαριασμούς ενός ή περισσότερων κρατικών οντοτήτων και κανένα μερίδιο του εισοδήματός της δεν καταλήγει προς όφελος ιδιώτη, και
- iii) με τη διάλυσή της, τα περιουσιακά στοιχεία της Οντότητας περιέρχονται σε μία ή περισσότερες κρατικές οντότητες.
- γ) Το εισόδημα δεν θεωρείται ότι καταλήγει προς όφελος ιδιωτών εάν τα πρόσωπα αυτά είναι οι προβλεπόμενοι δικαιούχοι κρατικού προγράμματος και οι δραστηριότητες του προγράμματος εκτελούνται υπέρ της κοινής ωφέλειας του γενικού πληθυσμού ή αφορούν τη διαχείριση ορισμένης πτυχής της διακυβέρνησης. Ωστόσο, κατά παρέκκλιση των ανωτέρω, το εισόδημα θεωρείται ότι καταλήγει προς όφελος ιδιωτών εάν προκύπτει από τη χρήση κρατικής οντότητας για την άσκηση εμπορικών δραστηριοτήτων, όπως, παραδείγματος χάριν, εμπορικών τραπεζικών δραστηριοτήτων, μέσω των οποίων παρέχονται χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε ιδιώτες.
8. Ως «διεθνής οργανισμός» νοείται κάθε διεθνής οργανισμός ή υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα αυτού. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται κάθε διακυβερνητικός οργανισμός (συμπεριλαμβανομένων των υπερεθνικών) α) που απαρτίζεται κατά κύριο λόγο από κυβερνήσεις· β) που έχει συνάψει συμφωνία έδρας

ή παρεμφερή επί της ουσίας συμφωνία με τη δικαιοδοσία· και γ) του οποίου το εισόδημα δεν καταλήγει προς όφελος ιδιωτών.

9. Στον όρο «Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο» περιλαμβάνονται οι τίτλοι (όπως μερίδιο στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών· εταιρικά δικαιώματα ή δικαιώματα επικαρπίας σε ευρείας συμμετοχής ή εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά προσωπικές εταιρείες ή καταπιστεύματα· γραμμάτια, ομολογίες, μη εγγυημένα ομόλογα ή άλλα αποδεικτικά οφειλής), εταιρικά δικαιώματα, εμπορεύματα, συμβάσεις ανταλλαγής (όπως συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, συμβάσεις ανταλλαγής νομισμάτων, συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων διαφορετικής βάσης, συμβάσεις ανώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεις κατώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεις ανταλλαγής εμπορευμάτων, συμβάσεις ανταλλαγής μετοχών, συμβάσεις ανταλλαγής συνδεδεμένες με δείκτες μετοχών και παρεμφερείς συμφωνίες), ασφαλιστήρια συμβόλαια ή συμβόλαια προσόδων, ή κάθε δικαίωμα (συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων μελλοντικής εκπλήρωσης, των προθεσμιακών συμβάσεων ή συναφών δικαιωμάτων προαίρεσης) επί τίτλου, Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου, εταιρικού δικαιώματος, εμπορεύματος, σύμβασης ανταλλαγής, ασφαλιστήριου συμβολαίου ή συμβολαίου προσόδων. Στον όρο «Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο» δεν περιλαμβάνονται μη συνδεδεμένα με οφειλή άμεσα δικαιώματα επί ακίνητης περιουσίας.
10. Ως «συμμετοχικό δικαίωμα» νοείται, στην περίπτωση προσωπικής εταιρείας που είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, δικαίωμα είτε επί του κεφαλαίου είτε επί των κερδών της εταιρείας. Στην περίπτωση καταπιστεύματος που είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, συμμετοχικό δικαίωμα θεωρείται ότι κατέχει οποιοδήποτε πρόσωπο λογίζεται καταπιστευματοπάροχος ή δικαιούχος του συνόλου ή μέρους του καταπιστεύματος ή οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο έχει τον τελικό πραγματικό έλεγχο του καταπιστεύματος. Το Δηλωτέο Πρόσωπο λογίζεται δικαιούχος καταπιστεύματος εάν έχει το δικαίωμα να λαμβάνει άμεσα ή έμμεσα (επί παραδείγματι, μέσω εντολοδόχου) υποχρεωτική διανομή ή μπορεί να λαμβάνει, άμεσα ή έμμεσα, προαιρετική διανομή από το καταπίστευμα.
11. Ως «Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο» νοείται κάθε συμβόλαιο (πλην των Συμβολαίων Προσόδων) βάσει του οποίου ο ασφαλιστής συμφωνεί να καταβάλει ποσό όταν επέλθει καθορισμένο περιστατικό που αφορά θάνατο, ασθένεια, ατύχημα, ζημιά ή κίνδυνο σχετιζόμενο με ακίνητη περιουσία.
12. Ως «Συμβόλαιο Προσόδων» νοείται κάθε συμβόλαιο βάσει του οποίου ο ασφαλιστής συμφωνεί να καταβάλλει πληρωμές για χρονική περίοδο που καθορίζεται εν όλω ή εν μέρει σε σχέση με το προσδόκιμο ζωής ενός ή περισσότερων φυσικών προσώπων. Στον όρο περιλαμβάνεται επίσης το συμβόλαιο που θεωρείται συμβόλαιο προσόδων σύμφωνα με τους νόμους, τους κανονισμούς ή τις πρακτικές της δικαιοδοσίας όπου συνάπτεται το συμβόλαιο και βάσει των οποίων ο ασφαλιστής συμφωνεί να καταβάλλει πληρωμές για μια σειρά ετών.
13. Ως «Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς» νοείται κάθε Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο (πλην συμβολαίου αντασφάλισης ζημιών μεταξύ δύο ασφαλιστικών εταιρειών) που έχει αξία εξαγοράς.
14. Ως «αξία εξαγοράς» νοείται το μεγαλύτερο από τα δύο ακόλουθα ποσά: i) το ποσό που δικαιούται να λάβει ο λήπτης της ασφάλισης σε περίπτωση εξαγοράς ή λύσης

του συμβολαίου (χωρίς αφαίρεση τυχόν ποινής εξαγοράς ή δανείου ληφθέντος δυνάμει του ασφαλιστήριου συμβολαίου) και ii) το ποσό που μπορεί να δανειζεται ο λήπτης της ασφάλισης δυνάμει του συμβολαίου ή σε σχέση με το συμβόλαιο αυτό. Παρά τα οριζόμενα ανωτέρω, ο όρος «αξία εξαγοράς» δεν περιλαμβάνει τα ποσά που είναι καταβλητέα δυνάμει ασφαλιστήριου συμβολαίου:

- α) αποκλειστικά λόγω θανάτου του φυσικού προσώπου που ήταν ασφαλισμένο με συμβόλαιο ασφάλισης ζωής·
- β) ως παροχή λόγω προσωπικής βλάβης ή ασθένειας ή άλλη παροχή που χορηγείται ως αποζημίωση για οικονομική ζημία προκαλούμενη με την επέλευση του περιστατικού που καλύπτεται από την ασφάλιση·
- γ) ως επιστροφή καταβληθέντων ασφαλιστρών (μείον το κόστος των ασφαλιστικών τελών, είτε έχουν όντως επιβληθεί είτε όχι) δυνάμει ασφαλιστήριου συμβολαίου (πλην συνδεδεμένου με επενδύσεις συμβολαίου ασφάλισης ζωής ή προσόδων) λόγω ακύρωσης ή λύσης του συμβολαίου, μείωσης της έκθεσης σε κινδύνους κατά την περίοδο ισχύος του συμβολαίου, ή διόρθωσης καταχώρισης ή παρόμοιου σφάλματος σε σχέση με τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται για το συμβόλαιο·
- δ) ως μέρος υπέρ του λήπτη της ασφάλισης (πλην του μερίσματος λύσης) εφόσον το μέρος σχετίζεται με ασφαλιστήριο συμβόλαιο δυνάμει του οποίου καταβλητέες είναι μόνον οι παροχές που περιγράφονται στην ενότητα E παράγραφος 14 στοιχείο β)· ή
- ε) ως επιστροφή προκαταβληθέντος ασφαλιστρού ή ποσού κατατεθειμένου για την κάλυψη μελλοντικών ασφαλιστρών στο πλαίσιο ασφαλιστήριου συμβολαίου για το οποίο το ασφάλιστρο καταβάλλεται τουλάχιστον ετησίως, εάν το ποσό του προκαταβληθέντος ασφαλιστρού ή του κατατεθειμένου για την κάλυψη μελλοντικών ασφαλιστρών ποσού δεν υπερβαίνει το επόμενο ετήσιο ασφάλιστρο που θα πρέπει να καταβληθεί δυνάμει του συμβολαίου.

#### ΣΤ. Διάφορα

1. Ως «σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας» νοούνται οι σχετικές με τον πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας ενός Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849 σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, και για την τροποποίηση των οδηγιών 2009/138/ΕΚ και 2013/36/ΕΕ, όπως τροποποιήθηκαν με την οδηγία (ΕΕ) 2018/843 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2018, ή παρόμοιες απαιτήσεις στις οποίες υπόκειται ο εν λόγω Δηλών Παρόχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.
2. Ως «οντότητα» νοείται νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, όπως κεφαλαιουχική εταιρεία, προσωπική εταιρεία, καταπίστευμα ή ίδρυμα.
3. Μια οντότητα είναι «συνδεδεμένη οντότητα» άλλης οντότητας αν οποιαδήποτε εκ των δύο οντοτήτων ελέγχει την άλλη ή οι δύο οντότητες τελούν υπό κοινό έλεγχο. Για τον σκοπό αυτόν, ο έλεγχος περιλαμβάνει την άμεση ή έμμεση κυριότητα ποσοστού μεγαλύτερου του 50 % των δικαιωμάτων ψήφου και αξίας της οντότητας.

4. Ως «υποκατάστημα» νοείται μονάδα, επιχείρηση ή γραφείο Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που λογίζεται υποκατάστημα σύμφωνα με το κανονιστικό καθεστώς μιας δικαιοδοσίας ή που άλλως ρυθμίζεται από τη νομοθεσία μιας δικαιοδοσίας χωριστά από άλλα γραφεία, μονάδες ή υποκαταστήματα του Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων. Όλες οι μονάδες, οι επιχειρήσεις ή τα γραφεία ενός Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε μια ενιαία δικαιοδοσία λογίζονται ενιαίο υποκατάστημα.
5. Ως «Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών» νοείται η συμφωνία μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, με την οποία απαιτείται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αντίστοιχων με εκείνες που προσδιορίζονται στην ενότητα Β του τμήματος II του παρόντος παραρτήματος, όπως επιβεβαιώνεται με εκτελεστική πράξη σύμφωνα με το άρθρο 8αδ παράγραφος 11.
6. Ως «Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων» νοείται ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων για τον οποίο όλες οι Δηλωτές Συναλλαγές είναι επίσης Εγκεκριμένες Δηλωτές Συναλλαγές και έχει τη φορολογική κατοικία του σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης ή, σε περίπτωση που ο εν λόγω Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν έχει φορολογική κατοικία σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης, πληροί οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - α) έχει συσταθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία Εγκεκριμένης Δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης· ή
  - β) έχει τον τόπο της διοίκησής του (περιλαμβανομένης της πραγματικής διοίκησης) σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.
7. Ως «Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης» νοείται μη ενωσιακή δικαιοδοσία που εφαρμόζει Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με τις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών, που χαρακτηρίζονται ως δηλωτές δικαιοδοσίες σε κατάλογο που δημοσιεύεται από την εκτός Ένωσης δικαιοδοσία.
8. Ως «ΑΦΜ» νοείται ο αριθμός φορολογικού μητρώου (ή λειτουργικό ισοδύναμο αν δεν υπάρχει αριθμός φορολογικού μητρώου). Ο ΑΦΜ είναι κάθε αριθμός ή κωδικός που χρησιμοποιεί η αρμόδια αρχή για την ταυτοποίηση φορολογουμένου.
9. Ως «υπηρεσία ταυτοποίησης» νοείται η ηλεκτρονική διαδικασία που διατίθεται δωρεάν από κράτος μέλος σε Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας χρήστη κρυπτοστοιχείων.

## ΤΜΗΜΑ V

### ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

A. Κανόνες για την επιβολή των απαιτήσεων συλλογής και επαλήθευσης που ορίζονται στο τμήμα III.

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να απαιτούν από τους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να επιβάλλουν τις απαιτήσεις συλλογής και επαλήθευσης δυνάμει του τμήματος III αναφορικά με τους οικείους χρήστες κρυπτοστοιχείων.
2. Σε περίπτωση που χρήστης κρυπτοστοιχείων δεν παρέχει τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του τμήματος III μετά από δύο υπενθυμίσεις κατόπιν του αρχικού αιτήματος από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, αλλά όχι πριν από την παρέλευση προθεσμίας 60 ημερών, οι Δηλούντες Πάροχοι Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν επιτρέπουν στον χρήστη κρυπτοστοιχείων να πραγματοποιήσει συναλλαγές ανταλλαγής.

B. Κανόνες που επιβάλλουν στους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων την υποχρέωση να τηρούν αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφορίες στις οποίες βασίζονται για την τήρηση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας, καθώς και κατάλληλα μέτρα για την πρόσβαση στα αρχεία αυτά.

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να υποχρεώνουν τους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να τηρούν αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφορίες στις οποίες στηρίζονται για την τήρηση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στα τμήματα II και III. Τα εν λόγω αρχεία παραμένουν διαθέσιμα για επαρκώς μεγάλο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση για τουλάχιστον 5 έτη, αλλά όχι πάνω από 10 έτη από τη λήξη της περιόδου υποβολής στοιχείων στην οποία αναφέρονται.
2. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα, περιλαμβανομένης της δυνατότητας έκδοσης εντολής στους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων για την υποβολή στοιχείων, προκειμένου να εξασφαλίσουν την υποβολή όλων των απαραίτητων στοιχείων στην αρμόδια αρχή ώστε να μπορέσει η τελευταία να συμμορφωθεί με την υποχρέωση κοινοποίησης στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 8αδ παράγραφος 3.

Γ. Διοικητικές διαδικασίες για την εξακρίβωση της συμμόρφωσης των Δηλούντων Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας

Τα κράτη μέλη θεσπίζουν διοικητικές διαδικασίες για να εξακριβώνουν αν οι Δηλούντες Πάροχοι Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα τμήματα II και III.

Δ. Διοικητικές διαδικασίες για επακόλουθες ενέργειες έναντι Δηλούντων Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όταν υποβάλλονται ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία

Τα κράτη μέλη καθορίζουν διαδικασίες για επακόλουθες ενέργειες έναντι των Δηλούντων Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, σε περίπτωση που τα υποβληθέντα στοιχεία είναι ελλιπή ή ανακριβή.

Ε. Διοικητική διαδικασία για τη χορήγηση άδειας σε Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων

Το κράτος μέλος καταγωγής που χορηγεί άδεια σε Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με τον κανονισμό XXX κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή κατάλογο όλων των αδειοδοτημένων Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων τακτικά και το αργότερο πριν από την 31η Δεκεμβρίου.

ΣΤ. Διοικητική διαδικασία για μία μόνο καταχώριση Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων

Ένας Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια του τμήματος IV ενότητα Β παράγραφος 2 του παρόντος παραρτήματος καταχωρίζεται από την αρμόδια αρχή οποιουδήποτε κράτους μέλους σύμφωνα με το άρθρο 8αδ παράγραφος 7.

1. Πριν από την έναρξη κάθε οικονομικού έτους, ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων κοινοποιεί στο κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισής του τα ακόλουθα στοιχεία:
  - α) όνομα·
  - β) ταχυδρομική διεύθυνση·
  - γ) ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες·
  - δ) κάθε ΑΦΜ που έχει χορηγηθεί στους Φορείς Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων·
  - ε) κράτη μέλη των οποίων είναι κάτοικοι οι Δηλωτέοι Χρήστες Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια του τμήματος III ενότητες Α και Β.
2. Ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων γνωστοποιεί στο κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισής του τυχόν αλλαγές στα στοιχεία που παρέχονται με βάση την ενότητα ΣΤ παράγραφος 1.
3. Το κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισης χορηγεί ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στον Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων και τον γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών με ηλεκτρονικά μέσα.
4. Το κράτος μέλος της μοναδικής καταχώρισης είναι σε θέση να διαγράψει έναν Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων από το κεντρικό μητρώο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων γνωστοποιεί στο εν λόγω κράτος μέλος ότι δεν διαθέτει πλέον Δηλωτέους Χρήστες Κρυπτοστοιχείων στην Ένωση·
- β) ελλείπει της γνωστοποίησης που προβλέπεται στο στοιχείο α), υπάρχει λόγος να θεωρείται ότι η δραστηριότητα ενός Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων έχει διακοπεί·
- γ) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο τμήμα IV ενότητα Β παράγραφος 2· το κράτος μέλος ανακάλεσε την καταχώριση στην αρμόδια αρχή του σύμφωνα με την ενότητα ΣΤ παράγραφος 7.
5. Κάθε κράτος μέλος ενημερώνει πάραυτα την Επιτροπή σχετικά με κάθε Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια του τμήματος IV ενότητα Β παράγραφος 2, ο οποίος έχει χρήστες κρυπτοστοιχείων που κατοικούν στην Ένωση, ενώ δεν έχει καταχωριστεί σύμφωνα με την παράγραφο αυτή. Σε περίπτωση που Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισης ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με την ενότητα ΣΤ παράγραφος 7 του παρόντος τμήματος, τα κράτη μέλη λαμβάνουν, με την επιφύλαξη του άρθρου 25α, αποτελεσματικά, αναλογικά και αποτρεπτικά μέτρα για να επιβάλλουν την τήρηση της συμμόρφωσης εντός της δικαιοδοσίας τους. Η επιλογή των μέτρων εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια των κρατών μελών. Τα κράτη μέλη επιδιώκουν επίσης να συντονίζουν τις ενέργειές τους με στόχο την επιβολή της συμμόρφωσης, μεταξύ άλλων και για να εμποδίζουν Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων να λειτουργεί εντός της Ένωσης ως έσχατη λύση.
6. Σε περίπτωση που Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση υποβολής στοιχείων σύμφωνα με το τμήμα II ενότητα Β του παρόντος παραρτήματος μετά από δύο υπενθυμίσεις από το κράτος μέλος μοναδικής καταχώρισης, το κράτος μέλος λαμβάνει, με την επιφύλαξη του άρθρου 25α, τα αναγκαία μέτρα για να ανακαλέσει την καταχώριση του Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων που είχε γίνει σύμφωνα με το άρθρο 8αδ παράγραφος 7. Η καταχώριση ανακαλείται το αργότερο μετά την παρέλευση 90 ημερών, αλλά όχι πριν από την παρέλευση 30 ημερών από τη δεύτερη υπενθύμιση.