



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 8. detsember 2022
(OR. en)

Institutsioonidevahelised
dokumendid:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

SAATEMÄRKUSED

Saatja:	Euroopa Komisjoni peasekretär, allkirjastanud Martine DEPREZ, direktor
Kättesaamise kuupäev:	8. detsember 2022
Saaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopa Liidu Nõukogu peasekretär
Komisjoni dok nr:	COM(2022) 707 final
Teema:	LISAD järgmise dokumendi juurde: Ettepanek: nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument COM(2022) 707 final.

Lisatud: COM(2022) 707 final



Brüssel, 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

LISAD

järgmise dokumendi juurde:

Ettepanek: nõukogu direktiiv,

millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamiselase halduskoostöö kohta

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

ILISA

I lisa muudetakse järgmiselt.

1) I jagu muudetakse järgmiselt.

(a) A jaotist muudetakse järgmiselt:

„i) sissejuhatav lõik ning alapunktid 1 ja 2 asendatakse järgmistega:

A. Kui C–G jaotisest ei tulene teisiti, edastab iga aruandekohustuslik finantsasutus oma liikmesriigi pädevale asutusele järgmise teabe:

(1) sellises aruandekohustuslikus finantsasutuses peetava iga avaldatava konto kohta esitatakse järgmine teave:

(a) iga sellise avaldatava isiku puhul, kes on konto omanik, nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning üksikisiku puhul sünniaeg ja -koht, ning see, kas konto omanik on esitanud kehtiva kinnituse;

(b) iga sellise ettevõtte puhul, kes on konto omanik ja mille kohta on pärast V, VI ja VII jao kohaste hoolsusmeetmete võtmist kindlaks tehtud, et tal on üks või mitu avaldatavast isikust kontrollivat isikut, ettevõtte nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on ettevõtet kontrolliv isik, ning see, kas iga avaldatava isiku kohta on esitatud kehtiv kinnitus;

(c) kas konto on ühiskonto, sealhulgas ühiskonto omanike arv;

(2) kontonumber (või kui kontonumber puudub, selle toimiv ekvivalent), konto liik ja see, kas konto on olemasolev või uus konto;“;

ii) lisatakse järgmine alapunkt 6a:

„6a) õiguslikust moodustisest investeerimisettevõttes oleva mis tahes osaluse puhul roll(id), mille alusel avaldatav isik on osaluse omanik, ning“.

(b) C jaotist muudetakse järgmiselt:

„C. Olenemata A jaotise punktist 1 ei nõuta seoses iga avaldatava kontoga, mis on olemasolev konto, maksukohustuslasena registreerimise numbriga (-numbriga) või sünniaja teatamist, kui aruandekohustusliku finantsasutuse andmebaasides ei ole sellist maksukohustuslasena registreerimise numbrit (numbreid) või sünniaega ning siseriikliku õiguse ega liidu õigusaktidega ei nõuta aruandekohustuslikult finantsasutuselt nende andmete kogumist. Aruandekohustuslik finantsasutus peab aga tegema mõistlikke jõupingutusi, et saada teada olemasolevate kontodega seotud maksukohustuslasena registreerimise numbrid ja sünniajad teise kalendriaasta lõpuks pärast seda aastat, kui tehti kindlaks, et olemasolevad kontod on avaldatavad kontod, ning kui siseriikliku AML/KYC menetluskorra kohaselt peab aruandekohustuslik finantsasutus ajakohastama olemasoleva kontoga seotud teavet.“

(c) Lisatakse F jaotis:

„F. Olenemata A jaotise punkti 5 alapunktist b ja välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslik finantsasutus otsustab kontode selgelt eristatava grupi suhtes teisiti, ei pea teatama finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulust, kui aruandekohustuslik finantsasutus teatab sellise finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulust vastavalt artiklile 8ad.“

(2) VI jao punkti 2 alapunkt b asendatakse järgmisega:

„b) Teha kindlaks konto omanikku kontrollivad isikud. Konto omanikku kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse AML/KYC menetluskorra kohaselt, tingimusel et see menetluskord on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849. Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei ole õiguslikult kohustatud kohaldama AML/KYC menetluskorda, mis on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849, tuleb tal kontrollivate isikute kindlaksmääramiseks kohaldada sisuliselt sarnaseid menetlusi.“

(3) VII jakku lisatakse järgmine jaotis:

„AA. Kinnituse ajutine puudumine. Erandlikel asjaoludel, kui aruandekohustuslik finantsasutus ei saa uue konto kohta kinnitust õigeks ajaks, et täita oma hoolsuskohustust ja aruandekohustust seoses aruandeperioodiga, mille jooksul konto avati, kohaldab aruandekohustuslik finantsasutus hoolsusmeetmeid olemasolevate kontode suhtes, kuni kinnitus on saadakse ja valideeritakse.“

(4) VIII jagu muudetakse järgmiselt:

(a) jaotise A punktid 5, 6 ja 7 asendatakse järgmisega:

„5. „Hoiustamisasutus“ – ettevõtte, mis:

- (a) võtab vastu hoieid tavapärase pangandus- või muu sarnase tegevuse käigus või
- (b) hoiab klientide jaoks e-raha, e-raha tokeneid või keskpanga digiraha.

6. „Investeerimisettevõtte“ – mis tahes ettevõtte:

- (a) kelle peamiseks äritegevuseks on üks või mitu alljärgnevatest tegevustest või toimingutest kliendi eest või kliendi nimel:
 - i) kauplemine rahaturuinstrumentidega (tšekid, vekslid, hoiusetunnistused, tuletisväärtpaberid jne); välisvaluutaga; valuuta, intressimäärade ja indeksitega seotud instrumentidega; võõrandatavate väärtpaberitega või kaubafutuuridega;
 - ii) individuaalne ja kollektiivne väärtpaberiportfelli valitsemine või
 - iii) finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel või
- b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui ettevõtet haldab teine ettevõtte, mis on hoiustamisasutus, hoidmistasutus, kindlaksmääratud

kindlustusandja või A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud investeerimisettevõtte.

Eeldatakse, et ettevõtte äritegevuseks on eelkõige üks või mitu A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud tegevustest, või ettevõtte brutotulu on eelkõige saadud finantsvarasse või avaldatavasse krüptovarasse investeerimisest, reinvesteerimisest või sellega kauplemisest A jaotise punkti 6 alapunkti b tähenduses, kui ettevõtte brutotulu, mis on saadud sellistest tegevustest, on vähemalt 50 % ettevõtte brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril, või ii) aeg, mille jooksul ettevõtte on olemas olnud. A jaotise punkti 6 alapunkti a punkti iii kohaldamisel ei hõlma mõiste „finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel“ selliste teenuste osutamist, millega tehakse vahetustehinguid kliendi eest või nimel. Mõiste „investeerimisettevõtte“ ei hõlma ettevõtet, mis on aktiivne NFE seetõttu, et ettevõtte vastab mõnele D jaotise punkti 8 alapunktide d–g kriteeriumile.

Käesolevat punkti tõlgendatakse viisil, mis on kooskõlas finantsasutuse mõiste määratlusega direktiivis (EL) 2015/849.

7. „Finantsvara“ hõlmab väärtpaberit (näiteks äriühingu osa või aktsiat, osalust osaniku või tegeliku tulusaajana hajusa osanike ringiga või börsil noteeritud partnerluses või trustis; vekslit, võlakirja, tagatiseta võlakohustust või muud võlga tõendavat dokumenti), osalust täis- või usaldusühingus, kaubalepingut, vahetuslepingut (näiteks intressimäära vahetuslepingut, valuutavahetuslepingut, baasvahetuslepingut, intressimäära ülempiiri lepingut, intressimäära alampiiiri lepingut, kaubavahetuslepingut, lihtaktsiate vahetuslepingut, aktsiaindeksite vahetuslepingut jm sarnaseid lepinguid), kindlustuslepingut või annuiteedilepingut või mis tahes osalust (sh futuuri- või forvardleping või optioon) väärtpaberis, avaldatavas krüptovaras, täis- või usaldusühingus, kaubalepingus, vahetuslepingus, kindlustuslepingus või annuiteedilepingus. Mõiste „finantsvara“ ei hõlma võlanõudeta otsest osalust kinnisvaras.“

(b) A jaotisesse lisatakse järgmised punktid:

„9. „E-raha“ – direktiivis 2009/110/EÜ määratletud e-raha. Käesoleva direktiivi kohaldamisel ei hõlma mõiste „e-raha“ toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toodet ei looda üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist või, kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.

10. Mõiste „e-raha token“ – määruses XXX määratletud e-raha token.

11. „Usaldusraha“ – jurisdiktsiooni ametlik vääring, mille on emiteerinud jurisdiktsioon või jurisdiktsiooni määratud keskpank või rahaasutus ja mis on

füüsiliste pangatähtede või müntide või erineva digitaalse raha kujul, sealhulgas pangareservid, kommertspangaraha, e-raha tooted ja keskpanga digiraha.

12. „Keskpanga digiraha“ – keskpanga või muu rahaasutuse emiteeritud mis tahes digitaalne usaldusraha.

13. „Krüptovara“ – määruses XXX määratletud krüptovara.

14. „Avaldatav krüptovara“ – mis tahes krüptovara, mis ei ole keskpanga digiraha, e-raha, e-raha token, või mis tahes krüptovara, mille kohta aruandev krüptovarateenuse osutaja on nõuetekohaselt kindlaks teinud, et seda ei saa kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks.

15. „Vahetustehing“ – mis tahes

(a) avaldatava krüptovara ja usaldusraha vaheline vahetus;

(b) krüptovara ühe või mitme vormi vaheline vahetus.“

(c) B jaotise punkti 1 alapunkt a asendatakse järgmisega:

„1) „Mittearuandekohustuslik finantsasutus“ – mis tahes finantsasutus, mis on:

(a) valitsusüksus, rahvusvaheline organisatsioon või keskpank, välja arvatud:

i) seoses maksega, mis tuleneb kohustusest seoses sellist liiki finantsäritegevusega, millega tegeleb kindlaksmääratud kindlustusandja, hoidmisasutus või hoiustamisasutus; või

ii) seoses keskpanga digiraha hoidmisega nende kontoomanike jaoks, kes ei ole finantsasutused, valitsusüksused, rahvusvahelised organisatsioonid ega keskpangad.

(d) C jaotise punkt 2 asendatakse järgmisega:

„2. Mõiste „hoiusekonto“ hõlmab äri-, tšeki-, säästu-, tähtajalist või sissemaksekontot või kontot, mida kinnitab hoiuse, sissemake või investeeringu kohta antud tunnistus, võlakiri või muu selline instrument, ja mida hoiustamisasutus hooldab. Hoiusekonto hõlmab ka:

(a) summat, mida kindlustusandja hoiab tagatud investeerimislepingu või muu sellise lepingu alusel, millelt ta maksab või arvestab intressi;

(b) konto või nominaalkonto, mis esindab kogu kliendi kasuks hoitavat e-raha või kõiki e-raha tokeneid, ning

(c) konto, kus hoitakse kliendi jaoks ühte või mitut keskpanga digivääringut.“

(e) C jaotise punktid 9 ja 10 asendatakse järgmisega:

„9. „Olemasolev konto“ –

(a) finantskonto, mida aruandekohustuslik finantsasutus hoiab 31. detsembri 2015. aasta seisuga või, kui kontot käsitatakse finantskontona üksnes direktiivi 2011/16/EL muudatuste tõttu, alates 1. jaanuarist 2024;

- (b) konto omaniku mis tahes finantskonto, sõltumata kuupäevast, mil selline finantskonto avati, kui:
- i) konto omanikul on aruandekohustuslikus finantsasutuses (või aruandekohustusliku finantsasutusega samas liikmesriigis asuvas seotud ettevõttes) ka finantskonto, mis on C jaotise punkti 9 alapunkti a kohaselt olemasolev konto;
 - ii) aruandekohustuslik finantsasutus (ja vajaduse korral aruandekohustusliku finantsasutusega samas liikmesriigis asuv seotud ettevõtte) käsitab mõlemat eespool nimetatud finantskontot ja mis tahes muid konto omaniku finantskontosid, mida on alapunkti b kohaselt olemasolevad kontod, ühe finantskontona, et täita VII jao A jaotises sätestatud teadmisoüete standardeid ja määrata kontode künniste kohaldamisel kindlaks mis tahes finantskontode jääk või väärtus;
 - iii) sellise finantskonto puhul, mille suhtes rakendatakse AML/KYC menetluskorda, on andekohustuslikul finantsasutusel lubatud kohaldada finantskonto suhtes AML/KYC menetluskorda, tuginedes punkti C alapunkti 9 alapunktis a kirjeldatud olemasoleva konto suhtes kohaldatud AML/KYC menetluskorrale, ning
 - iv) finantskonto avamine ei nõua konto omaniku poolt uue, täiendava või muudetud klienditeabe esitamist, välja arvatud käesoleva direktiivi eesmärkidel.

10. „Uus konto“ – aruandekohustusliku finantsasutuse hallatav finantskonto, mis avati 1. jaanuaril 2016 või, kui seda kontot käsitatakse finantskontona üksnes direktiivi 2011/16/EL muudatustest tulenevalt, 1. jaanuaril 2024 või hiljem.“;

(f) punkti 17 alapunktile e lisatakse järgmine punkt:

„v) äriühingu asutamine või kapitali suurendamine, kui konto vastab järgmistele nõuetele:

- kontot kasutatakse üksnes selliste vahendite hoidmiseks, mida kasutatakse äriühingu asutamiseks või kapitali suurendamiseks vastavalt seadusele;
- kõik kontol olevad summad külmutatakse seni, kuni aruandekohustuslik finantsasutus saab sõltumatu kinnituse äriühingu asutamise või kapitali suurendamise kohta;
- pärast äriühingu asutamist või kapitali suurendamist konto suletakse või muudetakse äriühingu nimel olevaks kontoks;
- kõik tagasimaksud, mis tulenevad äriühingu ebaõnnestunud asutamisest või kapitali ebaõnnestunud suurendamisest ning millest on maha arvatud teenuseosutaja tasud ja samalaadsed tasud, tehakse üksnes isikutele, kes need summad maksid, ning
- kontot ei ole avatud rohkem kui 12 kuud tagasi.“

(g) C jaotise punkti 17 lisatakse alapunkt ee:

„ee) hoiusekonto, mis esindab kogu kliendi kasuks hoitavat e-raha või kõiki e-raha tokeneid, kui konto 90 päeva päevalõpu kogujäägi libisev keskmine või väärtus mis tahes 90 järjestikuse päeva jooksul ei ületanud kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul kordagi 10 000 USA dollarit.“

(h) D jaotise punkt 2 asendatakse järgmisega:

„2) „Avaldatav isik“ – liikmesriigi isik, kes ei ole i) ettevõtte, mille aktsiate või osadega kaubeldakse korrapäraselt ühel või mitmel reguleeritud väärtpaberiturul; ii) ettevõtte, mis on alapunktis i kirjeldatud ettevõttega seotud ettevõtte; iii) valitsusüksus; iv) rahvusvaheline organisatsioon; v) keskpank ega vi) finantsasutus.“

(i) E jaotisesse lisatakse punkt 7:

„7) „Identimisteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik teeb aruandekohustuslikule finantsasutusele tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks konto omaniku või kontrolliva isiku isik ja maksuresidentsus.“

(5) IX jakku lisatakse järgmine lõik:

„Käesoleva jao punktis 2 osutatud andmed jäävad kättesaadavaks mitte kauemaks kui vajalik, kuid igal juhul mitte lühemaks ajaks kui viis aastat, et käesoleva direktiivi eesmärke oleks võimalik saavutada;“.

(6) Lisatakse järgmine XI jagu:

„XI jagu

Üleminekumeetmed

I jao A jaotise punkti 1 alapunkti b ja punkti 6a kohaselt tuleb iga avaldatava konto kohta, mida aruandekohustuslik finantsasutus peab alates 1. jaanuarist 2024, ja aruandlusperioodide kohta, mis lõpevad teisel kalendriaastal pärast seda kuupäeva, esitada teave rolli(de) kohta, millest tulenevalt on iga avaldatav isik ettevõtte kontrolliv isik või osaluse omanik, üksnes juhul, kui selline teave on kättesaadav aruandekohustusliku finantsasutuse poolt säilitatavates elektroonilist otsingut võimaldavates andmetes.“

II LISA

V lisa muudetakse järgmiselt.

(1) I jao C jaotisesse lisatakse järgmine punkt:

„10. „Identimisteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik teeb aruandvale platvormihaldurile tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks müüja isik ja maksuresidentsus.“

(2) II jao B jaotise punkt 3 asendatakse järgmisega:

„3. Olenemata B jaotise punktides 1 ja 2 ei ole aruandev platvormihaldur kohustatud koguma B jaotise punkti 1 alapunktides b–e ning B jaotise punkti 2 alapunktides b–f osutatud teavet, kui ta tugineb müüja isiku ja residentsuse kohta antud otsesele kinnitusele, mis on saadud liikmesriigi või liidu poolt müüja isiku ja maksuresidentsuse tuvastamiseks kättesaadavaks tehtud identimisteenuse kaudu. Kui aruandev platvormihaldur tugines avaldatava müüja isiku ja maksuresidentsuse kindlakstegemiseks identimisteenusele, tuleb esitada tema nimi, identimisteenuse tunnus ja väljastav liikmesriik.“

(3) IV jao F jaotise punkti 5 sissejuhatav tekst asendatakse järgmisega:

„5. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik kustutab aruandva platvormihalduri keskregistrist järgmistel juhtudel:“

III LISA

„VI LISA

HOOLSUSMEETMED, ARUANDLUSNÕUDED JA MUUD NÕUDED ARUANDEVATELE KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJATELE

Käesolevas lisas on sätestatud hoolsusmeetmed, aruandlusnõuded ja muud nõuded, mida aruandvad krüptovarateenuse osutajad peavad kohaldama, et võimaldada liikmesriikidel edastada automaatse teabevahetuse teel käesoleva direktiivi artiklis 8ad osutatud teavet.

Käesolevas lisas kirjeldatakse ka norme ja haldusmenetlusi, mis peavad liikmesriikides kehtima, et tagada lisas esitatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete tõhus rakendamine ja täitmine.

I JAGU

ARUANDEVA KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJA KOHUSTUSED

A. IV jao B jaotise punktis 3 määratletud aruandva krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatakse liikmesriigis II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja on:

1. määruse XX kohaselt tegevusloa saanud ettevõtte;
2. ettevõtte või üksikisik, kes on liikmesriigi maksuresident;
3. ettevõtte, mis a) on asutatud või mille tegevus on korraldatud liikmesriigi õiguse alusel ja b) on liikmesriigis juriidiline isik või on kohustatud esitama liikmesriigi maksuhaldurile ettevõtte tulu kohta maksudeklaratsiooni või maksuteabe deklaratsiooni;
4. liikmesriigist juhitud ettevõtte või
5. ettevõtte või üksikisik, kelle tavapärane tegevuskoht on liikmesriigis ja kes ei ole eritingimustele vastav liiduväline aruandev krüptovarateenuse osutaja, või
6. ettevõtte või üksikisik, kes on liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident.

B. Aruandva krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatakse liikmesriigis II ja III jaos ette nähtud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid vastavalt A jaotisele seoses avaldatavate tehingutega, mis on tehtud liikmesriigis asuva filiaali kaudu.

C. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on ettevõtte, ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punktide 3, 4 või 5 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mõnes teises liikmesriigis, kuna ta on selle liikmesriigi maksuresident.

D. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on ettevõtte, ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punktide 4 või 5 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mõnes teises

liikmesriigis seetõttu, et ta on ettevõtte, mis a) on asutatud või mille tegevus on korraldatud selle teise liikmesriigi õiguse alusel ja b) on selles teises liikmesriigis juriidiline isik või on kohustatud esitama selle liikmesriigi maksuhaldurile ettevõtte tulu kohta maksudeklaratsiooni või maksuteabe deklaratsiooni.

E. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on ettevõtte, ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punkti 5 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mõnes teises liikmesriigis, kuna teda juhitakse sellisest liikmesriigist.

F. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on ettevõtte, ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punkti 6 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna teda juhitakse sellisest eritingimustele vastavast liiduvälisest jurisdiktsioonist.

G. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on üksikisik, ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punkti 5 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mõnes teises liikmesriigis, kuna ta on selle liikmesriigi maksuresident.

H. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on üksikisik, ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punkti 6 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on sellise eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident.

I. Aruandev krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid seoses avaldatavate tehingutega, mida ta teeb mõnes teises liikmesriigis asuva filiaali kaudu, kui see filiaal täidab neid nõudeid selles liikmesriigis.

J. Aruandev krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punktides 2, 3, 4, 5 või 6 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui ta on esitanud liikmesriigile selle liikmesriigi määratud vormis teatise, milles kinnitatakse, et aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mõne teise liikmesriigi eeskirjade alusel vastavalt kriteeriumidele, mis on sisuliselt sarnased A jaotise vastavate punktidega 2, 3, 4, 5 või 6.

K. Aruandev krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma II ja III jaos sätestatud hoolsuskohustust ja aruandlusnõudeid A jaotise punkti 1 kohaldamisel asjaomases liikmesriigis, kui ta on esitanud liikmesriigile selle liikmesriigi määratud vormis teatise, milles kinnitatakse, et aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid tingimustele vastavate pädevate asutuste kehtiva kokkuleppe sätete alusel vastavalt artikli 8ad lõike 11 kohasele samaväärsust kinnitavale otsusele, mis on hõlmatud tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega.

II JAGU

ARUANDLUSNÕUDED

A. Aruandev krüptovarateenuse osutaja I jao A jaotise tähenduses esitab talle tegevusloa väljastanud liikmesriigi, maksuresidentsuse liikmesriigi või registreerimisliikmesriigi pädevale asutusele käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe hiljemalt avaldatava tehingu

tegemise kalendriaastale või muule asjakohasele aruandlusperioodile järgneva aasta 31. jaanuariks.

B. Aruandev krüptovarateenuse osutaja esitab iga asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta, võttes arvesse I jaos sätestatud aruandva krüptovarateenuse osutaja kohustusi ja III jaos sätestatud hooldusmeetmeid, tema krüptovara kasutajate kohta, kes on avaldatavad kasutajad või kellel on avaldatavatest isikutest kontrollivad isikud, järgmise teabe:

1. iga avaldatava kasutaja nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ja üksikisiku puhul sünniaeg ja -koht ning ettevõtte puhul, kelle kohta on pärast III jaos sätestatud hooldusmeetmete rakendamist kindlaks tehtud, et tal on üks või mitu avaldatavast isikust kontrollivat isikut, nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on ettevõtet kontrolliv isik;
2. aruandva krüptovarateenuse osutaja nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number, individuaalne identifitseerimisnumber (kui see on olemas) ning juriidilise isiku ülemaailmne tunnus;
3. iga avaldatava krüptovara kohta, millega seoses on aruandev krüptovarateenuse osutaja asjaomasel kalendriaastal või muul asjakohasel aruandlusperioodil teinud avaldatavaid tehinguid, kui see on asjakohane:
 - (a) avaldatava krüptovara liigi täielik nimi;
 - (b) makstud brutosumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv usaldusvääringus toimunud omandamiste osas;
 - (c) saadud kogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv usaldusraha vääringus toimunud võõrandamiste osas;
 - (d) õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv muus avaldatavas krüptovaras toimunud omandamiste osas;
 - (e) õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv muus avaldatavas krüptovaras toimunud müügitehingute osas;
 - (f) õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate jaemakse tehingute arv;
 - (g) õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, jaotatuna ülekandeliikide kaupa, kui see on aruandva krüptovarateenuse osutajale teada, avaldatavale kasutajale tehtud ülekannete osas, mis ei ole hõlmatud A jaotise punkti 3 alapunktidega b ja d;
 - (h) õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, jaotatuna ülekandeliikide kaupa, kui see on aruandva krüptovarateenuse osutajale teada, avaldatava kasutaja tehtud ülekannete osas, mis ei ole hõlmatud A jaotise punkti 3 alapunktidega c, e ja f, ning
 - (i) õiglane turuväärtus kokku ning aruandva krüptovarateenuse osutaja poolt hajusraamatu aadressidele, mis teadaolevalt ei ole seotud krüptovarateenuse osutaja või finantseerimisasutusega, tehtud ülekannete ühikute koguarv.

B jaotise punkti 3 alapunktide b ja c kohaldamisel esitatakse makstud või saadud summa selle usaldusraha vääringus, milles see maksti või saadi. Kui summad maksti või saadi mitmes usaldusraha vääringus, esitatakse summad ühes vääringus, konverteerituna iga avaldatava tehingu ajal sellisel viisil, mida aruandev krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

B jaotise punkti 3 alapunktide d–i kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja esitatakse ühes vääringus, mida hinnatakse iga avaldatava tehingu ajal sellisel viisil, mida aruandev krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Esitatud teabes tuleb ära näidata usaldusraha vääring, milles iga summa on märgitud.

C. Punktis 3 loetletud teave esitatakse selle kalendriaasta 31. jaanuariks, mis järgneb aastale, mida teave käsitleb. Esimene teave asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta tuleb esitada alates 1. jaanuarist 2026.

D. Olenemata käesoleva jao C jaotisest ei nõuta aruandvalt krüptovarateenuse osutajalt I jao A jaotise punkti 6 tähenduses käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe esitamist nende eritingimustele vastavate avaldatavate tehingute kohta, mis on hõlmatud tingimustele vastavate pädevate asutuste kehtiva kokkuleppega, milles on juba ette nähtud samaväärse teabe automaatne vahetamine liikmesriigiga nende avaldatavate kasutajate kohta, kelle asukoht on selles liikmesriigis.

III JAGU

HOOLSUSMEETMED

A. Krüptovara kasutajat käsitatakse avaldatava kasutajana alates kuupäevast, mil ta käesolevas jaos kirjeldatud hoolsusmeetmete kohaselt avaldatava kasutajana tuvastatakse.

A. Üksikisikust krüptovara kasutajate hoolsusmeetmed

Selleks et teha kindlaks, kas üksikisikust krüptovara kasutaja on avaldatav kasutaja, kohaldatakse järgmisi meetmeid.

1. Kui aruandev krüptovarateenuse osutaja loob 12 kuu jooksul alates käesoleva direktiivi jõustumisest ärisuhte üksikisikust krüptovara kasutajaga või olemasoleva üksikisikust krüptovara kasutajaga, peab ta saama kinnituse, mis võimaldab tal kindlaks teha üksikisikust krüptovara kasutaja maksuresidentsuse(d) ning veenduda sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal.
2. Kui mis tahes hetkel muutuvad üksikisikust krüptovara kasutajaga seotud asjaolud, mille tõttu aruandev krüptovarateenuse osutaja teab või tal on põhjust teada, et algne kinnitus on ebaõige või ebausaldusväärne, ei või aruandev krüptovarateenuse osutaja tugineda algsele kinnitusele ning peab saama kehtiva kinnituse või põhjendatud selgituse ning vajaduse korral dokumendid, mis tõendavad algse kinnituse kehtivust.

B. Ettevõttest krüptovara kasutaja hoolsusmeetmed

Selleks et teha kindlaks, kas ettevõttest krüptovara kasutaja on avaldatav kasutaja või ettevõtte, mis ei ole vabastatud isik ega aktiivne ettevõtte, kus on üks või mitu avaldatavast isikust kontrollivat isikut, kohaldatakse järgmisi menetlusi.

1. Selle kindlakstegemine, kas ettevõttest krüptovara kasutaja on avaldatav isik.

- (a) Kui aruandev krüptovarateenuse osutaja loob ärisuhte ettevõttest krüptovara kasutajaga, peab ta saama kinnituse (juba olemasoleva ettevõttest krüptovara kasutaja puhul 12 kuu jooksul pärast käesoleva direktiivi jõustumist), mis võimaldab tal kindlaks teha ettevõttest krüptovara kasutaja maksuresidentsuse(d) ning veenduda sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal. Kui ettevõttest krüptovara kasutaja tõendab, et tal ei ole maksuresidentsust, võib aruandev krüptovarateenuse osutaja tugineda ettevõttest krüptovara kasutaja residentsuse kindlaksmääramisel tegeliku juhtimise kohale või peakontori aadressile.
 - (b) Kui kinnitusest nähtub, et ettevõttest krüptovara kasutaja on liikmesriigi resident, käsitab aruandev krüptovarateenuse osutaja ettevõttest krüptovara kasutajat avaldatava kasutajana, välja arvatud juhul, kui ta teeb kinnituse või tema käsutuses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal põhjendatult kindlaks, et ettevõttest krüptovara kasutaja on vabastatud isik.
2. Selle kindlakstegemine, kas ettevõttel on üks või mitu avaldatavast isikust kontrollivat isikut. Ettevõttest krüptovara kasutaja puhul, kes ei ole vabastatud isik, teeb aruandev krüptovarateenuse osutaja kindlaks, kas tal on üks või mitu avaldatavast isikust kontrollivat isikut, välja arvatud juhul, kui ta teeb ettevõttest krüptovara kasutaja kinnituse alusel kindlaks, et ettevõttest krüptovara kasutaja on aktiivne ettevõtte.
 - (a) Ettevõttest krüptovara kasutajat kontrollivate isikute kindlaksmääramine. Ettevõttest krüptovara kasutajat kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandev krüptovarateenuse osutaja tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse hoolsusmeetmete kohaselt, tingimusel et need meetmed on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849. Kui aruandev krüptovarateenuse osutaja ei ole õiguslikult kohustatud kohaldama hoolsusmeetmeid, mis on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849, tuleb tal kohaldada kontrollivate isikute kindlaksmääramiseks sisuliselt sarnaseid menetlusi.
 - (b) Selle kindlakstegemine, kas ettevõttest krüptovara kasutajat kontrolliv isik on avaldatav isik. Et teha kindlaks, kas kontrolliv isik on avaldatav isik, tugineb aruandev krüptovarateenuse osutaja ettevõttest krüptovara kasutaja või asjaomase kontrolliva isiku kinnitusele, mis võimaldab tal kindlaks teha kontrolliva isiku maksuresidentsuse(d) ning veenduda sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal.
3. Kui mis tahes hetkel muutuvad ettevõttest krüptovara kasutajaga seotud asjaolud, mille tõttu aruandev krüptovarateenuse osutaja teab või tal on põhjust teada, et algne kinnitus on ebaõige või ebausaldusväärne, ei või aruandev krüptovarateenuse osutaja tugineda algsele kinnitusele ning peab saama kehtiva kinnituse või põhjendatud selgituse ning vajaduse korral dokumendid, mis tõendavad algse kinnituse kehtivust.

C. Nõuded kinnituse kehtivusele

1. Üksikisikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku antud kinnitus on kehtiv üksnes juhul, kui see on üksikisikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku poolt allkirjastatud või muul viisil kinnitatud, see on kuupäevastatud hiljemalt kättesaamise kuupäeval ja see sisaldab üksikisikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku kohta järgmist teavet:

- (a) ees- ja perekonnanimi;
 - (b) elukoha aadress;
 - (c) residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid);
 - (d) iga avaldatava isiku puhul kõik liikmesriigi maksukohustuslasena registreerimise numbrid;
 - (e) sünnikuupäev.
2. Ettevõttest krüptovara kasutaja antud kinnitus on kehtiv üksnes juhul, kui see on ettevõttest krüptovara kasutaja poolt allkirjastatud või muul viisil kinnitatud, see on kuupäevastatud hiljemalt kättesaamise kuupäeval ja see sisaldab ettevõttest krüptovara kasutaja kohta järgmist teavet:
- (a) ärinimi;
 - (b) aadress;
 - (c) residentsuse liikmesriik (-liikmesriigid);
 - (d) iga avaldatava isiku puhul kõik liikmesriigi maksukohustuslasena registreerimise numbrid;
 - (e) ettevõttest krüptovara kasutaja puhul, kes ei ole aktiivne ettevõtte ega vabastatud isik, C jaotise punktis 1 loetletud teave iga ettevõttest krüptovara kasutajat kontrolliva isiku kohta, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on ettevõtet kontrolliv isik, kui seda ei ole juba hoolsusmeetmete kohaselt kindlaks tehtud;
 - (f) kui see on kohaldatav, siis teave kriteeriumide kohta, millele ta vastab, et teda saaks käsitada aktiivse ettevõttena või vabastatud isikuna.
3. Olenemata C jaotise punktides 1 ja 2 ei nõuta aruandvalt krüptovarateenuse osutajalt C jaotise lõike 1 punktides b–e ja C lõike 2 punktides b–f osutatud teabe kogumist, kui ta tugineb krüptovara kasutaja isiku ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu poolt krüptovara kasutaja isiku ja maksuresidentsuse tuvastamiseks kättesaadavaks tehtud identimisteenuse kaudu saadud krüptovara kasutaja poolt antud kinnitusele; kui aruandev platvormihaldur tugines aruandlusega hõlmatud krüptovara kasutaja isiku ja maksuresidentsuse kindlakstegemiseks identimisteenusele, tuleb esitada tema nimi, identimisteenuse tunnus ja väljastav liikmesriik.

D. Üldised hoolsusmeetmed

1. Aruandev krüptovarateenuse osutaja, kes on käesoleva direktiivi tähenduses ka finantsasutus, võib käesolevas jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamisel tugineda käesoleva direktiivi I lisa IV ja VI jao kohaselt rakendatud hoolsusmeetmetele. Aruandev krüptovarateenuse osutaja võib tugineda ka muul maksustamise eesmärgil juba saadud kinnitusele, kui selline kinnitus vastab käesoleva jao C jaotise nõuetele.
2. Aruandev krüptovarateenuse osutaja võib käesolevas III jaos sätestatud hoolsuskohustuse täitmisel tugineda kolmandale isikule, kuid vastutus nende kohustuste täitmise eest jääb aruandvale krüptovarateenuse osutajale.

IV JAGU

MÄÄRATLETUD MÕISTED

Kasutatakse järgmisi mõisteid.

A. Avaldatav krüptovara

1. „Krüptovara“ – määruses XXX määratletud krüptovara.
2. „Keskpanga digiraha“ – keskpanga või muu rahaasutuse emiteeritud mis tahes digitaalne usaldusraha.
3. „Keskpank“ – institutsioon, mis on seadusega asutatud või valitsuse heakskiidetud põhiline asutus, välja arvatud jurisdiktsiooni valitsus ise, mis väljastab maksevahendina ringlusse laskmiseks mõeldud instrumente. Selline institutsioon võib hõlmata ametit, mis on jurisdiktsiooni valitsusest eraldiseisev, hoolimata sellest, kas see kuulub täielikult või osaliselt jurisdiktsioonile või mitte.
4. „Avaldatav krüptovara“ – mis tahes krüptovara, mis ei ole keskpanga digiraha, e-raha, e-raha token ega mis tahes krüptovara, mille kohta aruandev krüptovarateenuse osutaja on nõuetekohaselt kindlaks teinud, et seda ei saa kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks.
5. „E-raha“ – direktiivis 2009/110/EÜ määratletud e-raha. Käesoleva direktiivi kohaldamisel ei hõlma mõiste „e-raha“ toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toodet ei looda üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist või, kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.
6. „E-raha token“ – määruses XXX määratletud e-raha token.
7. „Hajusraamatu tehnoloogia (DLT)“ – määruses XXX määratletud hajusraamatu tehnoloogia või DLT.

B. Aruandev krüptovarateenuse osutaja

1. „Aruandev krüptovarateenuse osutaja“ – aruandev krüptovarateenuse osutaja, nagu on määratletud määruses XXX.
2. „Krüptovaraettevõtja“ – isik, kes osutab krüptovarateenuseid ja kes ei ole krüptovarateenuse osutaja.
3. „Aruandev krüptovarateenuse osutaja“ – iga krüptovarateenuse osutaja ja mis tahes krüptovaraettevõtja, kes osutab üht või mitut krüptovarateenust, mis võimaldab avaldatavatel kasutajatel teha vahetustehingu, ja kes ei ole eritingimustele vastav liiduväline aruandev krüptovarateenuse osutaja.
4. „Krüptovarateenused“ – määruses XXX määratletud krüptovarateenused, sealhulgas panustamine ja laenamine.

C. Avaldatav tehing

1. „Avaldatav tehing“ –
 - (a) vahetustehing ning

- (b) avaldatavate krüptovarade ülekandmine.
- 2. „Vahetustehing“ – mis tahes
 - (a) avaldatava krüptovara ja usaldusraha vaheline vahetus ning
 - (b) ühe või mitme krüptovara vaheline vahetus.
- 3. „Eritingimustele vastav avaldatav tehing“ – kõik avaldatavad tehingud, mis on hõlmatud automaatse teabevahetusega tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppe alusel.
- 4. „Avaldatav jaemakse tehing“ – avaldatavate krüptovarade ülekandmine kaupade või teenuste eest, mille väärtus ületab 50 000 eurot.
- 5. „Ülekanne“ – tehing, millega kantakse avaldatav krüptovara üle ühe krüptovara kasutaja krüptovara aadressilt või kontolt või krüptovara aadressile või kontole, välja arvatud aadress või konto, mida aruandev krüptovarateenuse osutaja ei halda selle krüptovara kasutaja nimel, kui aruandval krüptovarateenuse osutajal ei ole tehingu ajal tema valduses oleva teabe põhjal võimalik kindlaks teha, et tehing on vahetustehing.
- 6. „Usaldusraha“ – jurisdiktsiooni ametlik vääring, mille on emiteerinud jurisdiktsioon või jurisdiktsiooni määratud keskpank või rahaasutus ja mis on füüsiliste pangatähtede või müntide või erineva digitaalse raha kujul, sealhulgas pangareservid või keskpanga digiraha. See mõiste hõlmab ka kommertspangaraha ja e-raha tooteid (sealhulgas e-raha ja e-raha tokenid).

D. Avaldatav kasutaja

- 1. „Avaldatav kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on liikmesriigi residendist avaldatav isik.
- 2. „Krüptovara kasutaja“ – üksikisik või ettevõtte, kes on avaldatavate tehingute tegemisel aruandva krüptovarateenuse osutaja klient. Üksikisikut või ettevõtet (välja arvatud finantsasutus või aruandev krüptovarateenuse osutaja), kes tegutseb krüptovara kasutajana teise isiku kasuks või nimel kui agent, hoidmisühing, volitatu, allkirjaõiguslik isik, investeerimisnõustaja või vahendaja, ei käsitata krüptovara kasutajana, vaid krüptovara kasutajaks loetakse eespool nimetatud teist isikut või ettevõtet. Kui aruandev krüptovarateenuse osutaja osutab kauplejale või tema nimel teenust avaldatava jaemakse tehingu tegemiseks, käsitab aruandev krüptovarateenuse osutaja ka klienti, kes on kaupleja sõlmitud avaldatava jaemakse tehingu teine pool, sellise avaldatava jaemakse tehinguga seoses krüptovara kasutajana, tingimusel et aruandev krüptovarateenuse osutaja on riigisiseste rahapesuvastaste õigusnormide kohaselt kohustatud kõnealuse avaldatava jaemakse tehingu puhul kontrollima kliendi isikusamasust.
- 3. „Üksikisikust krüptovara kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on üksikisik.
- 4. „Olemasolev üksikisikust krüptovara kasutaja“ – üksikisikust krüptovara kasutaja, kellel on ärisuhe aruandva krüptovarateenuse osutajaga 31. detsembri 2025. aasta seisuga.
- 5. „Ettevõttest krüptovara kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on ettevõtte.
- 6. „Olemasolev ettevõttest krüptovara kasutaja“ – ettevõttest krüptovara kasutaja, kellel on ärisuhe aruandva krüptovarateenuse osutajaga 31. detsembri 2025. aasta seisuga.
- 7. „Avaldatav isik“ – liikmesriigi isik, kes ei ole vabastatud isik.

8. „Liikmesriigi isik“ – iga liikmesriigi puhul ettevõtte või üksikisik, kes on mis tahes teise liikmesriigi resident selle teise liikmesriigi maksualaste õigusaktide kohaselt, või sellise surnud isiku pärandvara, kes oli mis tahes teise liikmesriigi resident. Sel eesmärgil käsitatakse ettevõtet, nagu partnerlust, piiratud vastutusega partnerlust või sarnast õiguslikku moodustist, millel ei ole maksuresidentsust, selle jurisdiktsiooni residendina, kus asub ettevõtte tegeliku juhtimise koht.
9. „Kontrollivad isikud“ – füüsilised isikud, kes teostavad kontrolli ettevõtte üle. Trusti puhul tähendab see trusti asutajat (asutajaid), haldajat (haldajaid), kaitsjat (kaitsjaid) (olemasolu korral), kasusaajat (kasusaajaid) või kasusaajate kategooriat (kategooriaid) ning muud füüsilist isikut (muid füüsilisi isikuid), kellel on tegelik lõplik kontroll trusti üle; muu õigusliku moodustise kui trusti puhul tähendab see mõiste võrdväärse või samalaadse positsiooniga isikuid. Mõistet „kontrollivad isikud“ tõlgendatakse kooskõlas mõistega „tegelikult kasu saav omanik“, nagu see on määratletud krüptovarateenuse osutajaid käsitlevas direktiivis (EL) 2015/849.
10. „Aktiivne ettevõtte“ – iga ettevõtte, mis vastab mis tahes alljärgnevale kriteeriumile:
- (a) alla 50 % ettevõtte eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi brutotulust on passiivne tulu ja alla 50 % ettevõtte eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi varadest on varad, mis toodavad passiivset tulu või mida hoitakse passiivse tulu tootmiseks;
 - (b) sisuliselt kogu ettevõtte tegevus kujutab endast ühe või mitme muu kui finantsasutuse tegevusala või äriiga tegeleva tütarettevõtte ringluses olevate osakute täielikku või osalist hoidmist või ühele või mitmele sellisele tütarettevõttele rahastamise või muu teenuse osutamist; ettevõtte ei ole aga aktiivne ettevõtte, kui ta tegutseb investeerimisfondina (või reklaamib end investeerimisfondina), näiteks börsivälistesse ettevõtetesse investeeriva fondi, riskikapitalifondi, finantsvõimendusega väljaostufondi või muu investeerimisvahendina, mille eesmärgiks on omandada või rahastada äriühinguid ja seejärel omada nendes äriühingutes investeerimise eesmärgil põhivarana osalust;
 - (c) ettevõttel ei ole veel äritegevust ning tal ei ole ka varem äritegevust olnud, kuid ta investeerib varadesse kavatsusega hakata tegelema äritegevusega, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust; ettevõttele ei kohaldata seda erandit peale kuupäeva, mil on möödunud 24 kuud ettevõtte asutamisest;
 - (d) ettevõtte ei olnud viimase viie aasta jooksul finantsasutus ja on likvideerimas oma varasid või ümber korraldamas oma tegevust kavatsusega jätkata või taasalustada äritegevust, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust;
 - (e) ettevõtte tegeleb peamiselt rahastamis- ja riskimaandustehingutega seotud ettevõtete jaoks või koos seotud ettevõtetega, mis ei ole finantsasutused, ning ei osuta rahastamis- ega riskide maandamise teenuseid ühelegi ettevõttele, mis ei ole seotud ettevõtte, tingimusel, et mis tahes selliste seotud ettevõtete grupi peamine äritegevus ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust, või
 - (f) ettevõtte vastab kõigile alljärgnevatele nõuetele:
 - i) ettevõtte on asutatud ja tegutseb oma residentsuse jurisdiktsioonis eranditult usulisel, heategevuslikul, teaduslikul, kunstilisel, kultuurilisel, sportlikul või hariduslikul eesmärgil; ettevõtte on asutatud ja tegutseb oma residentsuse jurisdiktsioonis ja on kutseorganisatsioon, ettevõtete organisatsioon, kaubanduskoda, tööorganisatsioon, põllumajandus- või

aiandusorganisatsioon, ühiskondlik organisatsioon või organisatsioon, mis tegutseb eranditult sotsiaalse heaolu edendamise nimel;

- ii) ettevõtte on oma residentsuse jurisdiktsioonis tulumaksust vabastatud;
- iii) tal puuduvad osanikud või liikmed, kellel on omandi või tulusaamisega seotud huvi selle tulude või varade vastu;
- iv) ettevõtte residentsuse jurisdiktsiooni kohaldatavad õigusaktid või ettevõtte asutamisdokumendid ei võimalda ettevõtte tulude või varade jaotamist või nende kasutamist eraisiku või mitteheategevusliku ettevõtte kasuks, välja arvatud ettevõtte heategevuslikuks tegevuseks või mõistliku tasu maksmiseks saadud teenuste eest või õiglase turuhinna maksmiseks ettevõtte ostetud vara eest, ning
- v) ettevõtte residentsuse jurisdiktsiooni kohaldatavate õigusaktide või ettevõtte asutamisdokumentide kohaselt on nõutav, et ettevõtte likvideerimise või lõpetamise korral jagatakse kõik selle varad valitsusüksusele või muule mittetulundusühendusele või antakse pärijate puudumisel üle ettevõtte residentsuse jurisdiktsiooni valitsusele või selle poliitilisele allüksusele.

E. Vabastatud isik

1. „Vabastatud isik“ – a) ettevõtte, mille aktsiatega kaubeldakse korrapäraselt ühel või mitmel reguleeritud väärtpaberiturul; b) ettevõtte, mis on alapunktis a kirjeldatud ettevõttega seotud ettevõtte; c) valitsusüksus; d) rahvusvaheline organisatsioon; e) keskpank või f) finantsasutus, mis ei ole IV jao E jaotise punkti 5 alapunktis b kirjeldatud investeerimisettevõtte.
2. „Finantsasutus“ – hoidmisasutus, hoiustamisasutus, investeerimisettevõtte või kindlaksmääratud kindlustusandja.
3. „Hoidmisasutus“ – ettevõtte, kelle äritegevuse märkimisväärse osa moodustab teiste isikute finantsvarade hoidmine. Ettevõtte hoiab teiste isikute finantsvarasid oma äritegevuse märkimisväärse osana siis, kui ettevõtte brutotulu, mis on saadud finantsvarade hoidmisest ja sellega seotud finantsteenustest, on vähemalt 20 % ettevõtte brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril (või kalendriaastast erineva aruandeperioodi viimasel päeval), või ii) aeg, mille jooksul ettevõtte on olemas olnud.
4. „Hoiustamisasutus“ – ettevõtte, mis:
 - (a) võtab vastu hoiuseid tavapärase pangandus- või muu sarnase tegevuse käigus või
 - (b) hoiab klientide nimel kindlaksmääratud e-raha tooteid või keskpanga digiraha.
5. „Investeerimisettevõtte“ – mis tahes ettevõtte:
 - (a) kelle peamiseks äritegevuseks on üks või mitu alljärgnevatest tegevustest või toimingutest kliendi eest või kliendi nimel:
 - i) kauplemine rahaturuinstrumentidega (tšekid, vekslid, hoiusetunnistused, tuletisväärtpaberid jne); välisvaluuta; valuuta, intressimäärade ja indeksitega seotud instrumentidega; võõrandatavate väärtpaberitega või kaubafutuuridega;

- ii) individuaalne ja kollektiivne väärtpaperiportfelli valitsemine või
 - iii) finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel või
- (b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui ettevõtet haldab teine ettevõtte, mis on hoiustamisasutus, hoidmistasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või E jaotise punkti 5 alapunktis a kirjeldatud investeerimisettevõtte.

Eeldatakse, et ettevõtte äritegevuseks on eelkõige üks või mitu E jaotise punkti 5 alapunktis a kirjeldatud tegevustest, või ettevõtte brutotulu on eelkõige saadud finantsvarasse või avaldatavasse krüptovarasse investeerimisest, reinvesteerimisest või sellega kauplemisest E jaotise punkti 5 alapunkti b tähenduses, kui ettevõtte brutotulu, mis on saadud sellistest tegevustest, on vähemalt 50 % ettevõtte brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril, või ii) aeg, mille jooksul ettevõtte on olemas olnud. E jaotise punkti 5 alapunkti a punkti iii kohaldamisel ei hõlma mõiste „finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel“ teenuste osutamist, millega tehakse vahetustehinguid kliendi eest või nimel. Mõiste „investeerimisettevõtte“ ei hõlma ettevõtet, mis on aktiivne ettevõtte seetõttu, et ettevõtte vastab mõnele D jaotise punkti 11 alapunktide b–e kriteeriumile.

Käesolevat punkti tõlgendatakse viisil, mis on kooskõlas finantsasutuse mõiste määratlusega direktiivis (EL) 2015/849.

6. „Kindlaksmääratud kindlustusandja“ – ettevõtte, mis on kindlustusandja (või kindlustusandja valdusühing), mis sõlmib rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu või mis on kohustatud tegema eelnimetatud lepingutega seotud väljamakseid.
7. „Valitsusüksus“ – jurisdiktsiooni valitsus, jurisdiktsiooni mis tahes poliitiline allüksus (mis hõlmab osariiki, provintsi, maakonda või valda/linna) või täielikult jurisdiktsioonile või ühele või mitmele mis tahes eespool nimetatud üksusele kuuluv asutus või amet. Nimetatud kategooria koosneb jurisdiktsiooni lahutamatu osadest, kontrollitavatest ettevõtetest ja poliitilistest allüksustest.
- (a) Jurisdiktsiooni „lahutamatu osa“ tähendab mis tahes isikut, organisatsiooni, asutust, bürood, fondi, ametit või muud mis tahes viisil määratletud organit, mis on jurisdiktsiooni valitsusasutus. Valitsusasutuse puhastulu tuleb krediteerida asutuse enda kontole või muule jurisdiktsiooni kontole ning mitte mingi osa sellest ei tohi teenida mis tahes eraisiku huve. Lahutamatu osa ei hõlma üksikisikust iseseisvat isikut, ametnikku või haldurit, kes tegutseb era- või isiklikes huvides.
- (b) „Kontrollitav ettevõtte“ – ettevõtte, mis on vormiliselt jurisdiktsioonist eraldiseisev või mis kujutab endast muul viisil eraldi juriidilist isikut, eeldusel et:
- i) ettevõtte kuulub täielikult, kas otse või ühe või mitme kontrollitava ettevõtte kaudu ühele või mitmele valitsusüksusele, ning seda ettevõtet kontrollib üks või mitu valitsusüksust otse või ühe või mitme kontrollitava ettevõtte kaudu;

- ii) ettevõtte puhastulu kantakse ettevõtte enda kontole või ühe või mitme valitsusüksuse kontole ning mitte mingi osa sellest ei teeni eraisiku huve ning
 - iii) ettevõtte varad lähevad selle likvideerimisel üle ühte või mitmesse valitsusüksusesse.
- (c) Tulu ei teeni eraisiku huve, kui isik on valitsusprogrammi ette nähtud tulusaaja ning programmi tegevus toimub avalikes huvides seoses üldise heaoluga või on seotud riigivõimu teostamise mõne osa juhtimisega. Hoolimata eeltoodust loetakse, et tulu teenib eraisiku huve, kui tulu pärineb valitsusüksuse kasutamisest äritegevuse eesmärgil, näiteks eraisikutele finantsteenuseid osutav kommertspank.
8. „Rahvusvaheline organisatsioon“ – mis tahes rahvusvaheline organisatsioon või sellele täielikult kuuluv asutus või amet. See kategooria hõlmab valitsustevahelist organisatsiooni (sealhulgas riigiülest organisatsiooni), a) mis koosneb peamiselt valitsustest; b) millel on jurisdiktsiooniga kehtiv peakorteri leping või sisult sarnane leping ja c) mille tulu ei teeni eraisikute huve.
9. „Finantsvara“ – hõlmab väärtpaberit (näiteks äriühingu osa või aktsiat, osalust osaniku või tegeliku tulusaajana hajusa osanike ringiga või börsil noteeritud partnerluses või trustis; vekslit, võlakirja, tagatiseta võlakohustust või muud võlga tõendavat dokumenti), osalust täis- või usaldusühingus, kaubalepingut, vahetuslepingut (näiteks intressimäära vahetuslepingut, valuutavahetuslepingut, baasvahetuslepingut, intressimäära ülempiiri lepingut, intressimäära alampiiri lepingut, kaubavahetuslepingut, lihtaktsiate vahetuslepingut, aktsiaindeksite vahetuslepingut jm sarnaseid lepinguid), kindlustuslepingut või annuitedilepingut või mis tahes osalust (sh futuuri- või forvardleping või optioon) väärtpaberis, avaldatavas krüptovaras, täis- või usaldusühingus, kaubalepingus, vahetuslepingus, kindlustuslepingus või annuitedilepingus. Mõiste „finantsvara“ ei hõlma võlanõudeta otsest osalust kinnisvaras.
10. „Osalus“ – finantsasutusest partnerluse puhul kas osalus partnerluse kapitalis või õigus partnerluse kasumile. Finantsasutusest trusti puhul tähendab osalus seda osalust, mis kuulub isikule, keda käsitatakse kogu trusti või selle osa asutaja või kasusaajana, või muule füüsilisele isikule, kellel on trusti üle lõplik tegelik kontroll. Avaldatavat isikut käsitatakse trusti kasusaajana, kui sellel avaldataval isikul on õigus saada otse või kaudselt (näiteks esindajakonto omaniku kaudu) trustist kohustuslikus korras tehtavaid väljamakseid või kui tal on õigus otse või kaudselt saada trustist valikuliselt tehtavaid väljamakseid.
11. „Kindlustusleping“ – leping (mis ei ole annuitedileping), mille alusel kindlustusandja kohustub maksma rahasumma, kui saabub kindlustusjuhtum, mis võib olla surm, haigestumine, õnnetusjuhtum, vastutuse tekkimine või varaline kahju.
12. „Annuitedileping“ – leping, mille alusel kindlustusandja kohustub tegema väljamakseid perioodi jooksul, mis on tervenisti või osaliselt kindlaks määratud ühe või mitme isiku eeldatavast elueast lähtudes. Mõiste hõlmab ka lepingut, mida käsitatakse annuitedilepinguna lepingu sõlmimise jurisdiktsiooni õigusnormide või praktika kohaselt ning mille alusel kohustub kindlustusandja teatud aastate jooksul väljamakseid tegema.

13. „Rahalise väärtusega kindlustusleping“ – kindlustusleping (mis ei ole kahe kindlustusandja vahel sõlmitud kahjukindlustuse edasikindlustusleping), millel on rahaline väärtus.
14. „Rahaline väärtus“ – suurem järgmisest kahest: i) tagastusväärtus, millele kindlustusvõtjal on õigus lepingu ülesütlemisel või lõpetamisel (millest ei ole maha arvatud ülesütlemistasu ega laenu, mis on tagastusväärtuse tagatisel võetud), või ii) summa, mida kindlustusvõtja võib laenata lepingu alusel või sellest lähtudes. Eeltoodust olenemata ei hõlma „rahaline väärtus“ kindlustuslepingu alusel välja makstavat summat:
 - (a) ainuüksi elukindlustuslepinguga kindlustatud isiku surma tõttu;
 - (b) tervisekahjustuse või haiguskindlustuse hüvitise või muu hüvitisena, mis katab kindlustusjuhtumi saabumisel tekkinud majandusliku kahju;
 - (c) kindlustuslepingu (mis ei ole investeringuga seotud elukindlustusleping või annuitedileping) kohaselt selle lepingu ülesütlemise või lõpetamise tõttu varem makstud kindlustusmakse tagastusena (millest on maha arvatud kindlustustasud, sõltumata sellest, kas neid tegelikult määratakse või mitte), riski alanemise tõttu kindlustuslepingu kehtivuse jooksul või tulenevalt lepingu kindlustusmaksega seotud kirjendamisvea või muu sellise vea parandamisest;
 - (d) kindlustusvõtja dividendina (välja arvatud lõpetamisdividend), kui kõnealune dividend on seotud kindlustuslepinguga, mille kohaselt ainsad makstavad hüvitised on kirjeldatud E jaotise punkti 14 alapunktis b, või
 - (e) sellise kindlustuslepingu alusel tasutud ettemakse või deposiit/hoiustamismakse tagastusena, mille kindlustusmakseid tasutakse vähemalt kord aastas ja ettemakse või deposiit/hoiustamismakse suurus ei ületa lepingu kohaselt makstavat järgmist aastamakset.

F. Muu

1. „Hoolsusmeetmed“ – aruandva krüptovarateenuse osutaja hoolsusmeetmed vastavalt direktiivile (EL) 2015/849, mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist ning millega muudetakse direktiive 2009/138/EÜ ja 2013/36/EL (muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 30. mai 2018. aasta direktiiviga (EL) 2018/843), või sellise aruandva krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatavad samaväärsed nõuded.
2. „Ettevõtte“ – juriidiline isik või muu õiguslik moodustis, näiteks äriühing, partnerlus, trust või fond.
3. Ettevõtte on teise ettevõtte „seotud ettevõtte“, kui üks ettevõtetest kontrollib teist ettevõtet või mõlemad ettevõtted alluvad ühisele kontrollile. Sel eesmärgil tähendab kontroll otsest või kaudset omandiõigust rohkem kui 50 %-le ettevõtte väärtusest ja hääleõigusest ettevõttes.
4. „Filiaal“ – aruandva krüptovarateenuse osutaja üksus, majandusüksus või kontor, mida käsitatakse jurisdiktsiooni regulatsiooni kohaselt filiaalina või mida reguleeritakse jurisdiktsiooni seadustega muul viisil eraldi aruandva krüptovarateenuse osutaja teistest kontoritest, üksustest või filiaalidest. Kõiki aruandva krüptovarateenuse osutaja üksusi, majandusüksusi või kontoreid ühes jurisdiktsioonis käsitatakse ühe filiaalina.

5. „Kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe“ – liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkulepe, millega nõutakse sellise teabe automaatset vahetamist, mis on samaväärne käesoleva lisa II jao B jaotises sätestatuga, mida kinnitab artikli 8ad lõike 11 kohane rakendusakt.
6. „Eritingimustele vastav liiduväline aruandev krüptovarateenuse osutaja“ – aruandev krüptovarateenuse osutaja, kelle puhul on kõik avaldatavad tehingud ka eritingimustele vastavad avaldatavad tehingud ja kes on eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident, või kui aruandev krüptovarateenuse osutaja ei ole eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident, vastab ta ühele järgmistest tingimustest:
 - (a) ta on asutatud eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni õiguse alusel või
 - (b) tema juhtimise koht (sealhulgas tegeliku juhtimise koht) on eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis.
7. „Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon“ – liiduväline jurisdiktsioon, millel on kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe kõigi selliste liikmesriikide pädevate asutustega, mis on liiduvälise jurisdiktsiooni avaldatud loetelus määratud kui aruandlusega hõlmatud jurisdiktsioonid.
8. „Maksukohustuslasena registreerimise number“ – maksukohustuslasena registreerimise number või, kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole, siis selle sisuline ekvivalent. Maksukohustuslasena registreerimise number on mis tahes number või kood, mida pädev asutus kasutab maksumaksja tuvastamiseks.
9. „Identimisteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik teeb aruandvale platvormihaldurile tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks krüptovara kasutaja isik ja maksuresidentsus.

V JAGU

TÕHUS RAKENDAMINE

- A. III jaos sätestatud teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmise tagamise eeskirjad.
1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandvatelt krüptovarateenuse osutajatelt nende krüptovara kasutajatega seoses III jao kohaste teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmist.
 2. Kui krüptovara kasutaja ei ole andnud III jaos nõutud teavet pärast seda, kui aruandva krüptovarateenuse osutaja algse taotluse järel on esitatud kaks meeldetuletust (kuid mitte enne 60 päeva möödumist), takistab aruandev krüptovarateenuse osutaja krüptovara kasutajal vahetustehinguid sooritamast.
- B. Nõuded, mille kohaselt peavad aruandvad krüptovarateenuse osutajad säilitama teabe aruandlusmenetluste ja hoolsusmeetmete kohaldamisel tehtud toimingute ja kasutatud teabe kohta ning võtma piisavad meetmed säilitatud andmete leidmiseks.
1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandvatelt krüptovarateenuse osutajatelt, et nad peaksid arvestust tehtud toimingute üle ja kogu selle teabe üle, mida nad II ja III jaos sätestatud aruandlusnõuete täitmisel ja hoolsusmeetmete rakendamisel kasutasid. Neid andmeid tuleb säilitada piisavalt pika aja jooksul ja igal

juhul mitte vähem kui viis aastat, kuid mitte kauem kui kümme aastat pärast selle aruandlusperioodi lõppemist, mille kohta need andmed käivad.

2. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, sealhulgas tagavad võimaluse teha aruandvatele krüptovarateenuse osutajatele korralduse aru andmiseks, et tagada kogu vajaliku teabe esitamine pädevale asutusele, et viimane saaks täita teabe edastamise kohustust vastavalt artikli 8ad lõikele 3.

C. Haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandvad krüptovarateenuse osutajad järgivad hoolsusmeetmeid ja aruandlusnõudeid.

Liikmesriigid kehtestavad haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandvad platvormihaldurid järgivad II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid ja aruandlusnõudeid.

D. Haldusmenetlused aruandvate krüptovarateenuse osutajate suhtes järelmeetmete võtmiseks, kui esitatakse puudulikku või ebaõiget teavet.

Liikmesriigid kehtestavad menetlused järelmeetmete võtmiseks aruandvate krüptovarateenuse osutajate suhtes, kui esitatud teave on puudulik või ebaõige.

E. Haldusmenetlus aruandvatele krüptovarateenuse osutajatele tegevusloa andmiseks.

Määruse XXX alusel krüptovarateenuse osutajatele tegevuslubasid andev päritoluliikmesriik edastab pädevale asutusele korrapäraselt ja hiljemalt 31. detsembriks loetelu kõigist tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajatest.

F. Haldusmenetlus krüptovaraettevõtja ühekordseks registreerimiseks

Krüptovaraettevõtja käesoleva lisa IV jao B jaotise punkti 2 tähenduses registreerib end mis tahes liikmesriigi pädevas asutuses vastavalt artikli 8ad lõikele 7.

1. Enne iga majandusaasta algust edastab krüptovaraettevõtja oma ühekordse registreerimise järgsele liikmesriigile alloleva teabe:
 - a) nimi;
 - b) postiaadress;
 - c) elektronpostiaadressid, sealhulgas veebisaidid;
 - d) kõik krüptovaraettevõtjatele väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbrid;
 - e) liikmesriigid, kus avaldatavad krüptovara kasutajad on residendid III jao A ja B jaotise tähenduses.
2. Krüptovaraettevõtja teavitab ühekordse registreerimise järgset liikmesriiki kõigist muudatustest F jaotise punkti 1 kohaselt esitatud teabes.
3. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik annab krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri ja teatab kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele sellest elektrooniliselt.
4. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik saab krüptovaraettevõtjate keskregistrist kustutada järgmistel juhtudel:
 - (a) krüptovaraettevõtja teatab sellele liikmesriigile, et tal ei ole enam liidus avaldatavat krüptovara kasutajat;
 - (b) kuigi punkti a kohast teadet ei esitata, on alust eeldada, et krüptovaraettevõtja tegevus on lõppenud;

- (c) krüptovaraettevõtja ei vasta enam IV jao B jaotise punktis 2 sätestatud tingimustele; liikmesriigid tühistasid registreeringu oma pädevas asutuses vastavalt F jaotise punktile 7.
5. Iga liikmesriik teatab komisjonile viivitamata igast sellisest krüptovaraettevõtja IV jao B jaotise punkti 2 tähenduses, kellel on liidu residendist krüptovara kasutajaid ja kes jätab end käesoleva jaotise kohaselt registreerimata. Kui krüptovaraettevõtja ei täida registreerimiskohustust või kui tema registreering on käesoleva jao F jaotise punkti 7 kohaselt tühistatud, võtavad liikmesriigid, ilma et see piiraks artikli 25a kohaldamist, oma jurisdiktsioonis nõuete täitmise tagamiseks tõhusaid, proportsionaalseid ja hoiatavaid meetmeid. Selliste meetmete valik jääb liikmesriikide otsustada. Liikmesriigid püüavad ka kooskõlastada oma meetmeid, mille eesmärk on nõuete täitmise tagamine, sealhulgas viimase abinõuna krüptovaraettevõtjal liidus tegutsemise takistamine.
6. Kui krüptovaraettevõtja ei täida käesoleva lisa II jao B jaotise kohast aruandluskohustust pärast seda, kui ühekordse registreerimise järgne liikmesriik on esitanud kaks sellekohast meeldetuletust, võtab liikmesriik, ilma et see piiraks artikli 25a kohaldamist, vajalikud meetmed, et tühistada krüptovaraettevõtja artikli 8ad lõike 7 kohane registreering. Registreering tunnistatakse kehtetuks hiljemalt 90 päeva möödumisel, kuid mitte enne 30 päeva möödumist teisest meeldetuletusest.