

Bruxelles, 8. prosinca 2022.
(OR. en)

Međuinstitucijski predmeti:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

POP RATNA BILJEŠKA

Od: Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine
DEPREZ

Datum primitka: 8. prosinca 2022.

Za: Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije

Br. dok. Kom.: COM(2022) 707 final

Predmet: Prijedlog DIREKTIVE VIJEĆA o izmjeni Direktive 2011/16/EU o
administrativnoj suradnji u području oporezivanja

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument COM(2022) 707 final.

Priloženo: COM(2022) 707 final



Bruxelles, 8.12.2022.
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

PRILOZI

Prijedlogu Direktive Vijeća

o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja

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

PRILOG I.

Prilog I. mijenja se kako slijedi:

(1) Odjeljak I. mijenja se kako slijedi:

(a) stavak A. mijenja se kako slijedi:

i. uvodni odlomak i podstavci 1. i 2. zamjenjuju se sljedećim:

„A. Podložno stavcima od C. do G. svaka izvještajna financijska institucija izvješćuje nadležno tijelo svoje države članice.

(1) Dostavljaju se sljedeće informacije u odnosu na svaki račun o kojem se izvješćuje koji pripada toj izvještajnoj financijskoj instituciji:

(a) ime, adresa, država(-e) članica(-e) rezidentnosti, PIB(-ovi) te datum i mjesto rođenja (u slučaju fizičke osobe) svake osobe o kojoj se izvješćuje i koja je imatelj računa s obzirom na račun te je li imatelj računa dostavio valjanu izjavu o rezidentnosti;

(b) u slučaju bilo kojeg subjekta koji je imatelj računa i za koji je, nakon primjene postupaka dubinske analize u skladu s odjeljcima V., VI. i VII., utvrđeno da ima najmanje jednu osobu koja nad njim ima kontrolu, a koja je osoba o kojoj se izvješćuje, ime, adresa, država(-e) članica(-e) rezidentnosti i PIB(-ovi) subjekta te ime, adresa, država(-e) članica(-e) rezidentnosti, PIB(-ovi) i datum i mjesto rođenja svake osobe o kojoj se izvješćuje, kao i uloga(-e) na temelju koje(-ih) svaka osoba o kojoj se izvješćuje ima kontrolu nad subjektom te je li za svaku osobu o kojoj se izvješćuje dostavljena valjana izjava o rezidentnosti;

(c) je li račun zajednički račun, uključujući broj imatelja zajedničkog računa.

(2) broj računa (ili funkcionalni ekvivalent ako nema broja računa), vrsta računa te je li račun postojeći ili novi račun;”;

ii. umeće se sljedeći podstavak 6.a:

„6.a u slučaju vlasničkih udjela u vlasništvu investicijskog subjekta koji je pravni aranžman, uloga(-e) na temelju kojih je osoba o kojoj se izvješćuje imatelj vlasničkog udjela; i”;

(b) stavak C. mijenja se kako slijedi:

„C. Neovisno o stavku A. podstavku 1., za svaki račun o kojem se izvješćuje, a koji je postojeći račun, nije potrebno navesti PIB(-ove) ili datum rođenja ako taj PIB / ti PIB-ovi ili datum rođenja nisu u evidenciji izvještajne financijske institucije te se, na temelju domaćeg prava ili nekog pravnog instrumenta Unije, od te izvještajne financijske institucije ne zahtijeva prikupljanje tih podataka na neki drugi način. Međutim, od izvještajne financijske institucije

zahtijeva se da upotrijebi odgovarajuće napore kako bi pribavila PIB(-ove) i datum rođenja za postojeće račune do kraja druge kalendarske godine koja slijedi nakon godine u kojoj se za postojeće račune utvrdilo da su računi o kojima se izvješćuje i svaki put kad god je potrebno ažurirati informacije o postojećem računu u skladu s domaćim postupcima za utvrđivanje identiteta klijenata i borbu protiv pranja novca (postupci AML/KYC).”;

(c) dodaje se sljedeći stavak F.:

„F. Neovisno o stavku A. podstavku 5. točki (b) i osim ako izvještajna financijska institucija odluči drukčije za svaku jasno utvrđenu skupinu računa, bruto primitke od prodaje ili otkupa financijske imovine nije potrebno navesti ako izvještajna financijska institucija izvješćuje o takvim bruto primicima od prodaje ili otkupa takve financijske imovine u skladu s člankom 8.ad.”;

(2) u odjeljku VI. stavku 2. točka (b) zamjenjuje se sljedećim:

„(b) Utvrđivanje osoba koje imaju kontrolu nad imateljem računa. U svrhu utvrđivanja osoba koje imaju kontrolu nad imateljem računa izvještajna financijska institucija može se osloniti na informacije koje se prikupljaju i čuvaju u skladu s postupcima za utvrđivanje identiteta klijenata i borbu protiv pranja novca, pod uvjetom da su takvi postupci u skladu s Direktivom (EU) 2015/849. Ako izvještajna financijska institucija nije zakonski obvezna primjenjivati postupke za utvrđivanje identiteta klijenata i borbu protiv pranja novca koji su u skladu s Direktivom (EU) 2015/849, primjenjuje u suštini slične postupke za potrebe utvrđivanja osoba koje imaju kontrolu.”;

(3) u odjeljku VII. umeće se sljedeći stavak:

„AA. Privremeni izostanak izjave o rezidentnosti. U iznimnim okolnostima u kojima izvještajna financijska institucija ne može pravodobno pribaviti izjavu o rezidentnosti u vezi s novim računom kako bi ispunila svoje obveze dubinske analize i izvješćivanja s obzirom na izvještajno razdoblje tijekom kojeg je račun otvoren, izvještajna financijska institucija primjenjuje postupke dubinske analize za postojeće račune dok se takva izjava o rezidentnosti ne pribavi i ne potvrdi.”;

(4) odjeljak VIII. mijenja se kako slijedi:

(a) u stavku A. podstavci 5., 6. i 7. zamjenjuju se sljedećim:

„5. Pojam „depozitna institucija” znači svaki subjekt koji:

- (a) prima depozite u okviru uobičajenog bankarskog ili sličnog poslovanja; ili
- (b) drži e-novac, tokene e-novca ili digitalne valute središnje banke za račun klijenata.

6. Pojam „investicijski subjekt” znači svaki subjekt:

- (a) čije se poslovanje prvenstveno odnosi na jednu ili više sljedećih aktivnosti ili operacija za klijenta ili u njegovo ime:

- i. trgovanje instrumentima tržišta novca (čekovima, mjenicama, certifikatima o depozitu, izvedenicama itd.); mjenjačke poslove; devizne, kamatne i indeksirane instrumente; prenosive vrijednosne papire; ili trgovanje robnim ročnicama;
 - ii. upravljanje pojedinačnim i zajedničkim portfeljem; ili
 - iii. ulaganje, praćenje ili upravljanje na neki drugi način financijskom imovinom, novčanim sredstvima ili kriptoimovinom o kojoj se izvješćuje za tuđi račun; ili
- (b) čija bruto dobit prvenstveno proizlazi iz ulaganja ili ponovnog ulaganja u financijsku imovinu ili kriptoimovinu o kojoj se izvješćuje ili trgovanja financijskom imovinom ili kriptoimovinom o kojoj se izvješćuje, ako subjektom upravlja drugi subjekt koji je depozitna institucija, skrbnička institucija, određeno društvo za osiguranje ili investicijski subjekt opisan u stavku A. podstavku 6. točki (a).

Za subjekta se smatra da je njegovim poslovanjem prvenstveno obuhvaćena najmanje jedna aktivnost opisana u stavku A. podstavku 6. točki (a) ili da njegova bruto dobit prvenstveno proizlazi iz ulaganja ili ponovnog ulaganja u financijsku imovinu ili kriptoimovinu o kojoj se izvješćuje ili trgovanja financijskom imovinom ili kriptoimovinom o kojoj se izvješćuje za potrebe stavka A. podstavka 6. točke (b) ako bruto dobit subjekta koja proizlazi iz relevantnih aktivnosti iznosi ili prelazi 50 % bruto dobiti subjekta tijekom kraćeg od sljedećih razdoblja: i. trogodišnjeg razdoblja koje završava 31. prosinca godine koja prethodi godini u kojoj je provedeno određivanje; ili ii. razdoblja tijekom kojeg subjekt postoji. Za potrebe stavka A. podstavka 6. točke (a) podtočke iii. pojam „ulaganje, praćenje ili upravljanje na neki drugi način financijskom imovinom, novčanim sredstvima ili kriptoimovinom o kojoj se izvješćuje za tuđi račun” ne uključuje pružanje usluga provedbe transakcija razmjene za klijente ili u njihovo ime. Pojam „investicijski subjekt” ne uključuje subjekt koji je aktivni nefinancijski subjekt jer taj subjekt ispunjava neki od kriterija iz stavka D. podstavka 8. točaka od (d) do (g).

Ovaj stavak tumači se u skladu sa sličnim tekstom utvrđenim u definiciji pojma „financijska institucija” u Direktivi (EU) 2015/849.

7. Pojam „financijska imovina” uključuje vrijednosni papir (na primjer dionički udio u trgovačkom društvu; partnerstvo ili stvarni vlasnički udio u partnerstvu ili trustu u koje su udruženi brojni partneri ili se njihovim vlasničkim udjelima trguje na burzi; mjenicu, obveznicu, zadužnicu ili drugi dokaz o zaduživanju), partnerski udio, robu, ugovor o razmjeni (na primjer, kamatne ugovore o razmjeni, valutne ugovore o razmjeni, ugovore o razmjeni osnove, gornje granice kamatnih stopa, donje granice kamatnih stopa, robne ugovore o razmjeni, ugovore o razmjeni vlasničkih vrijednosnih papira,

ugovore o razmjeni s obzirom na indeks vlasničkih vrijednosnih papira i slične ugovore), ugovor o osiguranju ili ugovor o rentnom osiguranju, ili bilo koji udio (uključujući ročnicu ili terminski ugovor ili opciju) u vrijednosnom papiru, kriptoomovini o kojoj se izvješćuje, partnerskom udjelu, robi, ugovoru o razmjeni, ugovoru o osiguranju ili ugovoru o rentnom osiguranju. Pojam „financijska imovina” ne uključuje nedužnički, izravni udio u nekretninama.”;

(b) u stavku A. dodaju se sljedeći podstavci:

„9. Pojam „elektronički novac” ili „e-novac” znači elektronički novac ili e-novac kako je definiran Direktivom 2009/110/EZ. Za potrebe ove Direktive pojam „elektronički novac” ili „e-novac” ne uključuje proizvod stvoren isključivo radi lakšeg prijenosa sredstava od klijenta do druge osobe u skladu s klijentovim uputama. Proizvod nije stvoren samo radi lakšeg prijenosa sredstava ako se, u redovnom poslovanju subjekta prenositelja, sredstva povezana s takvim proizvodom drže dulje od 60 dana nakon primitka uputa za olakšavanje prijenosa ili ako se, u slučaju izostanka uputa, ta sredstva zadržavaju dulje od 60 dana nakon primitka sredstava.

10. Pojam „token elektroničkog novca” ili „token e-novca” znači token elektroničkog novca ili token e-novca kako je definiran u Uredbi XXX.

11. Pojam „fiducijarna valuta” znači službena valuta jurisdikcije, koju jurisdikcija ili središnja banka ili monetarna vlast određene jurisdikcije izdaje u obliku fizičkih novčanica ili kovanica ili novca u različitim digitalnim oblicima, uključujući bankovne rezerve, novac komercijalnih banaka, proizvode elektroničkog novca i digitalne valute središnje banke.

12. Pojam „digitalna valuta središnje banke” znači svaka digitalna fiducijarna valuta koju je izdala središnja banka ili druga monetarna institucija.

13. Pojam „kriptoomovina” znači kriptoomovina kako je definirana u Uredbi XXX.

14. Pojam „kriptoomovina o kojoj se izvješćuje” znači svaka kriptoomovina osim digitalne valute središnje banke, elektroničkog novca, tokena elektroničkog novca ili svake kriptoomovine za koju je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoomovinom na odgovarajući način utvrdio da se ne može upotrebljavati u svrhu plaćanja ili ulaganja.

15. Pojam „transakcija razmjene” znači:

- (a) razmjena između kriptoomovine o kojoj se izvješćuje i fiducijarnih valuta;
- (b) razmjena između jednog ili više oblika kriptoomovine o kojoj se izvješćuje.”;

(c) u stavku B. podstavak 1. točka (a) zamjenjuje se sljedećim:

„1. Pojam „neizvještajna financijska institucija” znači svaka financijska institucija koja je:

- (a) tijelo javne vlasti, međunarodna organizacija ili središnja banka, osim:
 - i. u odnosu na plaćanje koje proizlazi iz obveze koju ima u vezi s komercijalnom financijskom aktivnošću one vrste kojom se bavi određeno društvo za osiguranje, skrbnička institucija ili depozitna institucija; ili
 - ii. u odnosu na aktivnost održavanja digitalnih valuta središnje banke za imatelje računa koji nisu financijske institucije, tijela javne vlasti, međunarodne organizacije ili središnje banke.”;
- (d) stavak C. podstavak 2. zamjenjuje se sljedećim:

„2. Pojam „depozitni račun” obuhvaća svaki poslovni, tekući ili štedni račun, račun s oročenjem ili račun za uplatu mirovina državnim službenicima i pripadnicima vojnih snaga ili račun otvoren uz certifikat o depozitu, potvrdu o mirovini državnih službenika i pripadnika vojnih snaga, potvrdu o ulaganju, potvrdu o zaduženosti ili drugi sličan instrument koji izdaje depozitna institucija. Depozitni račun obuhvaća i:

- (a) iznos koji društvo za osiguranje drži na temelju ugovora o zajamčenom ulaganju ili sličnog sporazuma o isplati kamata u gotovini ili uplati na račun;
 - (b) račun ili zamišljeni račun koji predstavlja sav e-novac ili tokene e-novca koji se drže za račun klijenta; i
 - (c) račun na kojem se čuvaju jedna ili više digitalnih valuta središnje banke za račun klijenta.”;
- (e) stavak C. podstavci 9. i 10. zamjenjuju se sljedećim:

„9. Pojam „postojeći račun” znači:

- (a) financijski račun koji vodi izvještajna financijska institucija od 31. prosinca 2015. ili, ako se račun smatra financijskim računom isključivo na temelju izmjena Direktive 2011/16/EU, od 1. siječnja 2024.;
- (b) svaki financijski račun imatelja računa, bez obzira na datum otvaranja tog financijskog računa:
 - i. ako imatelj računa kod izvještajne financijske institucije (ili povezanog subjekta u istoj državi članici kao i izvještajna financijska institucija) drži i financijski račun koji je postojeći račun u skladu sa stavkom C. podstavkom 9. točkom (a);
 - ii. ako izvještajna financijska institucija (i, prema potrebi, povezani subjekt u istoj državi članici kao i izvještajna

financijska institucija) s oba prethodno navedena financijska računa, kao i sa svim drugim financijskim računima imatelja računa koje se smatra postojećim računima na temelju točke (b), postupa kao s jedinstvenim financijskim računima za potrebe ispunjavanja zahtjeva u pogledu znanja utvrđenih u stavku A. odjeljka VII. te u svrhu utvrđivanja stanja na svakom financijskom računu ili njegove vrijednosti pri primjeni svakog praga koji se odnosi na račun;

iii. ako se, u vezi s financijskim računom koji je podložan postupcima za utvrđivanje identiteta klijenata i borbu protiv pranja novca, izvještajnoj financijskoj instituciji omogućuje provođenje takvih postupaka u vezi s financijskim računom oslanjanjem na takve postupke koji se provode u vezi s postojećim računom, a koji su opisani u stavku C. podstavku 9. točki (a); i

iv. ako se od imatelja računa pri otvaranju financijskog računa ne zahtijeva pružanje novih, dodatnih ili izmijenjenih informacija o klijentu osim za potrebe ove Direktive.

10. Pojam „novi račun” znači financijski račun koji vodi izvještajna financijska institucija otvoren 1. siječnja 2016. ili nakon tog datuma ili, ako se račun smatra financijskim računom isključivo na temelju izmjena Direktive 2011/16/EU, otvoren 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma.”;

(f) u podstavku 17. točki (e) dodaje se sljedeća podtočka:

„v. osnivanjem ili povećanjem kapitala društva pod uvjetom da račun ispunjava sljedeće zahtjeve:

- račun se koristi isključivo za uplatu kapitala koji će se koristiti za osnivanje društva ili povećanje njegova kapitala, kako je propisano zakonom;
- svi iznosi na računu blokirani su dok izvještajna financijska institucija ne dobije neovisnu potvrdu o osnivanju ili povećanju kapitala;
- račun je zatvoren ili pretvoren u račun na ime društva nakon njegova osnivanja ili povećanja kapitala;
- svi povrati koji proizlaze iz neuspjelog osnivanja ili povećanja kapitala, umanjeni za naknade za pružatelje usluga i slične naknade, isplaćuju se isključivo osobama koje su uplaćivale iznose;
- i
- račun nije otvoren prije više od 12 mjeseci.”;

(g) u stavku C. podstavku 17. umeće se sljedeća točka (ee):

„(ee) depozitni račun koji predstavlja sav elektronički novac i tokene elektroničkog novca koji se drže za račun klijenta, ako na kraju dana kojim završava razdoblje od 90 dana pomični prosjek agregiranog stanja ili agregirane vrijednosti računa tijekom bilo kojeg razdoblja od 90 uzastopnih dana nije premašio 10 000 USD na bilo koji dan tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja.”;

(h) stavak D. podstavak 2. zamjenjuje se sljedećim:

„2. Pojam „osoba o kojoj se izvješćuje” znači osoba države članice osim i. subjekta čijim se dionicama redovito trguje na jednom ili više organiziranih tržišta vrijednosnim papirima; ii. svakog subjekta koji je povezan subjekt subjekta opisanog u podtočki i.; iii. tijela javne vlasti; iv. međunarodne organizacije; v. središnje banke; ili vi. financijske institucije.”;

(i) u stavku E. dodaje se sljedeći podstavak 7.:

„7. Pojam „usluga identifikacije” znači elektronički postupak koji država članica besplatno stavlja na raspolaganje izvještajnoj financijskoj instituciji radi utvrđivanja identiteta i porezne rezidentnosti imatelja računa ili osobe koja ima kontrolu.”;

(5) u odjeljku IX. dodaje se sljedeći odlomak:

„Evidencije iz točke 2. ovog odlomka ostaju dostupne ne dulje nego što je potrebno, ali ni u kojem slučaju ne kraće od pet godina kako bi se postigli ciljevi ove Direktive;”;

(6) dodaje se sljedeći odjeljak XI.:

„Odjeljak XI.

Prijelazne mjere

U skladu sa stavkom A. podstavkom 1. točkom (b) i stavkom A. podstavkom 6.a odjeljka I., za svaki račun o kojem se izvješćuje i koji izvještajna financijska institucija vodi od 1. siječnja 2024. i za izvještajna razdoblja koja završavaju do druge kalendarske godine nakon tog datuma, informacije o ulozi ili ulogama na temelju kojih je svaka osoba o kojoj se izvješćuje osoba koja ima kontrolu ili imatelj vlasničkog udjela u subjektu moraju se dostaviti samo ako su te informacije dostupne u podacima koji se mogu pretraživati elektroničkim putem i koji se vode u izvještajnoj financijskoj instituciji.”.

PRILOG II.

Prilog V. mijenja se kako slijedi:

(1) u odjeljku I. stavku C. dodaje se sljedeći podstavak:

„10. „Usluga identifikacije” znači elektronički postupak koji država članica besplatno stavlja na raspolaganje izvještajnom operateru platforme radi utvrđivanja identiteta i porezne rezidentnosti prodavatelja.”;

(2) u odjeljku II. stavka B. podstavak 3. zamjenjuje se sljedećim:

„3. Neovisno o stavku B. podstavcima 1. i 2., izvještajni operater platforme nije dužan prikupljati informacije iz stavka B. podstavka 1. točaka od (b) do (e) i stavka B. podstavka 2. točaka od (b) do (f) ako se oslanja na izravnu potvrdu identiteta i rezidentnosti prodavatelja putem usluge identifikacije koju su država članica ili Unija stavile na raspolaganje radi utvrđivanja identiteta i porezne rezidentnosti prodavatelja. Ako se izvještajni operater platforme oslonio na uslugu identifikacije kako bi utvrdio identitet i poreznu rezidentnost prodavatelja o kojem se izvješćuje, bit će potrebno navesti ime, identifikacijsku oznaku te usluge i državu članicu izdavanja;”;

(3) u odjeljku IV. uvodna formulacija stavka F. podstavka 5. zamjenjuje se sljedećim:

„5. Država članica jedinstvene registracije briše izvještajnog operatera platforme iz središnjeg registra u sljedećim slučajevima:”.

PRILOG III.

„PRILOG VI.

POSTUPCI DUBINSKE ANALIZE, ZAHTJEVI ZA IZVJEŠĆIVANJE I DRUGA PRAVILA PRIMJENJIVA NA IZVJEŠTAJNE PRUŽATELJE USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM

Ovim se Prilogom utvrđuju postupci dubinske analize, zahtjevi za izvješćivanje i druga pravila koja primjenjuju izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom kako bi se državama članicama omogućilo da automatskom razmjennom priopćuju informacije iz članka 8.ad ove Direktive.

U ovom se Prilogu ujedno utvrđuju pravila i administrativni postupci koje države članice uspostavljaju kako bi se osigurala djelotvorna provedba postupaka dubinske analize i ispunjenje zahtjeva za izvješćivanje navedenih u nastavku, kao i usklađenost s njima.

ODJELJAK I.

OBVEZE IZVJEŠTAJNIH PRUŽATELJA USLUGA POVEZANIH S KRIPTOIMOVINOM

A. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom, kako je definiran u odjeljku IV. stavku B. podstavku 3., podliježe zahtjevima za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici ako je:

1. subjekt ovlašten na temelju Uredbe XX;
2. subjekt ili fizička osoba rezident države članice u svrhu oporezivanja;
3. subjekt koji je (a) osnovan ili organiziran u skladu sa zakonima države članice i (b) ima pravnu osobnost u državi članici ili ima obvezu podnositi porezne prijave ili ostale relevantne informacije poreznim tijelima u državi članici povezane s dobiti subjekta;
4. subjekt kojim se upravlja iz države članice; ili
5. subjekt ili fizička osoba koja ima redovito mjesto poslovanja u državi članici i nije kvalificirani izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom izvan Unije; ili
6. subjekt ili fizička osoba rezident jurisdikcije izvan Unije u svrhu oporezivanja.

B. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom podliježe zahtjevima za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici u skladu sa stavkom A. u pogledu transakcija o kojima se izvješćuje i koje su izvršene preko podružnice koja se nalazi u državi članici.

C. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je subjekt nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavcima 3., 4. ili 5. ako te zahtjeve ispunjava izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u bilo kojoj drugoj državi članici jer je rezident u svrhu oporezivanja u toj državi članici.

D. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je subjekt nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 4. ili 5. ako te zahtjeve ispunjava izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u bilo kojoj drugoj državi članici jer je subjekt koji je (a) osnovan ili organiziran u skladu sa zakonima te države članice i (b) ima pravnu osobnost u drugoj državi članici ili ima obvezu podnositi porezne prijave ili ostale relevantne informacije poreznim tijelima u drugoj državi članici povezane s dobiti subjekta.

E. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je subjekt nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 5. ako te zahtjeve ispunjava izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u bilo kojoj drugoj državi članici na temelju toga što se njime upravlja iz te države članice.

F. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je subjekt nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 6. ako te zahtjeve ispunjava izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u bilo kojoj drugoj kvalificiranoj jurisdikciji izvan Unije jer se njime upravlja iz te kvalificirane jurisdikcije izvan Unije.

G. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je fizička osoba nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 5. ako te zahtjeve ispunjava izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u bilo kojoj drugoj državi članici jer je rezident u svrhu oporezivanja u toj državi članici.

H. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je fizička osoba nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 6. ako te zahtjeve ispunjava izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u bilo kojoj drugoj kvalificiranoj jurisdikciji izvan Unije jer je rezident u svrhu oporezivanja u toj kvalificiranoj jurisdikciji izvan Unije.

I. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici u pogledu transakcija o kojima se izvješćuje, a koje izvršava preko podružnice u bilo kojoj drugoj državi članici, ako takve zahtjeve ispunjava takva podružnica u toj državi članici.

J. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 2., 3., 4., 5. ili 6. ako je državi članici podnio obavijest u formatu koji je odredila država članica kojom se potvrđuje da je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom ispunio takve zahtjeve u skladu s pravilima bilo koje druge države članice na temelju kriterija koji su u suštini slični onima u stavku A. podstavcima 2., 3., 4., 5. odnosno 6.

K. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom nije dužan ispuniti zahtjeve za dubinsku analizu i izvješćivanje iz odjeljaka II. i III. u državi članici čijim zahtjevima podliježe u skladu sa stavkom A. podstavkom 1. ako je državi članici podnio obavijest u formatu koji je odredila država članica kojom se potvrđuje da je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom ispunio takve zahtjeve u skladu s pravilima važećeg sporazuma između kvalificiranih nadležnih tijela na temelju odluke o tome jesu li informacije odgovarajuće u skladu s člankom 8. ad stavkom 11.

ODJELJAK II.

ZAHTJEVI ZA IZVJEŠĆIVANJE

A. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u smislu stavka A. odjeljaka I. dužan je nadležnim tijelima države članice u kojoj je dobio odobrenje za rad, u kojoj je rezident u svrhu oporezivanja ili u kojoj je registriran dostaviti informacije navedene u stavku B. ovog odjeljka najkasnije do 31. siječnja godine koja slijedi nakon relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja transakcije o kojoj se izvješćuje.

B. Za svaku relevantnu kalendarsku godinu ili drugo odgovarajuće izvještajno razdoblje i podložno obvezama izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom iz odjeljaka I. i postupcima dubinske analize iz odjeljaka III., izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dostavlja sljedeće informacije u pogledu svojih korisnika kriptoinovine koji su korisnici o kojima se izvješćuje ili koji imaju osobe koje imaju kontrolu, a koje su osobe o kojima se izvješćuje:

1. ime, adresu, državu(-e) članicu(-e) rezidentnosti, PIB(-ove) i, u slučaju pojedinca, datum i mjesto rođenja svakog korisnika o kojem se izvješćuje te, u slučaju bilo kojeg subjekta za koji je, nakon primjene postupaka dubinske analize iz odjeljka III., utvrđeno da ima najmanje jednu osobu koja ima kontrolu, a koja je osoba o kojoj se izvješćuje, ime, adresu, državu(-e) članicu(-e) rezidentnosti i PIB(-ove) subjekta te ime, adresu, državu(-e) članicu(-e) rezidentnosti, PIB(-ove) te datum i mjesto rođenja svake osobe o kojoj se izvješćuje, kao i ulogu(-e) na temelju koje(-ih) svaka osoba o kojoj se izvješćuje ima kontrolu;
2. ime, adresu, PIB i, ako je dostupan, pojedinačni identifikacijski broj i globalnu identifikacijsku oznaku pravnog subjekta izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom;
3. za svaku kriptoinovinu o kojoj se izvješćuje, a u pogledu koje je proveo transakcije o kojima se izvješćuje tijekom relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja, prema potrebi:
 - (a) puni naziv vrste kriptoinovine o kojoj se izvješćuje;
 - (b) ukupan bruto plaćeni iznos, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu stjecanja u fiducijarnoj valuti;
 - (c) ukupan bruto primljeni iznos, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu prodaje u fiducijarnoj valuti;
 - (d) ukupnu poštnu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu stjecanja u drugoj kriptoinovini o kojoj se izvješćuje;
 - (e) ukupnu poštnu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu prodaje u drugoj kriptoinovini o kojoj se izvješćuje;
 - (f) ukupnu poštnu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj platnih transakcija maloprodajnih vrijednosti o kojima se izvješćuje;
 - (g) ukupnu poštnu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje, dalje podijeljenih prema vrsti prijenosa, ako je poznata izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom, u pogledu prijenosâ korisniku o kojem se izvješćuje koji nisu obuhvaćeni stavkom A. podstavkom 3. točkama (b) i (d);
 - (h) ukupnu poštnu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje, dalje podijeljenih prema vrsti prijenosa, ako je poznata izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom, u pogledu prijenosâ korisnika o kojem se izvješćuje koji nisu obuhvaćeni stavkom A. podstavkom 3. točkama (c), (e) i (f); i
 - (i) ukupnu poštnu tržišnu vrijednost i ukupan broj jedinica prijenosa koje je izvršio izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom na adrese decentraliziranog vođenja evidencije transakcija za koje nije poznato da su

povezane s pružateljem usluga povezanih s virtualnom imovinom ili financijskom institucijom.

Za potrebe stavka B. podstavka 3. točaka (b) i (c) plaćeni ili primljeni iznos iskazuje se u fiducijarnoj valuti u kojoj je plaćen ili primljen. Ako su iznosi plaćeni ili primljeni u više fiducijarnih valuta, iskazuju se u jedinstvenoj valuti u koju se preračunavaju u trenutku svake transakcije o kojoj se izvješćuje na način koji izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dosljedno primjenjuje.

Za potrebe stavka B. podstavka 3. točaka od (d) do (i), poštena tržišna vrijednost utvrđuje se i iskazuje u jedinstvenoj valuti, a vrednuje se u trenutku svake transakcije o kojoj se izvješćuje na način koji izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dosljedno primjenjuje.

U dostavljenim informacijama navodi se fiducijarna valuta u kojoj se iskazuje svaki iznos.

C. Podaci navedeni u podstavku 3. dostavljaju se do 31. siječnja kalendarske godine koja slijedi nakon godine na koju se informacije odnose. Prve informacije dostavljaju se za relevantnu kalendarsku godinu ili drugo odgovarajuće razdoblje izvješćivanja od 1. siječnja 2026.

D. Neovisno o stavku C. ovog odjeljka, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom u smislu odjeljka I. stavka A. podstavka 6. nije dužan dostaviti informacije navedene u stavku B. ovog odjeljka povezane s kvalificiranim transakcijama o kojima se izvješćuje, a koje su obuhvaćene važećim sporazumom između kvalificiranih nadležnih tijela, kojim se već predviđa automatska razmjena jednakovrijednih informacija s državom članicom o korisnicima o kojima se izvješćuje, a koji su rezidenti u toj državi članici.

ODJELJAK III.

POSTUPCI DUBINSKE ANALIZE

S korisnikom kriptoinovine postupa se kao s korisnikom o kojem se izvješćuje počevši od datuma kada je identificiran kao takav u skladu s postupcima dubinske analize opisanima u ovom odjeljku.

A. Postupci dubinske analize za pojedinačne korisnike kriptoinovine

Sljedeći postupci primjenjuju se kako bi se utvrdilo je li pojedinačni korisnik kriptoinovine korisnik o kojem se izvješćuje.

1. Pri utvrđivanju odnosa s pojedinačnim korisnikom kriptoinovine ili u pogledu postojećih pojedinačnih korisnika kriptoinovine najkasnije 12 mjeseci nakon stupanja na snagu ove Direktive izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom pribavlja izjavu o rezidentnosti koja tom pružatelju omogućuje da utvrdi rezidentnost pojedinačnog korisnika kriptoinovine u svrhu oporezivanja te da potvrdi opravdanost te izjave o rezidentnosti na temelju informacija koje je taj

pružatelj pribavio, uključujući svu dokumentaciju prikupljenu u skladu s postupcima dubinske analize klijenta.

2. Ako se u bilo kojem trenutku promijene okolnosti s obzirom na pojedinačnog korisnika kryptoimovine zbog kojih izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom zna ili ima razloga vjerovati da je izvorna izjava o rezidentnosti netočna ili nepouzdana, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom ne može se osloniti na izvornu izjavu o rezidentnosti i mora pribaviti valjanu izjavu o rezidentnosti ili razumno objašnjenje i, prema potrebi, dokumentaciju kojom se potkrepljuje valjanost izvorne izjave o rezidentnosti.

B. Postupci dubinske analize za subjekte korisnike kryptoimovine

Sljedeći postupci primjenjuju se kako bi se utvrdilo je li subjekt korisnik kryptoimovine korisnik o kojem se izvješćuje ili subjekt, izuzev isključene osobe ili aktivnog subjekta, s jednom ili više osoba koje imaju kontrolu, a koje su osoba o kojoj se izvješćuje.

1. Utvrđivanje je li subjekt korisnik kryptoimovine osoba o kojoj se izvješćuje.
 - (a) Pri utvrđivanju odnosa sa subjektom korisnikom kryptoimovine ili u pogledu postojećih subjekata korisnika kryptoimovine najkasnije 12 mjeseci nakon stupanja na snagu ove Direktive izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom pribavlja izjavu o rezidentnosti koja tom pružatelju omogućuje da utvrdi rezidentnost subjekta korisnika kryptoimovine u svrhu oporezivanja te da potvrdi opravdanost te izjave o rezidentnosti na temelju informacija koje je taj pružatelj pribavio, uključujući svu dokumentaciju prikupljenu u skladu s postupcima dubinske analize klijenta. Ako subjekt korisnik kryptoimovine potvrdi da nema rezidentnost u svrhu oporezivanja, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom može se osloniti na mjesto stvarne uprave ili adresu sjedišta kako bi utvrdio rezidentnost subjekta korisnika kryptoimovine.
 - (b) Ako izjava o rezidentnosti upućuje na to da je subjekt korisnik kryptoimovine rezident države članice, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom postupi sa subjektom korisnikom kryptoimovine kao s korisnikom o kojem se izvješćuje, osim ako na temelju izjave o rezidentnosti ili informacija koje posjeduje ili koje su javno dostupne opravdano utvrdi da je subjekt korisnik kryptoimovine isključena osoba.
2. Utvrđivanje ima li subjekt jednu ili više osoba koje nad njim imaju kontrolu, a koje su osobe o kojima se izvješćuje. Kad je riječ o subjektu korisniku kryptoimovine koji nije isključena osoba, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom utvrđuje ima li subjekt jednu ili više osoba koje nad njim imaju kontrolu, a koje su osobe o kojima se izvješćuje, osim ako utvrdi da je subjekt korisnik kryptoimovine aktivni subjekt, na temelju izjave o rezidentnosti subjekta korisnika kryptoimovine.
 - (a) Utvrđivanje osoba koje imaju kontrolu nad subjektom korisnikom kryptoimovine. U svrhu utvrđivanja osoba koje imaju kontrolu nad subjektom korisnikom kryptoimovine, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom može se osloniti na informacije koje se prikupljaju i čuvaju u skladu s postupcima dubinske analize klijenta, pod uvjetom da su takvi postupci u skladu s Direktivom (EU) 2015/849. Ako izvještajni pružatelj usluga povezanih s kryptoimovinom nije zakonski obavezan primjenjivati

postupke dubinske analize klijenta koji su u skladu s Direktivom (EU) 2015/849, primjenjuje u suštini slične postupke za potrebe utvrđivanja osoba koje imaju kontrolu.

(b) Utvrđivanje je li osoba koja ima kontrolu nad subjektom korisnikom kriptovalute osoba o kojoj se izvješćuje. Za potrebe utvrđivanja je li osoba koja ima kontrolu osoba o kojoj se izvješćuje, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom oslanja se na izjavu o rezidentnosti subjekta korisnika kriptovalute ili takve osobe koja ima kontrolu, na temelju koje taj pružatelj može utvrditi rezidentnost osobe koja ima kontrolu u svrhu oporezivanja te potvrditi opravdanost takve izjave o rezidentnosti na temelju informacija koje je taj pružatelj pribavio, uključujući svu dokumentaciju prikupljenu u skladu s postupcima dubinske analize klijenata.

3. Ako u bilo kojem trenutku dođe do promjene okolnosti u pogledu subjekta korisnika kriptovalute ili osoba koje nad njim imaju kontrolu, zbog čega izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom zna ili ima razloga vjerovati da je izvorna izjava o rezidentnosti netočna ili nepouzdana, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom ne može se osloniti na izvornu izjavu o rezidentnosti i mora pribaviti valjanu izjavu o rezidentnosti ili razumno objašnjenje i, prema potrebi, dokumentaciju kojom se potkrepljuje valjanost izvorne izjave o rezidentnosti.

C. Zahtjevi za valjanost izjave o rezidentnosti

1. Izjava o rezidentnosti pojedinačnog korisnika kriptovalute ili osobe koja ima kontrolu valjana je samo ako ju je pojedinačni korisnik kriptovalute ili osoba koja ima kontrolu potpisala ili ako je na drugi način potvrdila njezinu valjanost, ako je datirana najkasnije na datum primitka i ako sadržava sljedeće informacije o pojedinačnom korisniku kriptovalute ili osobi koja ima kontrolu:

- (a) ime i prezime;
- (b) adresu prebivališta;
- (c) državu(-e) članicu(-e) rezidentnosti u svrhu oporezivanja;
- (d) za svaku osobu o kojoj se izvješćuje, PIB za svaku državu članicu;
- (e) datum rođenja.

2. Izjava o rezidentnosti subjekta korisnika kriptovalute valjana je samo ako ju je subjekt korisnik kriptovalute potpisao ili ako je na drugi način potvrdio njezinu valjanost, ako je datirana najkasnije na datum primitka i ako sadržava sljedeće informacije o subjektu korisniku kriptovalute:

- (a) pravni naziv;
- (b) adresu;
- (c) državu(-e) članicu(-e) rezidentnosti u svrhu oporezivanja;
- (d) za svaku osobu o kojoj se izvješćuje, PIB za svaku državu članicu;

- (e) u slučaju subjekta korisnika kriptoinovine koji nije aktivni subjekt ili isključena osoba, informacije opisane u stavku C. podstavku 1. o svakoj osobi koja ima kontrolu nad subjektom korisnikom kriptoinovine te uloge na temelju kojih je svaki korisnik o kojem se izvješćuje osoba koja ima kontrolu nad subjektom, ako već nisu utvrđene na temelju postupaka dubinske analize klijenta;
 - (f) ako je primjenjivo, informacije o kriterijima koje ispunjava kako bi ga se smatralo aktivnim subjektom ili isključenom osobom.
3. Neovisno o stavku C. podstavcima 1. i 2., od izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom ne zahtijeva se prikupljanje informacija iz stavka C. podstavka 1. točaka od (b) do (e) i stavka C. podstavka 2. točaka od (b) do (f) ako se oslanja na izjavu o rezidentnosti korisnika kriptoinovine pribavljenu upotrebom usluge identifikacije koju je na raspolaganje stavila država članica ili Unija radi utvrđivanja identiteta i porezne rezidentnosti korisnika kriptoinovine; u slučaju da se izvještajni operater platforme oslonio na uslugu identifikacije kako bi utvrdio identitet i poreznu rezidentnost korisnika kriptoinovine o kojem se izvješćuje, zahtijevat će se ime, identifikacija oznaka i država članica izdavanja.

D. Opći zahtjevi za dubinsku analizu

1. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji je ujedno i financijska institucija za potrebe ove Direktive može se osloniti na postupke dubinske analize provedene u skladu s odjeljcima IV. i VI. Priloga I. ovoj Direktivi za potrebe postupaka dubinske analize u skladu s ovim odjeljkom. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom može se osloniti i na izjavu o rezidentnosti koja je već pribavljena u druge svrhe oporezivanja, pod uvjetom da takva izjava o rezidentnosti ispunjava zahtjeve iz stavka C. ovog odjeljka.
2. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom može se osloniti na treću stranu kako bi ispunio obveze dubinske analize utvrđene u ovom odjeljku III., ali za takve obveze i dalje je odgovoran izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom.

ODJELJAK IV.

DEFINICIJE

Sljedeći pojmovi imaju značenja utvrđena u nastavku:

A. Kriptoinovina o kojoj se izvješćuje

1. „Kriptoinovina” znači kriptoinovina kako je definirana u Uredbi XXX.

2. „Digitalna valuta središnje banke” znači svaka digitalna fiducijarna valuta koju je izdala središnja banka ili druga monetarna institucija.
3. „Središnja banka” znači institucija koja je, na temelju zakona ili odobrenja tijela vlasti, osim tijela vlasti same jurisdikcije, glavno tijelo za izdavanje sredstava namijenjenih optjecaju u svojstvu valute. Takva institucija može uključivati tijelo odvojeno od tijela vlasti jurisdikcije, bez obzira na to je li u potpunom ili djelomičnom vlasništvu jurisdikcije.
4. „Kriptoimovina o kojoj se izvješćuje” znači svaka kriptoimovina osim digitalne valute središnje banke, elektroničkog novca, tokena elektroničkog novca ili svaka kriptoimovina za koju je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom na odgovarajući način utvrdio da se ne može upotrebljavati u svrhu plaćanja ili ulaganja.
5. „Elektronički novac” ili „e-novac” znači elektronički novac ili e-novac kako je definiran Direktivom 2009/110/EZ. Za potrebe ove Direktive pojam „elektronički novac” ili „e-novac” ne uključuje proizvod stvoren isključivo radi lakšeg prijenosa sredstava od klijenta do druge osobe u skladu s klijentovim uputama. Proizvod nije stvoren samo radi lakšeg prijenosa sredstava ako se, u redovnom poslovanju subjekta prenositelja, sredstva povezana s takvim proizvodom drže dulje od 60 dana nakon primitka uputa za olakšavanje prijenosa ili ako se, u slučaju izostanka uputa, ta sredstva zadržavaju dulje od 60 dana nakon primitka sredstava.
6. „Token elektroničkog novca” ili „token e-novca” znači token elektroničkog novca ili token e-novca kako je definiran u Uredbi XXX.
7. „Tehnologija decentraliziranog vođenja evidencije (DLT)” znači tehnologija decentraliziranog vođenja evidencije ili DLT kako je definirana u Uredbi XXX.

B. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom

1. „Pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom” znači pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom kako je definiran u Uredbi XXX.
2. „Subjekt povezan s kriptoimovinom” znači subjekt koji pruža usluge povezane s kriptoimovinom, a koji nije pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom.
3. „Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom” znači svaki pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom te svaki subjekt koji pruža jednu ili više usluga povezanih s kriptoimovinom na temelju koje se korisniku o kojem se izvješćuje omogućuje izvršavanje transakcije razmjene, i koji nije kvalificirani izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom izvan Unije.
4. „Usluge povezane s kriptoimovinom” znači usluge povezane s kriptoimovinom kako su definirane u Uredbi XXX, uključujući usluge tzv. zaključavanja i posudbe.

C. Transakcija o kojoj se izvješćuje

1. „Transakcija o kojoj se izvješćuje” znači
 - (a) svaka transakcija razmjene; i

- (b) prijenos kriptovalute o kojoj se izvješćuje.
2. „Transakcija razmjene” znači svaka:
- (a) razmjena između kriptovalute o kojoj se izvješćuje i fiducijarnih valuta; i
- (b) razmjena između jedne kriptovalute o kojoj se izvješćuje ili više njih.
3. „Kvalificirana transakcija o kojoj se izvješćuje” znači sve transakcije o kojima se izvješćuje obuhvaćene automatskom razmjenom na temelju važećeg sporazuma između kvalificiranih nadležnih tijela.
4. „Maloprodajna platna transakcija o kojoj se izvješćuje” znači prijenos kriptovalute o kojoj se izvješćuje kao naknada za robu ili usluge čija vrijednost premašuje 50 000 EUR.
5. „Prijenos” znači transakcija kojom se kriptovaluta o kojoj se izvješćuje prenosi s ili na adresu ili račun za kriptovalutu korisnika kriptovalute, s izuzetkom adrese ili računa koje izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom vodi u ime tog korisnika kriptovalute u slučaju kad taj izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom na temelju činjenica koje su dostupne za vrijeme transakcije ne može utvrditi je li riječ o transakciji razmjene.
6. „Fiducijarna valuta” znači službena valuta jurisdikcije, koju jurisdikcija ili središnja banka ili monetarna vlast određene jurisdikcije izdaje u obliku fizičkih novčanica ili kovanica ili novca u različitim digitalnim oblicima, uključujući bankovne rezerve ili digitalne valute središnje banke. Pojam uključuje i novac komercijalnih banaka te proizvode elektroničkog novca (uključujući elektronički novac i token e-novca).

D. Korisnik o kojem se izvješćuje

1. „Korisnik o kojem se izvješćuje” znači korisnik kriptovalute koji je osoba o kojoj se izvješćuje, a koja je rezident države članice.
2. „Korisnik kriptovalute” znači fizička osoba ili subjekt koji je klijent izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptovalutom za potrebe izvršavanja transakcija o kojima se izvješćuje. Fizička osoba ili subjekt koji nije financijska institucija ili izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom, a koji se koristi kriptovalutom u korist ili za račun druge fizičke osobe ili subjekta u svojstvu zastupnika, skrbnika, ovlaštenika, potpisnika, investicijskog savjetnika ili posrednika ne smatra se korisnikom kriptovalute, nego se njime smatra potonja fizička osoba ili subjekt. Ako izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom izvršava maloprodajnu platnu transakciju o kojoj se izvješćuje u ime ili za račun trgovca, izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom smatra i klijenta koji je druga ugovorna strana u odnosu na trgovca korisnikom kriptovalute u tom kontekstu maloprodajne platne transakcije o kojoj se izvješćuje, pod uvjetom da je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptovalutom dužan, u skladu s nacionalnim pravilima o sprečavanju pranja novca, provjeriti identitet klijenta na temelju maloprodajne platne transakcije o kojoj se izvješćuje.
3. „Pojedinačni korisnik kriptovalute” znači korisnik kriptovalute koji je fizička osoba.

4. „Postojeći pojedinačni korisnik kriptoinovine” znači pojedinačni korisnik kriptoinovine koji je do 31. prosinca 2025. uspostavio odnos s izvještajnim pružateljem usluga povezanih s kriptoinovinom.
5. „Subjekt korisnik kriptoinovine” znači korisnik kriptoinovine koji je pravna osoba.
6. „Postojeći subjekt korisnik kriptoinovine” znači subjekt korisnik kriptoinovine koji je do 31. prosinca 2025. uspostavio odnos s izvještajnim pružateljem usluga povezanih s kriptoinovinom.
7. „Osoba o kojoj se izvješćuje” znači osoba koja je rezident države članice, osim isključene osobe.
8. „Osoba koja je rezident države članice” znači subjekt ili fizička osoba koja je rezident u bilo kojoj drugoj državi članici u skladu s poreznim zakonima te druge države članice ili ostavština preminule osobe koja je bila rezident bilo koje druge države članice. Subjekt kao što je partnerstvo, partnerstvo s ograničenom odgovornošću ili sličan pravni aranžman bez porezne rezidentnosti u tu će se svrhu smatrati rezidentom jurisdikcije u kojoj je njegovo mjesto stvarne uprave.
9. „Osobe koje imaju kontrolu” znači fizičke osobe koje imaju kontrolu nad subjektom. U slučaju trusta taj pojam odnosi se na vlasnika (vlasnike) imovine, skrbnika (skrbnike) i zaštitnika (zaštitnike) trusta (ako ih ima), korisnika (korisnike) ili vrstu (vrste) korisnika te na svaku drugu fizičku osobu (fizičke osobe) koja ima (koje imaju) stvarnu kontrolu nad trustom, a u slučaju pravnog aranžmana koji nije trust, taj pojam znači osobe na istovjetnim ili sličnim položajima. Pojam „osobe koje imaju kontrolu” mora se tumačiti u skladu s pojmom „stvarnog vlasnika” kako je definiran Direktivom (EU) 2015/849 o pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom.
10. „Aktivni subjekt” znači subjekt koji ispunjava neki od kriterija u nastavku:
 - (a) manje od 50 % bruto dobiti subjekta za prethodnu kalendarsku godinu ili drugo odgovarajuće izvještajno razdoblje je pasivni prihod, a manje od 50 % imovine subjekta za prethodnu kalendarsku godinu ili drugo odgovarajuće izvještajno razdoblje je imovina koja stvara pasivnu dobit ili se drži u tu svrhu;
 - (b) gotovo sve aktivnosti subjekta sastoje se od držanja (u cijelosti ili djelomično) preostalih dionica jedne ili više podružnica koje se bave trgovinom ili poslovima koji nisu poslovi financijske institucije ili osiguravanja financiranja i obavljanja usluga tim podružnicama, osim ako subjekt ne ispunjava uvjete za ovaj status zbog toga što funkcionira (ili se predstavlja) kao investicijski fond, kao što je fond privatnog vlasničkog kapitala, fond rizičnog kapitala, fond za otkup poduzeća financijskom polugom ili bilo koje društvo za ulaganja čiji je cilj stjecanje ili financiranje trgovačkih društava, a zatim držanje vlasničkih udjela u tim trgovačkim društvima kao kapitalne imovine za investicijske potrebe;
 - (c) subjekt još ne obavlja poslovnu djelatnost niti je ikada prije obavljao neku poslovnu djelatnost, ali ulaže kapital u imovinu s namjerom obavljanja poslovne djelatnosti različite od financijske institucije, pod uvjetom da subjekt ne ispuni uvjete za taj izuzetak nakon datuma koji slijedi nakon 24 mjeseca od datuma prvotnog osnivanja subjekta;

- (d) subjekt nije u zadnjih pet godina bio financijska institucija i u procesu je likvidacije svoje imovine ili reorganizacije s namjerom da nastavi ili ponovno započne poslovanje u nekoj drugoj poslovnoj djelatnosti različitoj od poslovne djelatnosti financijske institucije;
- (e) subjekt se primarno bavi transakcijama financiranja i osiguranja od rizika s povezanim subjektima ili za povezane subjekte koji nisu financijske institucije, ali ne pruža usluge financiranja ili osiguranja od rizika subjektima koji nisu povezani subjekti, pod uvjetom da se skupina takvih povezanih subjekata primarno bavi poslovnom djelatnošću različitom od financijske institucije; ili
- (f) subjekt ispunjava sve sljedeće uvjete:
 - i. osnovan je i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident isključivo u vjerske, dobrotvorne, znanstvene, umjetničke, kulturne, sportske ili obrazovne svrhe; ili je osnovan i djeluje u jurisdikciji u kojoj je rezident i profesionalna je organizacija, poslovna zajednica, gospodarska komora, organizacija rada, organizacija u poljoprivredi ili hortikulturi, građanska udruga ili organizacija koja djeluje isključivo u cilju promicanja socijalne skrbi;
 - ii. oslobođen je od plaćanja poreza na dobit u jurisdikciji u kojoj je rezident;
 - iii. nema dioničara ni članova koji imaju vlasničke ili korisničke udjele u njegovoj dobiti ili imovini;
 - iv. na temelju važećih zakona jurisdikcije u kojoj je subjekt rezident ili na temelju osnivačkih akata tog subjekta nije dopuštena raspodjela njegove dobiti ili imovine privatnim osobama ili subjektima koji se ne bave humanitarnim radom, niti upotreba te dobiti ili imovine u njihovu korist, osim za humanitarne aktivnosti subjekta ili u vidu isplate razumne naknade za obavljene usluge ili isplate po poštenoj tržišnoj vrijednosti za nekretnine koje je subjekt nabavio; i
 - v. nakon likvidacije ili prestanka subjekta, na temelju važećih zakona jurisdikcije u kojoj je subjekt rezident ili njegovih osnivačkih akata, sva njegova imovina prenosi se na tijelo javne vlasti ili drugu neprofitnu organizaciju, ili vlasništvo prelazi na tijela vlasti jurisdikcije u kojoj je subjekt rezident ili na neku njezinu političku organizacijsku jedinicu.

E. Isključena osoba

1. „Isključena osoba” znači (a) subjekt čijim se dionicama redovito trguje na jednom ili više organiziranih tržišta vrijednosnih papira; (b) svaki subjekt koji je povezan subjekt subjekta opisanog u točki (a); (c) tijelo javne vlasti; (d) međunarodna organizacija; (e) središnja banka; ili (f) financijska institucija koja nije investicijski subjekt opisan u odjeljku IV. stavku E. podstavku 5. točki (b).
2. „Financijska institucija” znači skrbnička institucija, depozitna institucija, investicijski subjekt ili određeno društvo za osiguranje.

3. „Skrbnička institucija” znači subjekt čiji se znatan dio poslovanja odnosi na držanje financijske imovine za tuđi račun. Subjekt drži financijsku imovinu za tuđi račun kao znatan dio svojeg poslovanja ako je bruto dobit subjekta koja proizlazi iz držanja financijske imovine i povezanih financijskih usluga jednaka ili viša od 20 % bruto dobiti subjekta tijekom kraćeg od sljedećih razdoblja: i. trogodišnjeg razdoblja koje završava 31. prosinca (ili posljednjeg dana nekalendarske godine računovodstvenog razdoblja) koje prethodi godini u kojoj je provedeno određivanje; ili ii. razdoblja tijekom kojeg subjekt postoji.
4. „Depozitna institucija” znači svaki subjekt koji:
- (a) prima depozite u okviru uobičajenog bankarskog ili sličnog poslovanja; ili
 - (b) drži određene proizvode elektroničkog novca ili digitalne valute središnje banke za račun klijenata.
5. „Investicijski subjekt” znači svaki subjekt:
- (a) čije se poslovanje prvenstveno odnosi na jednu ili više sljedećih aktivnosti ili operacija za klijenta ili u njegovo ime:
 - i. trgovanje instrumentima tržišta novca (čekovima, mjenicama, certifikatima o depozitu, izvedenicama itd.); mjenjačke poslove; devizne, kamatne i indeksirane instrumente; prenosive vrijednosne papire; ili trgovanje robnim ročnicama;
 - ii. upravljanje pojedinačnim i zajedničkim portfeljem; ili
 - iii. ulaganje, praćenje ili upravljanje na neki drugi način financijskom imovinom, novčanim sredstvima ili kriptoinovinom o kojoj se izvješćuje za tuđi račun; ili
 - (b) čija bruto dobit prvenstveno proizlazi iz ulaganja ili ponovnog ulaganja u financijsku imovinu ili kriptoinovinu o kojoj se izvješćuje ili trgovanja financijskom imovinom ili kriptoinovinom o kojoj se izvješćuje, ako subjektom upravlja drugi subjekt koji je depozitna institucija, skrbnička institucija, određeno društvo za osiguranje ili investicijski subjekt opisan u stavku E. podstavku 5. točki (a).

Za subjekta se smatra da je njegovim poslovanjem prvenstveno obuhvaćena najmanje jedna aktivnost opisana u stavku E. podstavku 5. točki (a) ili da njegova bruto dobit prvenstveno proizlazi iz ulaganja ili ponovnog ulaganja u financijsku imovinu ili kriptoinovinu o kojoj se izvješćuje ili trgovanja financijskom imovinom ili kriptoinovinom o kojoj se izvješćuje za potrebe stavka E. podstavka 5. točke (b) ako bruto dobit subjekta koja proizlazi iz relevantnih aktivnosti iznosi ili prelazi 50 % bruto dobiti subjekta tijekom kraćeg od sljedećih razdoblja: i. trogodišnjeg razdoblja koje završava 31. prosinca godine koja prethodi godini u kojoj je provedeno određivanje; ili ii. razdoblja tijekom kojeg subjekt postoji. Za potrebe stavka E. podstavka 5. točke (a) podtočke iii. pojam „ulaganje, praćenje ili upravljanje na neki drugi način financijskom imovinom, novčanim sredstvima ili kriptoinovinom o kojoj se izvješćuje za tuđi račun” ne uključuje pružanje usluga provedbe

transakcija razmjene za klijente ili u njihovo ime. Pojam „investicijski subjekt” ne uključuje subjekt koji je aktivni subjekt jer taj subjekt ispunjava neki od kriterija iz stavka D. podstavka 11. točaka od (b) do (e).

Ovaj stavak tumači se u skladu sa sličnim tekstom utvrđenim u definiciji pojma „financijska institucija” u Direktivi (EU) 2015/849.

6. „Određeno društvo za osiguranje” znači svaki subjekt koji je društvo za osiguranje (ili holdinško društvo društva za osiguranje) koje sklapa ugovor o osiguranju ili ugovor o rentnom osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police ili je dužno izvršiti plaćanja u vezi s takvim ugovorom.
7. „Tijelo javne vlasti” znači vlada jurisdikcije, svaka politička organizacijska jedinica jurisdikcije (koja, radi izbjegavanja svake sumnje, uključuje državu, pokrajinu, okrug ili općinu) ili svaka agencija ili tijelo u punom vlasništvu jurisdikcije ili u vlasništvu jednoga ili više od prethodno navedenih. Ta kategorija obuhvaća sastavne dijelove, kontrolirane subjekte i političke organizacijske jedinice jurisdikcije.
 - (a) „Sastavni dio” jurisdikcije znači svaka osoba, organizacija, agencija, ured, fond, tijelo ili drugo tijelo, bez obzira na to kako je označeno, koje je upravno tijelo jurisdikcije. Neto prihodi upravnog tijela moraju se uplaćivati na njegov vlastiti račun ili na druge račune jurisdikcije, pri čemu ni jedan dio ne smije biti u korist neke privatne osobe. Sastavni dio ne obuhvaća fizičku osobu koja je vladar, dužnosnik ili rukovoditelj kada nastupa privatno ili u osobno ime.
 - (b) „Kontrolirani subjekt” znači subjekt koji je oblikom odvojen od jurisdikcije ili na drugi način čini zaseban pravni subjekt, uz sljedeće uvjete:
 - i. subjekt je u cijelosti u vlasništvu ili pod kontrolom najmanje jednog tijela javne vlasti, neposredno ili posredno preko najmanje jednog kontroliranog subjekta;
 - ii. neto prihodi subjekta uplaćuju se na njegov račun ili na račune najmanje jednog tijela javne vlasti, pri čemu ni jedan dio ne smije biti u korist neke privatne osobe; i
 - iii. imovina subjekta nakon njegova prestanka prelazi na najmanje jedno tijelo javne vlasti.
 - (c) Prihodi ne idu u korist privatnih osoba ako su te osobe naznačene kao korisnici javnog programa, a programske aktivnosti provode se radi zajedničke općedruštvene dobrobiti ili se odnose na provođenje neke faze javnog upravljanja. Međutim, neovisno o prethodno navedenom, smatra se da prihodi idu u korist privatnih osoba ako su prihodi ostvareni od upotrebe tijela javne vlasti za obavljanje neke komercijalne djelatnosti, kao što je komercijalno bankarsko poslovanje, u okviru koje se pružaju financijske usluge privatnim osobama.
8. „Međunarodna organizacija” znači svaka međunarodna organizacija ili agencija ili tijelo u njezinu potpunom vlasništvu. Tom kategorijom obuhvaćena je svaka međuvladina organizacija (uključujući nadnacionalnu organizaciju) (a) koja je prvenstveno sastavljena od vlada; (b) koja na snazi ima sporazum o sjedištu ili

sporazum koji je u suštini sličan sporazumu o sjedištu s jurisdikcijom; i (c) čiji prihod ne ide u korist privatnih osoba.

9. „Financijska imovina” uključuje vrijednosni papir (na primjer dionički udio u trgovačkom društvu; partnerstvo ili stvarni vlasnički udio u partnerstvu ili trustu u koje su udruženi brojni partneri ili se njihovim vlasničkim udjelima trguje na burzi; mjenicu, obveznicu, zadužnicu ili drugi dokaz o zaduživanju), partnerski udio, robu, ugovor o razmjeni (na primjer, kamatne ugovore o razmjeni, valutne ugovore o razmjeni, ugovore o razmjeni osnove, gornje granice kamatnih stopa, donje granice kamatnih stopa, robne ugovore o razmjeni, ugovore o razmjeni vlasničkih vrijednosnih papira, ugovore o razmjeni s obzirom na indeks vlasničkih vrijednosnih papira i slične ugovore), ugovor o osiguranju ili ugovor o rentnom osiguranju, ili bilo koji udio (uključujući ročnicu ili terminski ugovor ili opciju) u vrijednosnom papiru, kryptoimovini o kojoj se izvješćuje, partnerskom udjelu, robi, ugovoru o razmjeni, ugovoru o osiguranju ili ugovoru o rentnom osiguranju. Pojam „financijska imovina” ne uključuje nedužnički, izravni udio u nekretninama.
10. „Vlasnički udio” znači, u slučaju partnerstva koje je financijska institucija, udio u kapitalu ili udio u dobiti ostvarenoj partnerstvom. U slučaju trusta koji je financijska institucija, vlasnički udio smatra se udjelom koji drži osoba koju se smatra vlasnikom imovine ili korisnikom trusta u cijelosti ili njegova dijela ili svaka druga fizička osoba koja ima stvarnu kontrolu nad trustom. Osoba o kojoj se izvješćuje smatrat će se korisnikom trusta ako ta osoba o kojoj se izvješćuje ima pravo izravno ili neizravno (na primjer posredstvom ovlaštene osobe) primiti obveznu raspodjelu imovine ili može primiti, izravno ili neizravno, diskrecijsku raspodjelu imovine iz trusta.
11. „Ugovor o osiguranju” znači ugovor (osim ugovora o rentnom osiguranju) na temelju kojeg je izdavatelj suglasan isplatiti neki iznos u slučaju određenog neočekivanog događaja kao što su smrt, bolest, nezgoda, odgovornost ili rizik za nekretnine.
12. „Ugovor o rentnom osiguranju” znači ugovor na temelju kojeg je izdavatelj suglasan vršiti isplate tijekom određenog razdoblja koje je u cijelosti ili djelomično određeno očekivanim životnim vijekom jedne ili više osoba. Pojam se odnosi i na ugovor koji se u skladu sa zakonom, propisima ili praksom jurisdikcije u kojoj je sklopljen smatra ugovorom o rentnom osiguranju i na temelju kojeg je izdavatelj suglasan izvršavati isplate tijekom višegodišnjeg razdoblja.
13. „Ugovor o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police” znači ugovor o osiguranju (osim ugovora o reosiguranju u slučaju štete između dvaju društava za osiguranje) koji ima novčanu vrijednost.
14. „Novčana vrijednost” znači viši od sljedeća dva iznosa: i. iznosa za isplatu na koji osiguranik ima pravo po otkupu police ili po isteku ugovora (utvrđeno bez umanjenja za naknadu za otkup police ili zajam po polici) i ii. iznosa koji osiguranik može tražiti u zajam po ugovoru ili s obzirom na ugovor. Neovisno o prethodno navedenom, pojam „novčana vrijednost” ne uključuje iznos plativ na temelju ugovora o osiguranju:

- (a) isključivo zbog smrti fizičke osobe osigurane ugovorom o životnom osiguranju;
- (b) kao naknadu za tjelesnu ozljedu ili bolest ili druga oštećenja zbog ekonomskog gubitka nastalog uslijed osiguranog događaja;
- (c) kao povrat prethodno uplaćene premije (umanjene za troškove osiguranja neovisno o tome jesu li stvarno zaračunani) po ugovoru o osiguranju (osim onoga na temelju ugovora o životnom ili rentnom osiguranju povezanog s ulaganjem) zbog otkazivanja ili raskida ugovora, smanjenja izloženosti riziku u razdoblju stvarnog trajanja ugovora ili slijedom promjene premije zbog ispravka knjiženja ili druge slične pogreške s obzirom na premiju ugovora;
- (d) kao dividende osiguraniku (osim dividende po prestanku ugovora) uz uvjet da se dividenda odnosi na ugovor o osiguranju na temelju kojeg se isplaćuju samo naknade opisane u stavku E. podstavku 14. točki (b); ili
- (e) kao povrat avansne premije ili depozitne premije za ugovor o osiguranju za koji je premija plativa barem jednom godišnje ako iznos avansne premije ili depozitne premije ne premašuje sljedeću godišnju premiju koja je plativa po ugovoru.

F. Razno

1. „Postupci dubinske analize klijenta” znači postupci dubinske analize klijenta izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom u skladu s Direktivom (EU) 2015/849 o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma i izmjeni Direktive 2009/138/EZ i Direktive 2013/36/EU, kako je izmijenjena Direktivom (EU) 2018/843 Europskog parlamenta i Vijeća od 30. svibnja 2018. ili u skladu sa sličnim zahtjevima kojima podliježe takav izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom.
2. „Subjekt” znači pravna osoba ili pravni aranžman, kao što je trgovačko društvo, partnerstvo, trust ili zaklada.
3. Subjekt je „povezani subjekt” drugog subjekta ako bilo koji od njih kontrolira drugog ili ako su dva subjekta pod zajedničkom kontrolom. U tu svrhu kontrola uključuje izravno ili neizravno vlasništvo više od 50 % glasačkih prava i vrijednosti u subjektu.
4. „Podružnica” znači jedinica, poduzeće ili poslovnica izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom s kojom se postupa kao s podružnicom u skladu s regulatornim režimom jurisdikcije ili koja je na drugi način regulirana zakonima jurisdikcije kao odvojena od drugih poslovnica, jedinica ili podružnica izvještajnog pružatelja sluga povezanih s kriptoinovinom. Sve jedinice, poduzeća ili poslovnice izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom koje se nalaze u istoj jurisdikciji smatraju se jednom podružnicom.
5. „Važeći sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela” znači sporazum između nadležnih tijela države članice i jurisdikcije izvan Unije kojim se zahtijeva automatska razmjena informacija koje odgovaraju onima iz odjeljka II. stavka B. ovog Priloga kako je potvrđeno provedbenim aktom u skladu s člankom 8. ad stavkom 11.

6. „Kvalificirani izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom izvan Unije” znači izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom za kojeg su sve transakcije o kojima se izvješćuje ujedno i kvalificirane transakcije o kojima se izvješćuje i koji je porezni rezident kvalificirane jurisdikcije izvan Unije ili, ako takav izvještajni pružatelj usluga nije porezni rezident kvalificirane jurisdikcije izvan Unije, koji ispunjava neki od sljedećih uvjeta:
 - (a) osnovan je na temelju zakonâ kvalificirane jurisdikcije izvan Unije; ili
 - (b) mjesto njegove uprave (uključujući mjesto stvarne uprave) nalazi se u kvalificiranoj jurisdikciji izvan Unije.
7. „Kvalificirana jurisdikcija izvan Unije” znači jurisdikcija izvan Unije koja ima na snazi važeći sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela s nadležnim tijelima svih država članica koje su na popisu koji je objavila jurisdikcija izvan Unije navedene kao jurisdikcije o kojima se izvješćuje.
8. „PIB” znači porezni identifikacijski broj (ili njegov funkcionalni ekvivalent ako nema poreznog identifikacijskog broja). PIB je svaki broj ili kôd koje nadležno tijelo upotrebljava za identificiranje poreznog obveznika.
9. „Usluga identifikacije” znači elektronički postupak koji država članica besplatno stavlja na raspolaganje izvještajnom operateru platforme radi utvrđivanja identiteta i porezne rezidentnosti korisnika kriptoinovine.

ODJELJAK V.

DJELOTVORNA PROVEDBA

- A. Pravila za izvršenje zahtjeva u pogledu prikupljanja i provjere propisanih u odjeljku III.
 1. Države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom ispunili obvezu prikupljanja i provjere iz odjeljka III. u pogledu njihovih korisnika kriptoinovine.
 2. Ako korisnik kriptoinovine ne dostavi informacije propisane odjeljkom III. nakon dva podsjetnika kojima je prethodio početni zahtjev izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom, ali ne prije isteka roka od 60 dana, izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom moraju ga spriječiti u obavljanju transakcija razmjene.
- B. Pravila kojima se izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom nalaže evidentiranje poduzetih radnji i informacija kojima se služio pri ispunjavanju zahtjeva za izvješćivanje i provedbi postupaka dubinske analize te odgovarajuće mjere za pribavljanje evidentiranih podataka

1. Države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi od izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom zahtijevale da evidentiraju poduzete radnje i informacije kojima su se služili pri ispunjavanju zahtjeva za izvješćivanje i provedbi postupaka dubinske analize iz odjeljaka II. i III. Evidentirani podaci ostaju dostupni dovoljno dugo vremena, u svakom slučaju najmanje pet godina i najdulje deset godina nakon završetka relevantnog izvještajnog razdoblja.
2. Države članice poduzimaju potrebne mjere, uključujući mogućnost upućivanja naloga za izvješćivanje izvještajnim pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom, kako bi se nadležnom tijelu dostavile sve potrebne informacije za usklađivanje s obvezom priopćavanja informacija u skladu s člankom 8. ad stavkom 3.

C. Administrativni postupci za provjeru usklađenosti izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom sa zahtjevima za izvješćivanje i postupcima dubinske analize

Države članice propisuju administrativne postupke kojima se provjerava pridržavaju li se izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom zahtjeva za dubinsku analizu i izvješćivanje navedenih u odjeljcima II. i III.

D. Administrativni postupci za daljnje djelovanje u vezi s izvještajnim pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom u slučaju dostavljanja nepotpunih ili netočnih informacija

Države članice propisuju postupke za daljnje djelovanje u vezi s izvještajnim pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom u slučaju dostavljanja nepotpunih ili netočnih informacija.

E. Administrativni postupak za izdavanje odobrenja za rad izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom

Matična država članica koja izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom izdaje odobrenje za rad u skladu s Uredbom XXX redovito će, a najkasnije do 31. prosinca, nadležnom tijelu slati popis svih izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom kojima je izdano odobrenje za rad.

F. Administrativni postupak za jedinstvenu registraciju subjekta povezanog s kriptoinovinom

Subjekt povezan s kriptoinovinom u smislu odjeljka IV. stavka B. podstavka 2. ovog Priloga registrira se kod nadležnog tijela bilo koje države članice u skladu s člankom 8. ad stavkom 7.

1. Prije početka svake fiskalne godine, subjekt povezan s kriptoinovinom dostavlja državi članici jedinstvene registracije sljedeće informacije:
 - (a) ime;
 - (b) poštansku adresu;
 - (c) elektroničke adrese, uključujući adrese internetskih stranica;
 - (d) svaki PIB izdan subjektima povezanim s kriptoinovinom;

- (e) države članice čiji su rezidenti korisnici kriptoinovine o kojima se izvješćuje u smislu odjeljka III. stavaka A. i B.
2. Subjekt povezan s kriptoinovinom obavješćuje državu članicu jedinstvene registracije o svim promjenama informacija dostavljenih u skladu sa stavkom F. podstavkom 1.
 3. Država članica jedinstvene registracije subjektu povezanom s kriptoinovinom dodjeljuje individualni identifikacijski broj o kojem elektroničkim putem obavješćuje nadležna tijela svih država članica.
 4. Država članica jedinstvene registracije može izbrisati subjekt povezan s kriptoinovinom iz središnjeg registra u sljedećim slučajevima:
 - (a) subjekt povezan s kriptoinovinom obavješćuje tu državu članicu da u Uniji više nema svojih korisnika kriptoinovine o kojima se izvješćuje;
 - (b) ako nije dostavljena obavijest na temelju točke (a), to opravdava pretpostavku da je subjekt povezan s kriptoinovinom prestao obavljati svoju aktivnost;
 - (c) subjekt povezan s kriptoinovinom više ne ispunjava uvjete iz odjeljka IV. stavka B. podstavka 2.; država članica opozvala je registraciju kod svojeg nadležnog tijela na temelju stavka F. podstavka 7.
 5. Svaka država članica odmah obavješćuje Komisiju o svakom subjektu povezanom s kriptoinovinom u smislu odjeljka IV. stavka B. podstavka 2. koji ima korisnike kriptoinovine koji su rezidenti Unije iako se nije registrirao na temelju ovog stavka. Ako subjekt povezan s kriptoinovinom ne ispunjava obvezu registracije ili ako je njegova registracija opozvana u skladu sa stavkom F. podstavkom 7. ovog odjeljka, države članice, ne dovodeći u pitanje članak 25.a, poduzimaju djelotvorne, razmjerne i odvratajuće mjere kako bi osigurale usklađenost unutar svoje jurisdikcije. Izbor takvih mjera ostaje diskrecijsko pravo država članica. Države članice nastojat će i koordinirati aktivnosti usmjerene osiguravanju usklađenosti, uključujući, kao krajnju mjeru, sprečavanje subjekta povezanog s kriptoinovinom da djeluje unutar Unije.
 6. Ako subjekt povezan s kriptoinovinom ne ispunji obvezu izvješćivanja u skladu s odjeljkom II. stavkom B. ovog Priloga nakon dva podsjetnika koje je uputila država članica jedinstvene registracije, država članica, ne dovodeći u pitanje članak 25.a, poduzima potrebne mjere za opoziv registracije subjekta povezanog s kriptoinovinom na temelju članka 8. ad stavka 7. Registracija se opoziva najkasnije nakon isteka 90 dana, ali ne prije isteka 30 dana nakon drugog podsjetnika.