



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2022 m. gruodžio 8 d.
(OR. en)

Tarpinstitucinės bylos:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo: Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo
direktorė Martine DEPREZ

gavimo data: 2022 m. gruodžio 8 d.

kam: Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET

Komisijos dok. Nr.: COM(2022) 707 final

Dalykas: Pasiūlymo dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva
2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo
sirtyje, PRIEDAII

Delegacijoms pridedamas dokumentas COM(2022) 707 final.

Pridedama: COM(2022) 707 final



Briuselis, 2022 12 08
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

PRIEDAI

prie

Pasiūlymo dėl Tarybos direktyvos

**kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo
apmokestinimo srityje**

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

I PRIEDAS

I priedas iš dalies keičiamas taip:

1) I skirsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) A dalis iš dalies keičiama taip:

„i) įvadinė pastraipa ir 1 bei 2 dalys pakeičiamos taip:

„A. Su sąlyga, kad laikomasi C–G poskirsnių, kiekviena duomenis teikianti finansų įstaiga duomenis privalo savo valstybės narės kompetentingai institucijai pateikti

(1) toliau nurodytą informaciją apie tokios duomenis teikiančios finansų įstaigos kiekvieną praneštiną sąskaitą:

(a) kiekvieno praneštino asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas, vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN, gimimo datą ir vietą (fizinio asmens atveju), taip pat informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė galiojančią pasitvirtinimą;

(b) jeigu subjektas, kuris yra sąskaitos turėtojas ir kuris, atlikus išsamaus patikrinimo procedūras, atitinkančias V, VI ir VII skirsniuose išdėstytas procedūras, pripažintas turinčiu vieną ar kelis kontroliuojančiuosius asmenis, kurie yra praneštiniai asmenys, – tokio subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) ir MMIN ir kiekvieno praneštino asmens vardą, pavardę (pavadinimą), gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir gimimo datą bei vietą, taip pat vaidmenį (-enis), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo yra subjektą kontroliuojantysis asmuo, ir informaciją, ar buvo pateiktas kiekvieno praneštino asmens galiojantis pasitvirtinimas;

(c) informaciją, ar sąskaita yra bendra, įskaitant bendros sąskaitos turėtojų skaičių;

(2) sąskaitos numerį (arba funkcinį ekvivalentą, jeigu sąskaitos numerio nėra), sąskaitos rūšį ir informaciją, ar tai jau esanti, ar nauja sąskaita“;

ii) įterpiama 6a dalis:

„6a) investicinės įmonės, kuri yra juridinis vienetas, akcinio kapitalo dalies atveju – vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) praneštinas asmuo yra akcinio kapitalo dalies turėtojas, ir“;

(b) C dalis iš dalies keičiama taip:

„C. Neatsižvelgiant į A poskirsnio 1 dalį, kiekvienos praneštinos sąskaitos, kuri yra jau esanti sąskaita, atžvilgiu nereikia pranešti MMIN arba gimimo datos, jeigu toks MMIN ar gimimo data nenurodyti duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje ir nėra reikalaujama, kad tokia duomenis teikianti finansų įstaiga juos rinktų pagal nacionalinę teisę arba Sąjungos teisės aktą. Tačiau reikalaujama, kad duomenis teikianti finansų įstaiga dėtų deramas pastangas siekdama iki antrų kalendorinių metų, einančių po metų, kuriais jau esančios sąskaitos buvo nustatytos praneštinomis sąskaitomis, pabaigos ir kiekvieną kartą, kai pagal nacionalines pinigų plovimo prevencijos procedūras ir

procedūras „pažink savo klientą“ ji turi atnaujinti su jau esančia sąskaita susijusią informaciją, gauti su jau esančiomis sąskaitomis susijusį MMIN ir gimimo datą.“;

(c) pridedama F dalis:

„F. Neatsižvelgiant į A dalies 5 punkto b papunktį ir išskyrus atvejus, kai duomenis teikianti finansų įstaiga dėl kurios nors aiškiai nustatytos sąskaitų grupės nusprendžia kitaip, apie bendras pajamas, gautas pardavus arba išpirkus finansinį turta, pranešti nereikia, jeigu duomenis teikianti finansų įstaiga pagal 8ad straipsnį praneša apie tokias bendras pajamas, gautas pardavus ar išpirkus tokį finansinį turta.“;

(2) VI skirsnio 2 dalies b punktas pakeičiamas taip:

„b) Sąskaitos turėtojo kontroliuojančiųjų asmenų nustatymas. Siekdama nustatyti sąskaitos turėtojo kontroliuojančiuosius asmenis, duomenis teikianti finansų įstaiga gali remtis informacija, surinkta ir saugoma taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras ir procedūras „pažink savo klientą“, su sąlyga, kad tos procedūros atitinka Direktyvą (ES) 2015/849. Jeigu duomenis teikianti finansų įstaiga teisiškai neprivalo taikyti Direktyvą (ES) 2015/849 atitinkančių kovos su pinigų plovimu ir „pažink savo klientą“ procedūrų, siekdama nustatyti kontroliuojančiuosius asmenis, ji taiko iš esmės panašias procedūras.“;

(3) VII skirsnyje įterpiama ši dalis:

„AA. Laikinas pasitvirtinimo neturėjimas. Išimtinėmis aplinkybėmis, kai duomenis teikianti finansų įstaiga su nauja sąskaita susijusio pasitvirtinimo negali gauti laiku, kad įvykdytų savo išsamaus patikrinimo ir duomenų, susijusių su ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo buvo atidaryta sąskaita, teikimo pareigas, duomenis teikianti finansų įstaiga jau esančioms sąskaitoms išsamaus patikrinimo procedūras taiko tol, kol toks pasitvirtinimas gaunamas ir patvirtinamas.“;

(4) VIII skirsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) A poskirsnio 5, 6 ir 7 dalys pakeičiamos taip:

„5. Indėlių įstaiga – subjektas, kuris:

- (a) priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą arba
- (b) laiko klientų naudai elektroninius pinigus, elektroninių pinigų žetonus arba centrinių bankų skaitmenines valiutas.

6. Investicinė įmonė – subjektas:

- (a) kuris klientui ar kliento vardu pirmiausia vykdo vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių:
 - i) prekybą pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiuta, valiutų, palūkanų normų ir indeksų priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandoriais;
 - ii) individualų ir kolektyvinį portfelių valdymą arba

- iii) kitokį finansinio turto, pinigų ar praneštinio kriptoturto investavimą, administravimą ar valdymą kitų asmenų vardu; arba
- b) kurio bendrosios pajamos visų pirma yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštinu kriptoturtu, jeigu subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaulio įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė arba investicinė įmonė, apibūdinta A poskirsnio 6 dalies a punkte.

Laikoma, kad subjektas pirmiausia vykdo vienos ar kelių A poskirsnio 6 dalies a punkte apibūdintų rūšių veiklą arba subjekto bendrosios pajamos yra visų pirma gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštinu kriptoturtu, kaip nurodyta A poskirsnio 6 dalies b punkte, jeigu už atitinkamą veiklą subjekto gautos bendrosios pajamos yra lygios arba viršija 50 % subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių: i) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi metų, einančių prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, gruodžio 31 d., arba ii) laikotarpį, kuriuo veikia subjektas. A poskirsnio 6 dalies a punkto iii papunkčio taikymo tikslais terminas „kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštinio kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu“ neapima paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu klientų naudai arba jų vardu, teikimo. Terminas „investicinė įmonė“ neapima subjekto, kuris yra aktyvus nefinansinis subjektas, kadangi tas subjektas atitinka bet kurį iš D poskirsnio 8 dalies d–g punktuose išvardytų kriterijų.

Ši dalis aiškinama nuosekliai pagal Direktyvoje (ES) 2015/849 vartojamo termino „finansų įstaiga“ apibrėžtyje pateiktą panašią formuluotę.

7. Termino „finansinis turtas“ apibrėžtis apima vertybinius popierius (pvz., korporacijos akcijų dalį, bendrijos ar patikos, kurie priklauso įvairiems savininkams ir kurių akcijomis viešai prekiaujama, akcijų ar faktinės nuosavybės dalį, vekselius, obligacijas, skolinius įsipareigojimus arba kitus įsiskolinimą įrodančius dokumentus), bendrijos akcijų dalį, biržos prekes, apsikeitimo sandorius (pvz., palūkanų normų apsikeitimo sandorius, valiutos apsikeitimo sandorius, valiutų pozicijų apsikeitimo sandorius, aukščiausias palūkanų normų ribas, žemiausias palūkanų normų ribas, biržos prekių apsikeitimo sandorius, vertybinių popierių apsikeitimo nuosavybės vertybiniais popieriais sandorius, apsikeitimo nuosavybės vertybinių popierių indeksu sandorius ir panašius susitarimus), draudimo sutartis ar anuiteto sutartis arba bet kokią vertybinio popieriaus vertės dalį (įskaitant ateities sandorį arba išankstinį sandorį, arba pasirinkimo sandorį), praneštiną kriptoturtą, bendrijos akcijų dalį, biržos prekę, apsikeitimo sandorį, draudimo sutartį arba anuiteto sutartį. Termino „finansinis turtas“ apibrėžtis neapima su skola nesusijusios tiesioginės nekilnojamojo turto dalies.“;

- (b) A poskirsniai papildomi šiomis dalimis:

„9. Elektroniniai pinigai arba e. pinigai – elektroniniai pinigai arba e. pinigai, apibrėžti Direktyvoje 2009/110/EB. Šioje direktyvoje terminų „elektroniniai pinigai“ arba „e. pinigai“ apibrėžtys neapima produktų, sukurtų

tik siekiant palengvinti kliento lėšų pervedimą kitam asmeniui pagal kliento nurodymus. Nelaikoma, kad produktas sukurtas tik siekiant palengvinti lėšų pervedimą, jeigu, vykdant įprastą lėšas pervedančio subjekto veiklą, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo nurodymų palengvinti lėšų pervedimą gavimo arba, jeigu nurodymų negaunama, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo jų gavimo.

10. Elektroninių pinigų žetonas arba e. pinigų žetonas – elektroninių pinigų žetonas arba e. pinigų žetonas, apibrėžtas Reglamente XXX.

11. Dekretiniai pinigai – oficialūs jurisdikcijos pinigai, kuriuos išleidžia jurisdikcija arba jos paskirtas centrinis bankas arba pinigų institucija; tai gali būti materialios formos banknotai ar monetos arba įvairių skaitmeninių formų pinigai, įskaitant bankų rezervus, komercinių bankų sukurtus pinigus, elektroninius mokėjimo produktus ir centrinių bankų skaitmenines valiutas.

12. Centrinio banko skaitmeninė valiuta – centrinio banko arba kitos pinigų institucijos išleisti skaitmeniniai dekretiniai pinigai.

13. Kriptoturtas – kriptoturtas, apibrėžtas Reglamente XXX.

14. Praneštinis kriptoturtas – kriptoturtas, išskyrus centrinio banko skaitmeninę valiutą, elektroninius pinigus, elektroninių pinigų žetonus arba kriptoturtą, kurio, kaip duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas yra tinkamai nustatęs, negalima naudoti mokėjimo ar investavimo tikslais.

15. Mainų sandoris – bet kokie:

- (a) praneštinio kriptoturto ir dekretinių pinigų mainai;
- (b) vienos ar kelių kitų rūšių praneštinio kriptoturto mainai.“;

(c) B poskirsnio 1 dalies a punktas pakeičiamas taip:

1. Duomenų neteikianti finansų įstaiga – finansų įstaiga, kuri yra:

- (a) vyriausybės subjektas, tarptautinė organizacija arba centrinis bankas, išskyrus atvejus, susijusius su:
 - i) mokėjimu, kuris atsiranda dėl įsipareigojimo, savo ruožtu susijusio su tokios rūšies komercine finansine veikla, kurią vykdo nurodytoji draudimo bendrovė, pasaulios įstaiga ar indėlių įstaiga, arba
 - ii) centrinio banko skaitmeninių valiutų priežiūros veikla, vykdoma sąskaitų turėtojų, kurie nėra finansų įstaigos, vyriausybės subjektai, tarptautinės organizacijos ar centriniai bankai, naudai.“;

(d) C poskirsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Indėlių sąskaita – komercinė, einamoji, taupomoji, terminuotojo indėlio arba paskolos sąskaita arba sąskaita, kuri yra patvirtinta indėlio sertifikatu, paskolos sertifikatu, investicijos sertifikatu, įsiskolinimo sertifikatu ar kita panašia finansine priemone, kurią tvarko indėlių įstaiga. Indėlių sąskaitoms taip pat priskiriamos:

- (a) draudimo bendrovės sumos, laikomos pagal garantuotų investicijų sutartį ar panašų susitarimą palūkanoms išmokėti arba gauti;

- (b) sąskaitos arba tariamosios sąskaitos, kuriose kliento naudai laikomi visi e. pinigai arba e. pinigų žetonai, ir
 - (c) sąskaitos, kuriose kliento naudai laikoma viena ar daugiau centrinių bankų skaitmeninių valiutų.“;
- (e) C poskirsnio 9 ir 10 dalys pakeičiamos taip:

„9. Jau esanti sąskaita –

- (a) finansinė sąskaita, kurią duomenis teikianti finansų įstaiga tvarko nuo 2015 m. gruodžio 31 d. arba, jei sąskaita finansine laikoma tik dėl Direktyvos 2011/16/ES pakeitimų, – nuo 2024 m. sausio 1 d.;
- (b) bet kuri sąskaitos turėtojo finansinė sąskaita, nepaisant to, kada tokia finansinė sąskaita buvo atidaryta, jei:
 - i) sąskaitos turėtojas duomenis teikiančioje finansų įstaigoje (arba susijusiame subjekte toje pačioje valstybėje narėje kaip ir duomenis teikianti finansų įstaiga) taip pat turi finansinę sąskaitą, kuri yra jau esanti sąskaita, kaip apibrėžta C poskirsnio 9 dalies a punkte;
 - ii) duomenis teikianti finansų įstaiga (ir, jei taikoma, susijęs subjektas toje pačioje valstybėje narėje kaip ir duomenis teikianti finansų įstaiga) abi pirmiau minėtas finansines sąskaitas ir bet kurias kitas sąskaitos turėtojo finansines sąskaitas, kurios laikomos jau esančiomis sąskaitomis, kaip nustatyta b punkte, laiko viena finansine sąskaita, siekiant, kad būtų laikomasi žinomumo reikalavimų standartų, išdėstytų VII skirsnio A poskirsnyje, ir siekiant nustatyti bet kurios iš finansinių sąskaitų likutį arba sumą taikant bet kurią iš sąskaitos ribų;
 - iii) finansinės sąskaitos, kuriai taikomos pinigų plovimo prevencijos procedūros ir procedūros „pažink savo klientą“, atveju duomenis teikiančiai finansų įstaigai leidžiama laikytis tokių pinigų plovimo prevencijos procedūrų ir procedūrų „pažink savo klientą“ finansinės sąskaitos atžvilgiu, remiantis pinigų plovimo prevencijos procedūromis ir procedūromis „pažink savo klientą“, atliktomis jau esančios sąskaitos, kaip nustatyta C poskirsnio 9 dalies a punkte, atžvilgiu, ir
 - iv) atidarius finansinę sąskaitą, sąskaitos turėtojo nereikalaujama pateikti naujos, papildomos arba iš dalies pakeistos informacijos apie klientą, išskyrus informaciją šios direktyvos tikslais.

10. Nauja sąskaita – finansinė sąskaita, kurią duomenis teikianti finansų įstaiga tvarko nuo 2016 m. sausio 1 d., arba, jei sąskaita finansine laikoma tik dėl Direktyvos 2011/16/ES pakeitimų, – nuo 2024 m. sausio 1 d.“;

- (f) 17 dalies e punktas papildomas šiuo papunkčiu:

„v) bendrovės įsteigimas arba jos kapitalo padidinimas, jeigu sąskaita atitinka šiuos reikalavimus:

- sąskaita skirta tik kapitalui, kuris turi būti naudojamas bendrovei įsteigti arba jos kapitalui padidinti, įnešti, kaip nustatyta teisės aktuose;
- visos sąskaitoje laikomos sumos blokuojamos tol, kol duomenis teikianti finansų įstaiga negauna nepriklausomo patvirtinimo dėl įsteigimo arba kapitalo padidinimo;
- po įsteigimo arba kapitalo padidinimo sąskaita uždaroma arba pertvarkoma į bendrovės vardu atidarytą sąskaitą;
- lėšos po nepavykusio įsteigimo arba kapitalo padidinimo, atskaičius paslaugų teikėjo ir panašius mokesčius, grąžinamos tik tiems asmenims, kurie buvo įnešę atitinkamas sumas, ir
- sąskaita buvo atidaryta ne anksčiau kaip prieš 12 mėnesių.“;

(g) C poskirsnio 17 dalyje įterpiamas ee punktas:

„ee) indėlių sąskaita, kurioje kliento naudai laikomi visi elektroniniai pinigai ir elektroninių pinigų žetonai, jeigu slenkamasis 90 dienų laikotarpio pabaigos bendro sąskaitos likučio vidurkis arba suma bet kuriuo 90 iš eilės einančių dienų laikotarpiu bet kurią kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dieną neviršijo 10 000 USD;“;

(h) D poskirsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Praneštinis asmuo – valstybės narės asmuo, išskyrus i) subjektą, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliuose pripažintose vertybinių popierių rinkose; ii) subjektą, kuris yra su i punkte apibūdintu subjektu susijęs subjektas; iii) vyriausybės subjektą; iv) tarptautinę organizaciją; v) centrinį banką arba vi) finansų įstaigą.“;

(i) E poskirsnis papildomas šia 7 dalimi:

„7. Atpažinties paslauga – elektroninis procesas, kurį valstybė narė nemokamai suteikia duomenis teikiančiai finansų įstaigai, siekiančiai nustatyti sąskaitos turėtojo arba kontroliuojančiojo asmens tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais.“;

(5) IX skirsnis papildomas šia pastraipa:

„Šios pastraipos 2 punkte nurodyti įrašai saugomi ne ilgiau, nei būtina šios direktyvos tikslams pasiekti, tačiau bet kuriuo atveju ne trumpiau kaip penkerius metus.“;

(6) pridedamas šis XI skirsnis:

„XI skirsnis

Pereinamojo laikotarpio priemonės

Pagal I skirsnio A poskirsnio 1 dalies b punktą ir A poskirsnio 6a dalį kiekvienos praneštinios sąskaitos, kurią duomenis teikianti finansų įstaiga tvarko nuo 2024 m. sausio 1 d., ir ataskaitinių laikotarpių, kurie baigiasi antraisiais kalendoriniais metais po tos datos, atveju informacija apie vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinis asmuo yra subjekto kontroliuojantysis asmuo arba akcinio kapitalo dalies turėtojas, turi būti teikiama tik tuo atveju, jeigu tokia informacija yra tarp duomenis teikiančios finansų įstaigos tvarkomų duomenų, kurių paiešką galima atlikti elektroniniu būdu.“

II PRIEDAS

V priedas iš dalies keičiamas taip:

(1) I C skirsnis papildomas šia dalimi:

„10. Atpažinties paslauga – elektroninis procesas, kurį valstybė narė nemokamai suteikia duomenis teikiančiam platformos operatoriui, siekiančiam nustatyti pardavėjo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais.“;

(2) II skirsnio B poskirsnio 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Nepaisant B poskirsnio 1 ir 2 dalių, duomenis teikiantis platformos operatorius neprivalo rinkti B poskirsnio 1 dalies b–e punktuose ir B poskirsnio 2 dalies b–f punktuose nurodytos informacijos, jei, siekdamas nustatyti pardavėjo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, remiasi tiesioginiu pardavėjo tapatybės ir rezidavimo vietos patvirtinimu, gautu pasinaudojus valstybės narės arba Sąjungos teikiama atpažinties paslauga. Jeigu, siekdamas nustatyti praneštino pardavėjo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, duomenis teikiantis platformos operatorius naudojosi atpažinties paslauga, turi būti nurodomi vardas ir pavardė (pavadinimas), atpažinties paslaugos identifikatorius ir jį suteikusi valstybė narė;“;

(3) IV skirsnio F poskirsnio 5 dalies įžanginis sakinyss pakeičiamas taip:

„5. Vienos registracijos valstybė narė pašalina duomenis teikiančių platformos operatorių iš registro šiais atvejais:“

III PRIEDAS

„VI PRIEDAS

DUOMENIS TEIKIANTIEMS KRIPTOTURTO PASLAUGŲ TEIKĖJAMS TAIKOMOS IŠSAMUS PATIKRINIMO PROCEDŪROS, DUOMENŲ TEIKIMO REIKALAVIMAI IR KITOS TAISYKLĖS

Šiame priede nustatomos išsamaus patikrinimo procedūros, duomenų teikimo reikalavimai ir kitos taisyklės, kuriuos duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai turi taikyti, kad valstybės narės, vykdydamos automatinius mainus, galėtų teikti šios direktyvos 8ad straipsnyje nurodytą informaciją.

Šiame priede taip pat nustatomos taisyklės ir administracinės procedūros, kurias valstybės narės turi įdiegti siekdamos užtikrinti veiksmingą nustatytų išsamaus patikrinimo procedūrų ir duomenų teikimo reikalavimų įgyvendinimą ir laikymąsi.

I SKIRSNIS

DUOMENIS TEIKIANČIŲ KRIPTOTURTO PASLAUGŲ TEIKĖJŲ PAREIGOS

A. Duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui, apibrėžtam IV skirsnio B poskirsnio 3 dalyje, valstybėje narėje taikomi II ir III skirsniuose nustatyti išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimai, jeigu toks teikėjas yra:

1. subjektas, įgaliotas pagal Reglamentą XX;

2. subjektas arba fizinis asmuo, rezidentas mokesčių tikslais valstybėje narėje;
3. subjektas, a) įsteigtas arba sudarytas pagal valstybės narės įstatymus ir b) turintis valstybėje narėje juridinio asmens statusą arba valstybės narės mokesčių administratoriams įpareigotas teikti mokesčių deklaracijas arba mokesčių informacijos deklaracijas dėl subjekto pajamų;
4. subjektas, valdomas iš valstybės narės, arba
5. subjektas arba fizinis asmuo, kurio įprastinė verslo vieta yra valstybėje narėje ir kuris nėra kvalifikuotasis duomenis teikiantis ne Sąjungos kriptoturto paslaugų teikėjas, arba
6. subjektas arba fizinis asmuo, rezidentas mokesčių tikslais Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje.

B. Pagal A poskirsnį duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui valstybėje narėje taikomi II ir III skirsniuose nustatyti išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimai, susiję su praneštiniais sandoriais, vykdomais per valstybėje narėje įsteigtą filialą.

C. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytų išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 3, 4 arba 5 dalis, jeigu toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje, nes toje valstybėje narėje jis yra rezidentas mokesčių tikslais.

D. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytų išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 4 arba 5 dalis, jeigu toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje, nes jis yra subjektas, a) įsteigtas arba sudarytas pagal tos valstybės narės įstatymus ir b) turintis toje kitoje valstybėje narėje juridinio asmens statusą arba tos kitos valstybės narės mokesčių administratoriams įpareigotas teikti mokesčių deklaracijas arba mokesčių informacijos deklaracijas dėl subjekto pajamų.

E. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytų išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 5 dalį, jeigu toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje, nes jis yra valdomas iš tos valstybės narės.

F. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytų išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 6 dalį, jeigu toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, nes jis yra valdomas iš tos kvalifikuotos Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos.

G. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra fizinis asmuo, neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytų išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 5 dalį, jeigu toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje, nes toje valstybėje narėje jis yra rezidentas mokesčių tikslais.

H. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra fizinis asmuo, neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytų išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 6 dalį, jeigu toks duomenis

teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, nes toje kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje jis yra rezidentas mokesčių tikslais.

I. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytą išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, susijusių su praneštiniais sandoriais, kuriuos jis vykdo per bet kurioje kitoje valstybėje narėje įsteigtą filialą, jeigu šiuos reikalavimus įvykdo toje valstybėje narėje įsteigtas tas padalinys.

J. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytą išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 2, 3, 4, 5 arba 6 dalis, jeigu valstybei narei jis pateikė jos nustatytos formos pranešimą, kuriuo patvirtinama, kad toks kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo pagal bet kurios kitos valstybės narės taisykles, remiantis kriterijais, kurie yra iš esmės panašūs į atitinkamai A poskirsnio 2, 3, 4, 5 arba 6 dalyse nustatytus kriterijus.

K. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas neprivalo valstybėje narėje įvykdyti II ir III skirsniuose nustatytą išsamaus patikrinimo ir duomenų teikimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 1 dalį, jeigu valstybei narei jis pateikė jos nustatytos formos pranešimą, kuriuo patvirtinama, kad toks kriptoturto paslaugų teikėjas šiuos reikalavimus įvykdo pagal veiksmingo kvalifikuotojo kompetentingų institucijų susitarimo, pagrįsto 8ad straipsnio 11 dalyje nurodytu sprendimu dėl atitikties, taisykles.

II SKIRSNIS

DUOMENŲ TEIKIMO REIKALAVIMAI

A. I skirsnio A poskirsnyje apibrėžtas duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šio skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją apie leidimą, rezidavimo vietą mokesčių tikslais arba registraciją valstybės narės kompetentingai institucijai pateikia ne vėliau kaip iki metų, einančių po atitinkamų kalendorinių metų, sausio 31 d. arba iki kito atitinkamo su praneštinu sandoriu susijusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

B. Už kiekvienus atitinkamus kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį, laikydamasis I skirsnyje nustatytą duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pareigų ir III skirsnyje nustatytą išsamaus patikrinimo procedūrų, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pateikia šią informaciją, susijusią su jo kriptoturto naudotojais, kurie yra praneštiniai naudotojai arba kurių kontroliuojantieji asmenys yra praneštiniai asmenys:

1. kiekvieno praneštino naudotojo vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir, jeigu tai fizinis asmuo, jo gimimo datą ir vietą, o jei subjektą, kaip nustatyta atlikus III skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, valdo vienas ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštiniai asmenys, – subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) ir MMIN bei kiekvieno praneštino asmens vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN, gimimo datą ir vietą, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo yra subjektą kontroliuojantysis asmuo;

2. duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, MMIN ir, jeigu yra, individualų identifikacinį numerį ir pasaulinį juridinio asmens identifikatorių;
3. kiekvieno praneštino kriptoturto, su kuriuo susijusius praneštinius sandorius jis įvykdė atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, atveju (kai aktualu):
 - (a) visą praneštino kriptoturto tipo pavadinimą;
 - (b) bendrą sumokėtą sumą, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant dekretiniais pinigais, skaičių;
 - (c) bendrą gautą sumą, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant dekretiniais pinigais, skaičių;
 - (d) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant kitu praneštiniu kriptoturto, skaičių;
 - (e) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant kitu praneštiniu kriptoturto, skaičių;
 - (f) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių mažmeninių mokėjimų sandorių skaičių;
 - (g) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių skaičių, suskirstydamas šią informaciją pagal perleidimo rūšis (jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su perleidimu praneštinam naudotojui, kuriam netaikomi A poskirsnio 3 dalies b ir d punktai;
 - (h) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių skaičių, suskirstydamas šią informaciją pagal perleidimo rūšį (jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su praneštino naudotojo perleidimu, kuriam netaikomi A poskirsnio 3 dalies c, e ir f punktai, ir
 - (i) bendrą tikrąją rinkos vertę, taip pat bendrą perleidimų, kuriuos duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas atliko paskirstytojo registro adresais, kurie, kiek žinoma, nebuvo susieti su virtualiojo turto paslaugų teikėjais arba finansų įstaigomis, vienetų skaičių.

B poskirsnio 3 dalies b ir c punktų taikymo tikslais sumokėta arba gauta suma nurodoma dekretiniais pinigais, kuriais ji buvo sumokėta arba gauta. Jeigu šios sumos buvo sumokėtos arba gautos kelių rūšių dekretiniais pinigais, jos nurodomos vienos rūšies pinigais ir kiekvieno praneštino sandorio metu konvertuojamos laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.

B poskirsnio 3 dalies d–i punktų taikymo tikslais tikroji rinkos vertė nustatoma ir nurodoma vienos rūšies pinigais ir kiekvieno praneštino sandorio metu įvertinama laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.

Teikiant informaciją nurodomi dekretiniai pinigai, kuriais išreikšta kiekviena suma.

C. 3 dalyje nurodyta informacija pateikiama iki kalendorinių metų, einančių po metų, su kuriais ta informacija yra susijusi, sausio 31 d. Pirmoji informacija, susijusi su atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, pateikiama nuo 2026 m. sausio 1 d.

D. Nepaisant šio skirsnio C poskirsnio, nereikalaujama, kad duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, apibrėžtas I skirsnio A poskirsnio 6 dalyje, pateiktų šio skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją apie kvalifikuotuosius praneštinius sandorius, kuriems taikomas veiksmingas kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas, kuriame jau numatytas automatinis keitimasis lygiaverte informacija su valstybe nare apie praneštinius naudotojus, kurie yra rezidentai toje valstybėje narėje.

III SKIRSNIS

IŠSAMAUŠ PATIKRINIMO PROCEDŪROS

Kriptoturto naudotojas laikomas praneštinu naudotoju nuo tos dienos, kai, atlikus šiame skirsnyje aprašytas išsamaus patikrinimo procedūras, nustatoma, kad jis toks yra.

A. Fizinį kriptoturto naudotojų išsamaus patikrinimo procedūras

Siekiant nustatyti, ar fizinis kriptoturto naudotojas yra praneštinis naudotojas, taikomos šios procedūros.

1. Užmegzdamas santykius su fiziniu kriptoturto naudotoju arba jau esančiais fiziniiais kriptoturto naudotojais per 12 mėnesių po šios direktyvos įsigaliojimo, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas turi gauti pasitvirtinimą, kuriuo remdamasis jis gali nustatyti fizinio kriptoturto naudotojo gyvenamąją (-ąsias) vietą (-as) mokesčių tikslais ir patvirtinti tokio pasitvirtinimo pagrįstumą, remdamasis gauta informacija, įskaitant visus dokumentus, surinktus atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras.
2. Jeigu kuriuo nors metu pasikeičia su fiziniu kriptoturto naudotoju susijusios aplinkybės ir dėl to duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas sužino arba turi pagrindo manyti, kad pirminis pasitvirtinimas yra neteisingas arba nepatikimas, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas negali pasitikėti tuo pirminiu pasitvirtinimu ir privalo gauti galiojančią pasitvirtinimą arba pagrįstą paaiškinimą ir tam tikrais atvejais dokumentus, kuriais patvirtinamas pirminio pasitvirtinimo galiojimas.

B. Kriptoturto naudotojų subjektų išsamaus patikrinimo procedūras

Toliau nurodytos procedūros taikomos siekiant nustatyti, ar kriptoturto naudotojas subjektas yra praneštinis naudotojas, ar subjektas, kuris nėra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama, ar aktyvus subjektas, kurio vienas arba keli kontroliuojantieji asmenys yra praneštiniai asmenys.

1. Nustatymas, ar kriptoturto naudotojas subjektas yra praneštinis asmuo
 - (a) Užmegzdamas santykius su kriptoturto naudotoju subjektu arba jau esančiais kriptoturto naudotojais subjektais per 12 mėnesių po šios direktyvos įsigaliojimo, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas turi gauti pasitvirtinimą, kuriuo remdamasis jis gali nustatyti kriptoturto naudotojo subjekto rezidavimo vietą (-as) mokesčių tikslais ir patvirtinti tokio pasitvirtinimo pagrįstumą, remdamasis gauta informacija, įskaitant visus dokumentus, surinktus atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras. Jeigu kriptoturto naudotojas subjektas patvirtina, kad neturi rezidavimo vietos mokesčių tikslais, siekdamas nustatyti kriptoturto naudotojo subjekto

rezidavimo vietą, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali naudoti pagrindinį jo administracijos centrą arba pagrindinės jo buveinės adresą.

- (b) Jeigu pasitvirtinime nurodyta, kad kriptoturto naudotojas subjektas yra rezidentas valstybėje narėje, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas kriptoturto naudotoją subjektą laiko praneštinu naudotoju, išskyrus atvejus, kai, remiantis gautu pasitvirtinimu arba turima ar viešai prieinama informacija, pagrįstai nustatoma, kad kriptoturto naudotojas subjektas nėra asmuo, apie kurį turi būti pranešama.
2. Nustatymas, ar subjekto vienas ar keli kontroliuojantieji asmenys yra praneštinai asmenys Kriptoturto naudotojo subjekto, kuris nėra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama, atveju duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas nustato, ar vienas ar keli tokio subjekto kontroliuojantieji asmenys yra praneštinai asmenys, išskyrus atvejus, kai remiantis kriptoturto naudotojo subjekto pateiktu pasitvirtinimu nustatoma, kad kriptoturto naudotojas subjektas yra aktyvus subjektas.
- (a) Kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojančiųjų asmenų nustatymas Kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojančiųjų asmenų nustatymo tikslais duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali remtis informacija, kuri renkama ir saugoma atliekant klientų išsamaus patikrinimo procedūras, su sąlyga, kad tokios procedūros atitinka Direktyvą (ES) 2015/849. Jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas teisiškai neprivalo atlikti Direktyvą (ES) 2015/849 atitinkančių procedūrų, siekdamas nustatyti kontroliuojančiuosius asmenis, jis taiko iš esmės panašias procedūras.
 - (b) Nustatymas, ar kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojantysis asmuo yra praneštinai asmuo. Siekdamas nustatyti, ar kontroliuojantysis asmuo yra praneštinai asmuo, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas remiasi kriptoturto naudotojo subjekto arba tokio kontroliuojančiojo asmens pasitvirtinimu, kurį naudodamas jis gali nustatyti kontroliuojančiojo asmens gyvenamąją (-ąsias) vietą (-as) mokesčių tikslais ir patvirtinti tokio pasitvirtinimo pagrįstumą, remdamasis gauta informacija, įskaitant visus dokumentus, surinktus atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras.
3. Jeigu kuriuo nors metu pasikeičia su kriptoturto naudotoju subjektu arba jo kontroliuojančiuoju asmeniu susijusios aplinkybės ir dėl to duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas sužino arba turi pagrindo manyti, kad pirminis pasitvirtinimas yra neteisingas arba nepatikimas, jis negali pasitikėti tuo pirminiu pasitvirtinimu ir privalo gauti galiojantį pasitvirtinimą arba pagrįstą paaiškinimą ir tam tikrais atvejais dokumentus, kuriais patvirtinamas pirminio pasitvirtinimo galiojimas.

C. Pasitvirtinimų galiojimo reikalavimai

1. Fizinio kriptoturto naudotojo arba kontroliuojančiojo asmens pateiktas pasitvirtinimas galioja tik tuo atveju, jeigu fizinis kriptoturto naudotojas arba kontroliuojantysis asmuo jį pasirašo arba kitaip aiškiai patvirtina, jo data yra ne vėlesnė kaip jo gavimo data ir jame pateikiama ši informacija apie fizinį kriptoturto naudotoją arba kontroliuojantįjį asmenį:
 - (a) vardas ir pavardė;
 - (b) gyvenamosios vietos adresas;
 - (c) gyvenamoji (-osios) valstybė (-ės) narė (-ės) mokesčių tikslais;

- (d) kiekvieno praneštino asmens atveju – kiekvienos valstybės narės MMIN;
 - (e) gimimo data.
2. Kriptoturto naudotojo subjekto pateiktas pasitvirtinimas galioja tik tuo atveju, jeigu kriptoturto naudotojas subjektas jį pasirašo arba kitaip aiškiai patvirtina, jo data yra ne vėlesnė kaip jo gavimo data ir jame pateikiama ši informacija apie kriptoturto naudotoją subjektą:
- (a) teisinis pavadinimas;
 - (b) adresas;
 - (c) rezidavimo valstybė (-ės) narė (-ės) mokesčių tikslais;
 - (d) kiekvieno praneštino asmens atveju – kiekvienos valstybės narės išduotas MMIN;
 - (e) kriptoturto naudotojo subjekto, kuris nėra aktyvus subjektas arba asmuo, apie kurį neturi būti pranešama, atveju – C poskirsnio 1 dalyje nurodyta informacija apie kiekvieną kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojantįjį asmenį, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiuoju asmeniu, jeigu tai dar nebuvo nustatyta atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras;
 - (f) jei taikytina – informacija apie kriterijus, kuriuos toks kriptoturto naudotojas atitinka ir dėl kurių jis gali būti laikomas aktyviu subjektu arba asmeniu, apie kurį neturi būti pranešama.
3. Nepaisant C poskirsnio 1 ir 2 dalių, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas neprivalo rinkti C poskirsnio 1 dalies b–e punktuose ir B poskirsnio 2 dalies b–f punktuose nurodytos informacijos, jeigu, siekdamas nustatyti kriptoturto naudotojo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, jis remiasi kriptoturto naudotojo pasitvirtinimu, gautu naudojantis valstybės narės arba Sąjungos teikiama atpažinties paslauga, ir jeigu duomenis teikiantis kriptoturto operatorius, siekdamas nustatyti praneštino kriptoturto naudotojo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, naudojosi atpažinties paslauga, turi būti nurodomi vardas ir pavardė (pavadinimas), atpažinties paslaugos identifikatorius ir jį suteikusi valstybė narė.

D. Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai

1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris šios direktyvos tikslais laikomas ir finansų įstaiga, vykdydamas išsamų patikrinimą pagal šį skirsnį gali remtis išsamaus patikrinimo procedūromis, atliktomis pagal šios direktyvos I priedo IV ir VI skirsnius. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas taip pat gali remtis jau anksčiau kitais mokesčių tikslais gautu pasitvirtinimu, jeigu toks pasitvirtinimas atitinka šio skirsnio C poskirsnyje nustatytus reikalavimus.
2. Vykdydamas šiame III skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo pareigas duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali naudotis trečiosios šalies teikiamomis paslaugomis, bet šių pareigų vykdymas išlieka duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo atsakomybė.

IV SKIRSNIS

TERMINŲ APIBRĖŽTYS

Toliau vartojamų terminų apibrėžtys:

A. Praneštinis kriptoturtas

1. Kriptoturtas – kriptoturtas, apibrėžtas Reglamente XXX.
2. Centrinio banko skaitmeninė valiuta – centrinio banko arba kitos pinigų institucijos išleisti skaitmeniniai dekretiniai pinigai.
3. Centrinis bankas – institucija, kuri pagal įstatymus ar vyriausybės nutarimą yra pagrindinė institucija, išskyrus pačios jurisdikcijos vyriausybę, išleidžianti priemones, skirtas cirkuliuoti apyvartoje kaip valiuta. Tokia institucija gali apimti įstaigą, kuri yra atskira nuo jurisdikciją turinčio subjekto vyriausybės, neatsižvelgiant į tai, ar jurisdikcija ją valdo visiškai ar iš dalies.
4. Praneštinis kriptoturtas – kriptoturtas, išskyrus centrinio banko skaitmeninę valiutą, elektroninius pinigus, elektroninių pinigų žetonus ar kriptoturtą, kurio, kaip duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas yra tinkamai nustatęs, negalima naudoti mokėjimo arba investavimo tikslais.
5. Elektroniniai pinigai arba e. pinigai – elektroniniai pinigai arba e. pinigai, apibrėžti Direktyvoje 2009/110/EB. Šioje direktyvoje terminų „elektroniniai pinigai“ arba „e. pinigai“ apibrėžtys neapima produktų, sukurtų tik siekiant palengvinti kliento lėšų pervedimą kitam asmeniui pagal kliento nurodymus. Nelaikoma, kad produktas sukurtas tik siekiant palengvinti lėšų pervedimą, jeigu, vykdant įprastą lėšas pervedančio subjekto veiklą, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo nurodymų palengvinti lėšų pervedimą gavimo arba, jeigu nurodymų negaunama, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo jų gavimo.
6. Elektroninių pinigų žetonas arba e. pinigų žetonas – elektroninių pinigų žetonas arba e. pinigų žetonas, apibrėžtas Reglamente XXX.
7. Paskirstytojo registro technologija (PRT) – paskirstytojo registro technologija arba PRT, apibrėžta Reglamente XXX.

B. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas

1. Kriptoturto paslaugų teikėjas – kriptoturto paslaugų teikėjas, apibrėžtas Reglamente XXX.
2. Kriptoturto operatorius – kriptoturto paslaugas teikiantis asmuo, kuris nėra kriptoturto paslaugų teikėjas.
3. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas – kriptoturto paslaugų teikėjas ir kriptoturto operatorius, kuris teikia vieną ar daugiau kriptoturto paslaugų, kuriomis naudodamiesi praneštiniai naudotojai gali užbaigti mainų sandorį, ir kuris nėra kvalifikuotas duomenis teikiantis ne Sąjungos kriptoturto paslaugų teikėjas.
4. Kriptoturto paslaugos – kriptoturto paslaugos, apibrėžtos Reglamente XXX, įskaitant statymo ir skolinimo paslaugas.

C. Praneštinis sandoris

1. Praneštinis sandoris –
 - (a) mainų sandoris ir
 - (b) praneštino kriptoturto perleidimas.
2. Mainų sandoris –
 - (a) praneštino kriptoturto ir dekretinių pinigų mainai ir
 - (b) vienos ar kelių kitų rūšių praneštino kriptoturto mainai.
3. Kvalifikuotas praneštinis sandoris – visi praneštini sandoriai, kuriems taikomi automatiniai mainai pagal veiksmingą kvalifikuotąjį kompetentingų institucijų susitarimą.
4. Praneštinis mažmeninis mokėjimo sandoris – praneštino kriptoturto perleidimas už prekes arba paslaugas, kurių vertė viršija 50 000 EUR.
5. Perleidimas – sandoris, kurio metu praneštinis kriptoturtas perkeliamas iš vieno kriptoturto naudotojo kriptoturto adresu ar sąskaitos arba į vieno kriptoturto naudotojo kriptoturto adresą ar sąskaitą, išskyrus tą adresą ar sąskaitą, kuriuos to paties kriptoturto naudotojo vardu tvarko duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kai, remdamasis sandorio metu turimomis žiniomis, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas negali nustatyti, ar tas sandoris yra mainų sandoris.
6. Dekretiniai pinigai – oficialūs jurisdikcijos pinigai, kuriuos išleidžia jurisdikcija arba jos paskirtas centrinis bankas arba pinigų institucija; tai gali būti materialios formos banknotai ar monetos arba įvairių skaitmeninių formų pinigai, įskaitant bankų rezervus arba centrinių bankų skaitmenines valiutas. Šis terminas taip pat apima komercinių bankų sukurtus pinigus ir elektroninius mokėjimo produktus (įskaitant elektroninius pinigus ir elektroninių pinigų žetonus).

D. Praneštinis naudotojas

1. Praneštinis naudotojas – kriptoturto naudotojas, kuris yra valstybėje narėje reziduojantis praneštinis asmuo.
2. Kriptoturto naudotojas – fizinis asmuo arba subjektas, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinių sandorių vykdymo tikslais. Jeigu fizinis asmuo arba subjektas, kuris nėra finansų įstaiga arba duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, veikia kaip kriptoturto naudotojas kito fizinio asmens arba subjekto naudai ar to fizinio asmens arba subjekto sąskaita kaip agentas, saugotojas, nominalus savininkas, pasirašantis asmuo, investavimo konsultantas ar tarpininkas, jis nėra laikomas kriptoturto naudotoju, nes kriptoturto naudotoju yra laikomas tas kitas fizinis asmuo arba subjektas. Jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas teikia paslaugą, kuria naudojantis vykdomi praneštini mažmeniniai mokėjimo sandoriai prekybininko naudai arba jo vardu, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas klientą, kuris tokiuose praneštiniuose mažmeninių mokėjimo sandoriuose yra prekybininko kontrahentas, tokio praneštino mažmeninio mokėjimo sandorio atveju taip pat laiko kriptoturto naudotoju, su sąlyga, kad duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas patikrina tokio kliento tapatybę pagal praneštiną mažmeninį mokėjimo sandorį laikydamasis nacionalinių kovos su pinigų plovimu taisyklių.
3. Fizinis kriptoturto naudotojas – kriptoturto naudotojas, kuris yra fizinis asmuo.

4. Jau esantis fizinis kriptoturto naudotojas – fizinis kriptoturto naudotojas, kuris santykius su duomenis teikiančiu kriptoturto paslaugų teikėju užmezgė iki 2025 m. gruodžio 31 d.
5. Kriptoturto naudotojas subjektas – kriptoturto naudotojas, kuris yra subjektas.
6. Jau esantis kriptoturto naudotojas subjektas – kriptoturto naudotojas, kuris yra subjektas ir kuris santykius su duomenis teikiančiu kriptoturto paslaugų teikėju užmezgė iki 2025 m. gruodžio 31 d.
7. Praneštinas asmuo – valstybės narės asmuo, kuris nėra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama.
8. Valstybės narės asmuo – kiekvienos valstybės narės atžvilgiu subjektas arba asmuo, kuris yra rezidentas bet kurioje kitoje valstybėje narėje pagal tos kitos valstybės narės mokesčių įstatymus arba mirusiojo, kuris buvo bet kurios kitos valstybės narės rezidentas, paveldėtojas. Šiuo tikslu subjektas, pavyzdžiui, bendrija, ribotos atsakomybės bendrija arba panašus juridinis vienetas, kuris nėra rezidentas mokesčių tikslais, laikomas rezidentu jurisdikcijoje, kurioje yra pagrindinis jo administracijos centras.
9. Kontroliuojantieji asmenys – fiziniai asmenys, kurie kontroliuoja subjektą. Patikos atveju šis terminas reiškia disponuojantį (-ančius) asmenį (-is), patikėtinį (-ius), saugotoją (-us) (jei yra), naudos gavėją (-us) arba naudos gavėjų klasę (-es) ir bet kurį (-iuos) kitą (-us) fizinį (-ius) asmenį (-is), vykdančią (-čius) pagrindinę faktinę patikos kontrolę, o kai tai susiję su juridiniu vienetu, kuris nėra patika, šis terminas reiškia lygiavertę ar panašią poziciją užimančius asmenis. Terminas „kontroliuojantieji asmenys“ aiškinamas nuosekliai pagal Direktyvoje (ES) 2015/849 apibrėžtą terminą „tikrasis savininkas“, kiek tai susiję su kriptoturto paslaugų teikėjais.
10. Aktyvus subjektas – bet kuris subjektas, atitinkantis bet kurį iš šių kriterijų:
 - (a) mažiau kaip 50 % bendrųjų pajamų, kurias subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos, o mažiau kaip 50 % turto, kuris praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu priklausė subjektui, yra turtas, kuris teikia pasyviąsias pajamas arba kuris laikomas tam, kad jas teiktų;
 - (b) iš esmės visą subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, apyvartoje esančių (visų arba dalies) akcijų valdymas arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms, tačiau subjektas tokio statuso neįgyja, jei jis veikia kaip investicinis fondas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar kita investavimo priemonė, kurios tikslas – įsigyti arba finansuoti bendroves ir vėliau turėti turtinių teisių į tokias bendroves kaip kapitalą investavimui;
 - (c) subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą), jeigu praėjus 24 mėnesiams nuo subjekto pirminio įkūrimo datos jam negali būti taikoma ši išimtis;

- (d) pastaruosius penkerius metus subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo metu jo turtas likviduojamas arba pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą);
- (e) subjektas pirmiausia sudaro finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais subjektais (arba jų vardu), kurie nėra finansų įstaigos, ir neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam subjektui, kuris nėra susijęs subjektas, jeigu kurių nors šių susijusių subjektų grupės pirminė vykdoma veikla nėra finansų įstaigos veikla, arba
- (f) subjektas atitinka visus šiuos reikalavimus:
 - i) jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje tik religiniais, labdaros, mokslo, meno, kultūros, sporto ar švietimo tikslais arba jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje, ir tai yra profesinė organizacija, veiklos lyga, prekybos rūmai, darbo organizacija, žemės ūkio ar sodininkystės organizacija, pilietinė lyga arba organizacija, kurios vienintelis veiklos tikslas yra socialinės gerovės skatinimas;
 - ii) savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje jis yra atleistas nuo pajamų mokesčio;
 - iii) jis neturi akcininkų arba narių, kurie turėtų nuosavybės ar naudos teisių į jo pajamas arba turtą;
 - iv) subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos galiojančiais įstatymais arba subjekto steigimo dokumentais neleidžiama, kad subjekto pajamos arba turtas būtų paskirstyti privatiems asmenims ar nelabdaringsiems subjektams (arba naudojamas jų naudai), išskyrus atvejus, kai tai daroma vykdant labdarinę subjekto veiklą arba jei mokama tinkama kompensacija už suteiktas paslaugas arba jei mokama tikra rinkos kaina už nuosavybę, kurią nupirko subjektas, ir
 - v) pagal subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos galiojančius įstatymus arba subjekto steigimo dokumentus reikalaujama, kad, likvidavus subjektą arba nutraukus jo veiklą, visas jo turtas būtų perduotas vyriausybės subjektui ar kitai nepelno organizacijai arba išmarinis turtas būtų perduotas subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos vyriausybės ar kurio nors jos politinio vieneto naudai.

E. Asmuo, apie kurį neturi būti pranešama

1. Asmuo, apie kurį neturi būti pranešama – a) subjektas, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliose pripažintose vertybinių popierių rinkose; b) bet koks subjektas, kuris yra su a punkte apibūdintu subjektu susijęs subjektas; c) vyriausybės subjektas; d) tarptautinė organizacija; e) centrinis bankas arba f) finansų įstaiga, kuri nėra IV skirsnio E poskirsnio 5 dalies b punkte apibūdinta investicinė įmonė.
2. Finansų įstaiga – pasaugos įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ar nurodytoji draudimo bendrovė.
3. Pasaugos įstaiga – subjektas, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų sąskaita. Subjektas valdo finansinį turtą kitų asmenų sąskaita ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios subjekto pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansines paslaugas, yra lygios arba viršija 20 % subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių: i) trejų metų

laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną), einantį prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, arba ii) laikotarpį, kuriuo veikia subjektas.

4. Indėlių įstaiga – subjektas, kuris:

- (a) priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą arba
- (b) laiko klientų naudai nurodytuosius elektroninius mokėjimo produktus arba centrinių bankų skaitmenines valiutas.

5. Investicinė įmonė – subjektas:

- (a) kuris kliento naudai ar kliento vardu pirmiausia vykdo vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių:
 - i) prekybą pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiuta, valiutų, palūkanų normų ir indeksų priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandoriais;
 - ii) individualų ir kolektyvinį portfelių valdymą arba
 - iii) kitokį finansinio turto, pinigų ar praneštino kriptoturto investavimą, administravimą ar valdymą kitų asmenų vardu arba
- (b) kurio bendrosios pajamos visų pirma yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštiniu kriptoturtu, jeigu subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaulio įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė arba investicinė įmonė, apibūdinta E poskirsnio 5 dalies a punkte.

Laikoma, kad subjektas pirmiausia vykdo vienos ar kelių E poskirsnio 5 dalies a punkte apibūdintų rūšių veiklą arba subjekto bendrosios pajamos yra visų pirma gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštiniu kriptoturtu, kaip nurodyta E poskirsnio 5 dalies b punkte, jeigu už atitinkamą veiklą gautos subjekto bendrosios pajamos yra lygios arba viršija 50 % subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių: i) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi metų, einančių prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, gruodžio 31 d. arba ii) laikotarpį, kuriuo veikia subjektas. E poskirsnio 5 dalies a punkto iii) papunkčio taikymo tikslais terminas „kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštino kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu“ neapima paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu klientų naudai arba jų vardu, teikimo. Terminas „investicinė įmonė“ neapima subjekto, kuris yra aktyvus subjektas, kadangi tas subjektas atitinka bet kurį iš D poskirsnio 11 dalies b–e punktuose išvardytų kriterijų.

Ši dalis aiškinama nuosekliai pagal Direktyvoje (ES) 2015/849 vartojamo termino „finansų įstaiga“ apibrėžtyje pateiktą panašią formulotę.

6. Nurodytoji draudimo bendrovė – subjektas, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patronuojančioji bendrovė), kuri išduoda kaupiamąjį draudimo sutartį arba anuiteto sutartį arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamąjį draudimo sutartį arba anuiteto sutartį.
7. Vyriausybės subjektas – jurisdikcijos vyriausybė, bet koks jurisdikcijos politinis vienetas (kuris, siekiant išvengti abejonių, apima valstybę, provinciją, apygardą ar savivaldybę) arba visiškai jurisdikcijos valdoma agentūra ar įstaiga, arba bet kuris

vienas ar keli iš jų. Šią kategoriją sudaro neatsiejamos jurisdikcijos dalys, kontroliuojamieji subjektai ir politiniai vienetai.

- (a) Jurisdikcijos neatsiejama dalis reiškia asmenį, organizaciją, agentūrą, biurą, fondą, įstaigą ar kitą instituciją, kad ir kaip ji būtų pavadinta, kuri yra jurisdikcijos valdymo institucija. Valdymo institucijos gryniosios pajamos turi būti įskaitomos į jos sąskaitą ar kitas jurisdikcijos sąskaitas, ir jokia šių pajamų dalis negali teikti naudos privačiam asmeniui. Neatsiejama dalis neapima asmens, kuris yra suverenas, pareigūnas arba administratorius, veikiantis kaip privatus asmuo.
 - (b) Kontroliuojamasis subjektas reiškia subjektą, kuris pagal savo formą veikia atskirai nuo jurisdikcijos arba kuris kaip nors kitaip sudaro atskirą juridinį asmenį, jeigu:
 - i) šį subjektą visiškai valdo ir kontroliuoja vienas ar keli vyriausybės subjektai, veikiantys tiesiogiai arba per vieną ar kelis kontroliuojamuosius subjektus;
 - ii) šio subjekto gryniosios pajamos įskaitomos į jo sąskaitą arba vieno ar kelių vyriausybės subjektų sąskaitas, ir jokia šių pajamų dalis negali teikti naudos privačiam asmeniui ir
 - iii) likvidavus šį subjektą, jo turtas pereina vienam ar keliems vyriausybės subjektams.
 - (c) Pajamos neteikia naudos privatiems asmenims, jeigu šie asmenys yra numatytieji vyriausybės programos naudos gavėjai ir programos veikla, susijusi su bendrąja gerove, vykdoma plačiajai visuomenei arba yra susijusi su tam tikro valdymo etapo administravimu. Tačiau, nepaisant to, kas išdėstyta pirmiau, laikoma, kad pajamos teikia naudą privatiems asmenims, jeigu jos gaunamos vyriausybės subjektą panaudojant komercinei veiklai vykdyti, pavyzdžiui, komercinei bankininkystės veiklai, kai teikiamos finansinės paslaugos privatiems asmenims.
8. Tarptautinė organizacija – tarptautinė organizacija arba visiškai jos valdoma agentūra ar įstaiga. Ši kategorija apima visas tarpvyriausybines organizacijas (įskaitant viršvalstybines organizacijas), a) kurias pirmiausia sudaro vyriausybės; b) kurios turi galiojantį susitarimą dėl būstinės arba iš esmės panašų susitarimą su jurisdikcija ir c) kurių pajamos neteikia naudos privatiems asmenims.
9. Terminas „finansinis turtas“ apibrėžtis apima vertybinius popierius (pvz., korporacijos akcijų dalį, bendrijos ar patikos, kurie priklauso įvairiems savininkams ir kurių akcijomis viešai prekiaujama, akcijų ar faktinės nuosavybės dalį, vekselius, obligacijas, skolinius įsipareigojimus arba kitus įsiskolinimą įrodančius dokumentus), bendrijos akcijų dalį, biržos prekes, apsikeitimo sandorius (pvz., palūkanų normų apsikeitimo sandorius, valiutos apsikeitimo sandorius, valiutų pozicijų apsikeitimo sandorius, aukščiausias palūkanų normų ribas, žemiausias palūkanų normų ribas, biržos prekių apsikeitimo sandorius, vertybinių popierių apsikeitimo nuosavybės vertybiniais popieriais sandorius, apsikeitimo nuosavybės vertybinių popierių indeksu sandorius ir panašius susitarimus), draudimo sutartis ar anuiteto sutartis arba bet kokią vertybinio popieriaus vertės dalį (įskaitant ateities sandorį arba išankstinį sandorį, arba pasirinkimo sandorį), praneštiną kriptoturtą, bendrijos akcijų dalį, biržos prekę, apsikeitimo sandorį, draudimo sutartį arba

anuiteto sutartį. Terminas „finansinis turtas“ neapima su skola nesusijusios tiesioginės nekilnojamojo turto dalies.

10. Akcinio kapitalo dalis – kai tai susiję su bendrija, kuri yra finansų įstaiga, – kapitalo arba pelno dalis bendrijoje. Patikos, kuri yra finansų įstaiga, atveju laikoma, kad akcinio kapitalo dalį turi bet kuris asmuo, disponuojantis visa patika ar jos dalimi ar gaunantis naudą iš visos patikos ar jos dalies, arba bet kuris kitas fizinis asmuo, vykdamas pagrindinę faktinę patikos kontrolę. Praneštinis asmuo laikomas patikos naudos gavėju, jeigu toks praneštinis asmuo turi teisę iš patikos tiesiogiai arba netiesiogiai (pvz., per nominalų savininką) gauti privalomai paskirstomą dalį arba gali tiesiogiai ar netiesiogiai gauti neprivalomai paskirstomą dalį.
11. Draudimo sutartis – sutartis (išskyrus anuiteto sutartį), pagal kurią sutartį išdavęs asmuo sutinka išmokėti tam tikrą sumą įvykus nurodytam nenumatytam atvejui, susijusiam su mirtimi, liga, nelaimingu atsitikimu, atsakomybe ar turtine rizika.
12. Anuiteto sutartis – sutartis, pagal kurią sutartį išdavęs asmuo sutinka mokėti išmokas laikotarpį, iš dalies arba visiškai nustatytą atsižvelgiant į vieno ar kelių asmenų tikėtiną gyvenimo trukmę. Šis terminas apima ir sutartį, kuri yra laikoma anuiteto sutartimi pagal jurisdikcijos, kurioje išduota sutartis, teisės aktus, taisykles ar praktiką, ir pagal kurią sutartį išdavęs asmuo sutinka tam tikrą laikotarpį (metų skaičių) mokėti išmokas.
13. Kaupiamojo draudimo sutartis – draudimo sutartis (išskyrus dviejų draudimo bendrovių sudarytą nuostolių atlyginimo perdraudimo sutartį), kurioje numatyta kaupiamoji suma.
14. Kaupiamoji suma – didesnė iš šių sumų: i) suma, kurią draudėjas turi teisę gauti atsisakęs sutarties ar jai pasibaigus (nustatoma neatėmus atsisakymo mokesčio ar paskolos pagal polisą), ir ii) suma, kurią draudėjas gali pasiskolinti pagal sutartį ar jos atžvilgiu. Neatsižvelgiant į tai, kas išdėstyta pirmiau, terminas „kaupiamoji suma“ neapima sumos, kuri pagal draudimo sutartį yra išmokama:
 - (a) tik dėl asmens, apdrausto pagal gyvybės draudimo sutartį, mirties;
 - (b) kaip kūno sužalojimo ar ligos išmoka arba kita išmoka, skirta ekonominiams nuostoliams, turėtiems įvykus draudžiamajam įvykiui, atlyginti;
 - (c) kaip anksčiau pagal draudimo sutartį (išskyrus investicinio gyvybės draudimo arba anuiteto sutartį) sumokėtos draudimo įmokos grąžinimas (atėmus draudimo mokesčius, nepaisant to, ar jie faktiškai taikomi) dėl sutarties nutraukimo arba pasibaigimo, rizikos sumažėjimo sutarties galiojimo laikotarpiu arba taisant informacijos pateikimo ar kitą panašią klaidą, susijusią su draudimo įmoka;
 - (d) kaip draudėjo dividendai (išskyrus pasibaigimo dividendus), jeigu tie dividendai yra susiję su draudimo sutartimi, pagal kurią išmokamos tik E poskirsnio 14 dalies b punkte apibūdintos išmokos, arba
 - (e) kaip išankstinės įmokos arba įmokos indėlio, susijusių su draudimo sutartimi, pagal kurią įmoka mokama bent kasmet, grąžinimas, jei išankstinės įmokos arba įmokos indėlio suma neviršija kitos metinės įmokos, kuri bus mokama pagal sutartį.

F. Kita

1. Kliento išsamaus patikrinimo procedūros – duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo išsamaus klientų patikrinimo procedūros pagal Direktyvą (ES) 2015/849 dėl finansų sistemos naudojimo pinigų plovimui ar teroristų finansavimui prevencijos, kuria iš dalies keičiamos direktyvos 2009/138/EB ir 2013/36/ES su pakeitimais, padarytais 2018 m. gegužės 30 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2018/843, arba panašūs reikalavimai, kurių turi laikytis toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas.
2. Subjektas – juridinis asmuo arba juridinis vienetas, kaip antai akcinė bendrovė, tikroji ūkinė bendrija, patika arba fondas.
3. Subjektas yra su kitu subjektu „susijęs subjektas“, jeigu kuris nors vienas iš jų kontroliuoja kitą arba jie abu yra bendrai kontroliuojami. Šiuo tikslu kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau nei 50 % subjekto balsų ar vertės nuosavybę.
4. Filialas – duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo padalinys, įmonė arba biuras, kuris pagal jurisdikcijos reguliavimo tvarką laikomas padaliniu arba kuris pagal jurisdikcijos teisės aktus yra kitaip reglamentuojamas kaip atskirai nuo kitų duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo biurų, padalinių ar filialų veikiantis subjektas. Visi duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo padaliniai, įmonės arba biurai, veikiantys vienoje jurisdikcijoje, laikomi vienu filialu.
5. Galiojantis kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas – valstybės narės kompetentingų institucijų ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos susitarimas, pagal kurį reikalaujama automatiškai keistis informacija, atitinkančią šio priedo II skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją, kaip patvirtinta įgyvendinimo aktu pagal 8ad straipsnio 11 dalį.
6. Kvalifikuotas duomenis teikiantis ne Sąjungos kriptoturto paslaugų teikėjas – duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kurio visi praneštiniai sandoriai taip pat yra kvalifikuoti praneštiniai sandoriai ir kuris yra kvalifikuotas ne Sąjungos jurisdikcijos rezidentas mokesčių tikslais, arba, jeigu toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas nėra ne Sąjungos jurisdikcijos rezidentas mokesčių tikslais, atitinka bet kurią iš šių sąlygų:
 - (a) jis yra įsisteigęs pagal kvalifikuotos Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos teisės aktus arba
 - (b) jo administracijos centras (įskaitant pagrindinį administracijos centrą) yra kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje.
7. Kvalifikuota Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija – Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija, kuri yra sudariusi galiojantį veiksmingą kvalifikuotąjį kompetentingų institucijų susitarimą su visų valstybių narių, kurios Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos paskelbtame sąrašė nurodytos kaip praneštinės jurisdikcijos, kompetentingomis institucijomis.
8. MMIN – mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris arba, jei jis nesuteiktas, funkcinis ekvivalentas. MMIN yra bet koks numeris arba kodas, kurį kompetentinga institucija naudoja mokesčių mokėtojui nustatyti.
9. Atpažinties paslauga – elektroninis procesas, kurį valstybė narė nemokamai suteikia duomenis teikiančiam platformos operatoriui, siekiančiam nustatyti kriptoturto naudotojo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais.

V SKIRSNIS

VEIKSMINGAS ĮGYVENDINIMAS

A. III skirsnyje nustatytų duomenų rinkimo ir tikrinimo reikalavimų vykdymo taisyklės

1. Valstybės narės imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai užtikrintų su jų kriptoturto naudotojais susijusių III skirsnyje nustatytų duomenų rinkimo ir tikrinimo reikalavimų vykdymą.
2. Jeigu kriptoturto naudotojas nepateikia pagal III skirsnį reikalaujamos informacijos gavęs du priminimus po pirminio duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo prašymo, bet ne anksčiau nei baigiasi 60 dienų terminas, duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai kriptoturto naudotojui neleidžia vykdyti mainų sandorių.

B. Taisyklės, pagal kurias reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai registruotų veiksmus, kurių imtasi, ir visą informaciją, kuria remiamasi vykdant duomenų teikimo reikalavimus ir išsamaus patikrinimo procedūras, taip pat tinkamas priemones tokiems duomenims gauti

1. Valstybės narės imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai registruotų veiksmus, kurių imtasi, ir visą informaciją, kuria remiamasi vykdant II ir III skirsniuose išdėstytus duomenų teikimo reikalavimus ir išsamaus patikrinimo procedūras. Su šiais įrašais turi būti galima susipažinti pakankamai ilgą laikotarpį, kuris bet kuriuo atveju turi būti ne trumpesnis nei 5 ir ne ilgesnis kaip 10 metų nuo ataskaitinio laikotarpio, su kuriuo jie susiję, pabaigos.
2. Valstybės narės imasi būtinų priemonių, įskaitant galimybę pateikti duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams duomenų pateikimo nurodymą, siekdamas užtikrinti, kad kompetentingai institucijai būtų pateikiama visa reikiama informacija ir ši institucija galėtų įvykdyti prievolę pateikti informaciją pagal 8ad straipsnio 3 dalį.

C. Administracinės procedūros, skirtos patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi duomenų teikimo reikalavimų ir išsamaus patikrinimo procedūrų

Valstybės narės nustato administracines procedūras, kurias taikant būtų galima tikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo reikalavimų ir išsamaus patikrinimo procedūrų.

D. Administracinės procedūros dėl tolesnių veiksmų, taikytinų tuo atveju, kai duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai pateikia neišsamią arba netikslią informaciją

Valstybės narės nustato procedūras dėl tolesnių veiksmų, taikytinų tuo atveju, kai duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pateikta informacija yra neišsami arba netiksli.

E. Administracinė procedūra dėl leidimo duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui suteikimo

Buveinės valstybė narė, suteikianti leidimą kriptoturto paslaugų teikėjams pagal Reglamentą XXX, reguliariai ir ne vėliau kaip iki gruodžio 31 d. kompetentingai institucijai pateikia visų kriptoturto paslaugų teikėjų, kuriems buvo suteikti leidimai, sąrašą.

F. Administracinė procedūra dėl vienos kriptoturto operatoriaus registracijos

Kriptoturto operatorius, kurio apibrėžtis nustatyta šio priedo IV skirsnio B poskirsnio 2 dalyje, pagal 8ad straipsnio 7 dalį užsiregistruoja bet kurios valstybės narės kompetentingoje institucijoje.

1. Prieš kiekvienų finansinių metų pradžią kriptoturto operatorius savo vienos registracijos valstybei narei pateikia šią informaciją:
 - a) savo pavadinimą;
 - b) pašto adresą;
 - c) elektroninius adresus, įskaitant svetainių adresus;
 - d) visus kriptoturto operatoriui suteiktus MMIN;
 - e) valstybes nares, kuriose pranešini kriptoturto naudotojai yra rezidentai, kaip apibrėžta III skirsnio A ir B poskirsnuose.
2. Duomenis teikiantis kriptoturto operatorius informuoja vienos registracijos valstybę narę apie visus pagal F poskirsnio 1 dalį pateiktos informacijos pasikeitimus.
3. Vienos registracijos valstybė narė suteikia duomenis teikiančiam kriptoturto operatoriui individualų identifikavimo numerį ir elektroninėmis priemonėmis praneša jį visų valstybių narių kompetentingoms institucijoms.
4. Vienos registracijos valstybė narė gali pašalinti kriptoturto operatorių iš centrinio registro šiais atvejais:
 - (a) kriptoturto operatorius praneša tai valstybei narei, kad Sąjungoje nebeturi praneštinų kriptoturto naudotojų;
 - (b) jeigu nepateiktas pranešimas pagal a punktą, yra priežasčių manyti, kad kriptoturto operatoriaus veikla nebevykdoma;
 - (c) kriptoturto operatorius nebeatitinka IV skirsnio B poskirsnio 2 dalyje nustatytų sąlygų; valstybė narė panaikino registraciją savo kompetentingose institucijose pagal F poskirsnio 7 dalį.
5. Kiekviena valstybė narė nedelsdama praneša Komisijai apie kiekvieną kriptoturto operatorių, apibrėžtą IV skirsnio B poskirsnio 2 dalyje, kuris turi Sąjungoje reziduojančių kriptoturto naudotojų, nors pats neužsiregistruoja pagal šią dalį. Jeigu duomenis teikiantis kriptoturto operatorius nevykdo pareigos registruotis arba jeigu jo registracija buvo panaikinta pagal šio skirsnio F poskirsnio 7 dalį, valstybės narės, nedarant poveikio 25a straipsniui, imasi veiksmingų, proporcingų ir atgrasomų priemonių, kad užtikrintų reikalavimų laikymąsi savo jurisdikcijoje. Tokių priemonių pasirinkimas paliekamas valstybių narių nuožiūrai. Valstybės narės taip pat stengiasi koordinuoti savo veiksmus, kuriais siekiama užtikrinti reikalavimų laikymąsi, be kita ko tai, kad kraštutiniu atveju duomenis teikiančiam kriptoturto operatoriui būtų užkirstas kelias veikti Sąjungoje.
6. Jeigu duomenis teikiantis kriptoturto operatorius nevykdo prievolės teikti informacijos pagal šio priedo II skirsnio B poskirsnį po dviejų vienos registracijos valstybės narės priminimų, valstybė narė, nedarant poveikio 25a straipsniui, imasi būtinų priemonių, kad būtų panaikinta duomenis teikiančio kriptoturto operatoriaus registracija pagal 8ad straipsnio 7 dalį. Registracija panaikinama ne vėliau kaip pasibaigus 90 dienų laikotarpiui, bet ne anksčiau kaip praėjus 30 dienų po antrojo priminimo.