



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2022. gada 8. decembrī
(OR. en)

Starpiestāžu lietas:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

PAVADVĒSTULE

Sūtītājs: Eiropas Komisijas ģenerālsekretāre, parakstījusi direktore *Martine DEPREZ*

Saņemšanas datums: 2022. gada 8. decembris

Saņēmējs: Eiropas Savienības Padomes ģenerālsekretāre *Thérèse BLANCHET*

K-jas dok. Nr.: COM(2022) 707 final Annexes 1 to 3

Temats: PIELIKUMI dokumentam Priekšlikums Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā

Pielikumā ir pievienots dokuments COM(2022) 707 *final Annexes 1 to 3*.

Pielikumā: COM(2022) 707 *final Annexes 1 to 3*



Briselē, 8.12.2022.
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

PIELIKUMI

dokumentam

Priekšlikums Padomes direktīvai,

ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā

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

I PIELIKUMS

I pielikumu groza šādi:

I iedaļu groza šādi:

(a) A punktu groza šādi:

“i) ievaddaļu un 1. un 2. punktu aizstāj ar šādiem:

A. Ievērojot C līdz G punktu, katra Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, sniedz savas dalībvalsts kompetentajai iestādei

(1) šādu informāciju attiecībā uz šādas Finanšu iestādes, kas sniedz ziņojumus, katru Kontu, par kuru jāsniedz ziņojums:

(a) katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums un kura ir attiecīgā Konta turētāja, vārds, adrese, rezidences dalībvalsts(-is), NMIN, dzimšanas datums un vieta (privātpersonas gadījumā) un tas, vai Konta turētājs ir iesniedzis derīgu pašapliecinājumu;

(b) jebkuras tādas Vienības gadījumā, kas ir Konta turētāja un kas pēc pienācīgas pārbaudes procedūru piemērošanas saskaņā ar V, VI un VII iedaļu ir identificēta kā tāda, kurai ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Persona(-as), par kuru(-ām) jāsniedz ziņojums, – Vienības nosaukums, adrese, rezidences dalībvalsts(-is) un NMIN un katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds, adrese, rezidences dalībvalsts(-is), NMIN un dzimšanas datums un vieta, kā arī veicamais(-ie) pienākums(-i), kura(-u) dēļ katra Persona, par kuru jāsniedz ziņojums, ir Vienības Kontrolējošā persona, un vai attiecībā uz katru Personu, par kuru jāsniedz ziņojums, ir iesniegts derīgs pašapliecinājums;

(c) vai konts ir kopīgs konts, citstarp kopīgā Kontu turētāju skaits;

(2) konta numurs (vai funkcionāls ekvivalents, ja konta numura nav), konta veids un tas, vai konts ir Iepriekšpastāvējis konts vai Jauns konts;”;

ii) iekļauj šādu 6.a apakšpunktu:

“6.a Ja Ieguldījumu vienībā, kas ir juridisks veidojums, tiek turēta līdzdalības daļa — veicamais(-ie) pienākums(-i), kura(-u) dēļ Persona, par kuru jāsniedz ziņojums, ir līdzdalības daļas turētājs;”;

(b) C punktu groza šādi:

“C. Neatkarīgi no A punkta 1. apakšpunkta attiecībā uz katru Kontu, par kuru jāsniedz ziņojums, ja šāds konts ir Iepriekšpastāvējis konts, nav jāziņo NMIN vai dzimšanas datums, ja šāds(-i) NMIN vai dzimšanas datums nav Finanšu iestādes, kas sniedz ziņojumus, lietvedībā un šādai Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, saskaņā ar attiecīgo valstu tiesību aktiem vai jebkuru Savienības juridisko instrumentu nav citādi noteikts pienākums tos vākt. Taču Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, ir pienākums vēltīt visas nepieciešamās pūles, lai iegūtu NMIN vai dzimšanas datumu attiecībā uz Iepriekšpastāvējušiem kontiem līdz otra kalendārā gada, kas seko gadam, kurā Iepriekšpastāvējuši konti tika identificēti kā Konti, par kuriem jāsniedz ziņojums, beigām, un ikreiz, kad tai ir jāatjaunina informācija par Iepriekšpastāvējušu kontu,

ievērojot procedūras noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un “pazīsti savu klientu” nodrošināšanai.”;

(c) pievieno šādu F punktu:

“F. Neatkarīgi no A punkta 5. apakšpunkta b) punkta un ja Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, attiecībā uz jebkuru skaidri noteiktu kontu grupu neizvēlas citādi, bruto ieņēmumi no Finanšu aktīvu pārdošanas vai izpirkšanas nav jāziņo, ciktāl Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, par šādiem bruto ieņēmumiem no šādu Finanšu aktīvu pārdošanas vai izpirkšanas ziņo saskaņā ar 8.ad pantu.”;

(2) VI iedaļas 2. punkta b) apakšpunktu aizstāj ar šādu:

“b) Konta turētāja Kontrolējošo personu noteikšana. Lai noteiktu Konta turētāja Kontrolējošās personas, Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, var paļauties uz informāciju, kas savākta un uzturēta saskaņā ar procedūrām noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un “pazīsti savu klientu” nodrošināšanai, ja šādas procedūras atbilst Direktīvai (ES) 2015/849. Ja Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, nav juridiski noteikts pienākums piemērot procedūras noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un “pazīsti savu klientu” nodrošināšanai, kas atbilst Direktīvai (ES) 2015/849, tā Kontrolējošo personu noteikšanai piemēro pēc būtības līdzīgas procedūras.”;

(3) VII iedaļā iekļauj šādu punktu:

“AA. Pašapliecinājuma pagaidu trūkums. Izņēmuma gadījumos, kad Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, nevar savlaicīgi saņemt pašapliecinājumu par Jaunu kontu, lai izpildītu pienācīgas pārbaudes un ziņošanas pienākumus attiecībā uz pārskata periodu, kurā konts tika atvērts, Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, piemēro pienācīgas pārbaudes procedūras Iepriekšpastāvējušiem kontiem, līdz šāds pašapliecinājums ir saņemts un apstiprināts.”;

(4) VIII iedaļu groza šādi:

(a) A punkta 5., 6. un 7. apakšpunktu aizstāj ar šādiem:

“5. “Noguldījumu iestāde” ir jebkura Vienība, kas:

- (a) pieņem noguldījumus, veicot parastu bankas darbību vai līdzīgu darījumdarbību; vai
- (b) tur e-naudu, e-naudas žetonus vai Centrālās bankas digitālās valūtas klientu labā.

6. “Ieguldījumu vienība” ir jebkura Vienība:

- (a) kuras darījumdarbība galvenokārt ir veikt vienu vai vairākas šādas darbības vai operācijas klienta uzdevumā vai vārdā:
 - i) tirdzniecība ar naudas tirgus instrumentiem (čekiem, vekseliem, noguldījumu sertifikātiem, atvasinātiem instrumentiem u. c.); ārvalstu valūtu; valūtas kursa, procentu likmju un indeksu instrumentiem; pārvedamiem vērtspapīriem; vai regulētā tirgū tirgotiem preču nākotnes līgumiem;
 - ii) individuāla un kolektīva portfeļa pārvaldība; vai

- iii) citāda Finanšu aktīvu, naudas vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšana, administrēšana vai pārvaldība citu personu vārdā; vai
- b) kuras bruto ienākumi galvenokārt ir saistīti ar Finanšu aktīvu vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību, ja Vienību pārvalda cita Vienība, kas ir Noguldījumu iestāde, Turētājiestāde, Norādīta apdrošināšanas sabiedrība vai Ieguldījumu vienība, kas aprakstīta A punkta 6. apakšpunkta a) punktā.

Uzskata, ka Vienības darījumdarbība galvenokārt ir viena vai vairākas A punkta 6. apakšpunkta a) punktā aprakstītās darbības vai ka Vienības bruto ienākumi galvenokārt ir saistīti ar Finanšu aktīvu vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību A punkta 6. apakšpunkta b) punkta vajadzībām, ja Vienības bruto ienākumi, kas saistīti ar attiecīgajām darbībām, ir vismaz 50 % no Vienības bruto ienākumiem vai nu: i) trīs gadu laikposmā, kurš beidzas tāda gada 31. decembrī, kas ir pirms gada, kurā ir veikta noteikšana; vai ii) Vienības pastāvēšanas laikposmā. Šā panta A punkta 6. apakšpunkta a) punkta iii) apakšpunkta vajadzībām termins “citāda Finanšu aktīvu, naudas vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšana, administrēšana vai pārvaldība citu personu vārdā” neietver pakalpojumu, ar ko veic Maiņas darījumus, sniegšanu klientu uzdevumā vai vārdā. “Ieguldījumu vienība” neietver Vienību, kas ir Aktīvā nefinanšu vienība, jo minētā Vienība izpilda jebkuru no D punkta 8. apakšpunkta d) līdz g) punkta kritērijiem.

Šo punktu interpretē saskaņā ar līdzīgu formulējumu “finanšu iestādes” definīcijā Direktīvā (ES) 2015/849.

7. “Finanšu aktīvs” ietver vērtspapīrus (piem., kapitāla daļas korporācijā; līgumsabiedrībā vai līdzdalības daļas vai līdzdalības daļu faktiskais īpašums plaši turētā vai publiski tirgotā līgumsabiedrībā vai trastā; vekseli, obligācijas, parādzīmes vai cita veida parādsaistību apliecinājumi), līdzdalības daļas līgumsabiedrībā, preču līgumus, mijmaiņas līgumus (piem., procentu likmju mijmaiņas līgumi, valūtas mijmaiņas līgumi, bāzes mijmaiņas līgumi, procentu likmju maksimālās robežvērtības līgumi, procentu likmju minimālās robežvērtības līgumi, preču mijmaiņas līgumi, kapitāla vērtspapīru mijmaiņas līgumi, kapitāla vērtspapīru indeksu mijmaiņas līgumi un līdzīgi līgumi), Apdrošināšanas līgumus vai Anuitātes līgumus, vai jebkādu līdzdalību (citstarp regulētā tirgū tirgoti un regulētā tirgū netirgoti nākotnes līgumi vai iespējas līgumi) vērtspapīros, Kriptoaktīvos, par kuriem jāsniedz ziņojumi, līdzdalības daļās līgumsabiedrībās, preču līgumos, mijmaiņas līgumos, Apdrošināšanas līgumos vai Anuitātes līgumos. Termins “Finanšu aktīvs” neietver ar parādfinansējumu nesaistītu tiešu līdzdalību nekustamā īpašumā.”;

- (b) A punktā pievieno šādus apakšpunktus:

“9. “Elektroniskā nauda” jeb “e-nauda” nozīmē elektronisko naudu jeb e-naudu, kā definēts Direktīvā 2009/110/EK. Šajā direktīvā termini “elektroniskā nauda” jeb “e-nauda” neietver produktu, kas izveidots vienīgi ar mērķi

atvieglot naudas līdzekļu pārskaitīšanu no klienta citai personai saskaņā ar klienta norādījumiem. Produkts nav izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu, ja pārvedumu veicošās Vienības parastajā darbībā ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc norādījumu saņemšanas, lai atvieglotu pārveduma veikšanu, vai, ja norādījumi netiek saņemti, ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc līdzekļu saņemšanas.

10. “Elektroniskās naudas žetons” jeb “e-naudas žetons” ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts Regulā XXX.

11. “Bezseguma valūta” ir jurisdikcijas oficiālā valūta, ko emitē jurisdikcija vai jurisdikcijas norīkota Centrālā banka vai monetārā iestāde un kas pieejama kā fiziskas banknotes vai monētas vai nauda dažādās digitālās formās, citstarp banku rezerves, komercbanku nauda, elektroniskās naudas produkti un Centrālās bankas digitālās valūtas.

12. “Centrālās bankas digitālā valūta” ir jebkura digitāla Bezseguma valūta, ko emitējusi Centrālā banka vai cita monetārā iestāde.

13. “Kriptoaktīvs” ir Kriptoaktīvs, kā definēts Regulā XXX.

14. “Kriptoaktīvs, par kuru jāsniedz ziņojums” ir jebkurš Kriptoaktīvs, kas nav Centrālās bankas digitālā valūta, Elektroniskā nauda, Elektroniskās naudas žetons, vai jebkurš Kriptoaktīvs, attiecībā uz kuru Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir pienācīgi noteicis, ka to nevar izmantot maksājumu vai ieguldījumu mērķiem.

15. “Maiņas darījums” ir:

- (a) jebkura Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, un Bezseguma valūtu apmaiņa;
- (b) jebkura viena vai vairāku Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, veidu apmaiņa.”;

(c) B punkta 1. apakšpunkta a) punktu aizstāj ar šādu:

1. “Finanšu iestāde, kas nesniedz ziņojumus” ir jebkura Finanšu iestāde, kas ir:

- (a) Valdības vienība, Starptautiska organizācija vai Centrālā banka, izņemot:
 - i) attiecībā uz maksājumu, kas rodas tādu saistību rezultātā, kuras izriet no tādas komerciālas finanšu darbības, kas atbilst darbībām, kuras veic Norādīta apdrošināšanas sabiedrība, Turētājiestāde vai Noguldījumu iestāde; vai
 - ii) attiecībā uz Centrālo banku Digitālo valūtu uzturēšanas darbību Kontu turētājiem, kas nav Finanšu iestādes, Valdības vienības, Starptautiskas organizācijas vai Centrālās bankas.”;

(d) C punkta 2. apakšpunktu aizstāj ar šādu:

“2. “Noguldījumu konts” ir jebkurš komerckonts, norēķinu konts, krājkonts, termiņa konts vai krājaizdevuma konts, vai konts, kuru apliecina noguldījuma sertifikāts, krājaizdevuma sertifikāts, ieguldījuma sertifikāts,

parāda sertifikāts vai cits līdzīgs instruments, un kuru uztur Noguldījumu iestāde. Noguldījumu konts ietver arī:

- (a) summu, kuru apdrošināšanas sabiedrība saskaņā ar garantētu ieguldījumu līgumu vai līdzīgu līgumu tur, lai iemaksātu vai ieskaitītu par šo summu pienākošos procentus;
 - (b) kontu vai nosacīto kontu, kas atspoguļo visu klienta labā turēto E-naudu vai E-naudas žetonus; un
 - (c) kontu, kurā klienta labā tiek turēta viena vai vairākas Centrālās bankas Digitālās valūtas.”;
- (e) C punkta 9. un 10. apakšpunktu aizstāj ar šādiem:

“9. “Iepriekšpastāvējis konts” ir:

- (a) Finanšu konts, ko 2015. gada 31. decembrī ir uzturējusi Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, vai, ja konts tiek uzskatīts par Finanšu kontu tikai saskaņā ar Direktīvas 2011/16/EU grozījumiem, 2024. gada 1. janvārī;
- (b) jebkurš Konta turētāja Finanšu konts, neatkarīgi no datuma, kad šāds konts ir ticis atvērts, ja:
 - i) Konta turētājs arī tur Finanšu iestādē, kas sniedz ziņojumus (vai Saistītā vienībā tajā pašā dalībvalstī, kurā atrodas Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus), Finanšu kontu, kas ir Iepriekšpastāvējis konts saskaņā ar C punkta 9. apakšpunkta a) punktu;
 - ii) Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus (un attiecīgajā gadījumā — Saistītā vienība tajā pašā dalībvalstī, kurā atrodas Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus) abus iepriekš minētos Finanšu kontus un jebkādu citu Konta turētāja Finanšu kontus, ko uzskata par Iepriekšpastāvēju kontiem saskaņā ar b) punktu, uzskata par vienu Finanšu kontu saistībā ar VII iedaļas A punktā izklāstīto zināšanu prasību standartu ievērošanu un saistībā ar jebkādu Finanšu kontu bilanci vai vērtību noteikšanu, piemērojot jebkādas konta robežvērtības;
 - iii) saistībā ar Finanšu kontu, uz kuru attiecas Procedūras noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un “pazīsti savu klientu” nodrošināšanai, Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, ir atļauts izpildīt minētās Procedūras noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un “pazīsti savu klientu” nodrošināšanai attiecībā uz Finanšu kontu, balstoties uz Procedūrām noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un “pazīsti savu klientu” nodrošināšanai, kas veiktas attiecībā uz C punkta 9. apakšpunkta a) punktā aprakstīto Iepriekšpastāvēju kontu; un
 - iv) lai atvērtu Finanšu kontu, Konta turētājam nav jāsniedz jauna, papildu vai grozīta klienta informācija, izņemot tādu informāciju, kas vajadzīga, piemērojot šo direktīvu.

10. “Jauns konts” ir Finanšu iestādes, kas sniedz ziņojumus, uzturēts Finanšu konts, kas atvērts 2016. gada 1. janvārī vai vēlāk, vai, ja kontu uzskata par Finanšu kontu, pamatojoties tikai uz grozījumiem Direktīvā 2011/16/ES, 2024. gada 1. janvārī vai vēlāk.”;

(f) 17. punkta e) apakšpunktā pievieno šādu punktu:

“v) uzņēmuma dibināšana vai kapitāla palielināšana, ja konts atbilst šādām prasībām:

- konts tiek izmantots tikai tāda kapitāla noguldīšanai, ko paredzēts izmantot uzņēmuma dibināšanai vai kapitāla palielināšanai, kā noteikts likumā;
- visas kontā turētās summas tiek bloķētas līdz brīdim, kad Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, saņem neatkarīgu apstiprinājumu par nodibināšanu vai kapitāla palielināšanu;
- konts pēc dibināšanas vai kapitāla palielināšanas tiek slēgts vai pārveidots par kontu uz uzņēmuma vārda;
- visi atmaksājumi, kas izriet no neveiksmīga nodibinājuma vai kapitāla palielinājuma, atskaitot pakalpojumu sniedzēja un tamlīdzīgas maksas, tiek veikti tikai tām personām, kuras iemaksājušas summas; un
- konts nav izveidots pirms vairāk nekā 12 mēnešiem”.

(g) C punkta 17. apakšpunktā iekļauj šādu ee) punktu:

“ee) Noguldījumu konts, kurā ir visa elektroniskā nauda un elektroniskās naudas žetoni, kas tiek turēti klienta labā, ja slīdošais vidējais 90 dienu vidējā kopējā konta bilance vai vērtība dienas beigās jebkurā 90 secīgu dienu periodā nepārsniedz 10 000 USD nevienā kalendārā gada vai cita atbilstoša pārskata perioda dienā.”;

(h) D punkta 2. apakšpunktu aizstāj ar šādu:

“2. “Persona, par kuru jāsniedz ziņojums” ir Dalībvalsts persona, kas nav i) Vienība, kuras akcijas regulāri tirgo vienā vai vairākos vispāratzītos vērtspapīru tirgos; ii) Vienība, kas ir i) iedalījumā aprakstītās Vienības Saistītā vienība; iii) Valdības vienība; iv) Starptautiska organizācija; v) Centrālā banka vai vi) Finanšu iestāde.”;

(i) E punktā pievieno šādu 7. apakšpunktu:

“7. “Identifikācijas pakalpojums” ir elektronisks process, ko dalībvalsts bez maksas dara pieejamu Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, lai pārliecinātos par Konta turētāja vai Kontrolējošās personas identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām.”;

(5) IX iedaļā pievieno šādu daļu:

“Šīs daļas 2. punktā minētā informācija ir pieejama ne ilgāk, kā nepieciešams, bet jebkurā gadījumā ne mazāk kā piecus gadus, lai sasniegtu šīs direktīvas mērķus.”;

(6) pievieno šādu XI iedaļu:

“XI iedaļa

Pārejas pasākumi

Saskaņā ar I iedaļas A punkta 1. apakšpunkta b) punktu un A punkta 6.a) apakšpunktu attiecībā uz katru Kontu, par kuru jāsniedz ziņojums un kuru Finanšu iestāde, kas sniedz ziņojumus, uztur no 2024. gada 1. janvāra, un par pārskata periodiem, kas beidzas otrajā kalendārajā gadā pēc šāda datuma, informācija par veicamo(-ajiem) pienākumu(-iem), kura(-u) dēļ katra Persona, par kuru jāsniedz ziņojums, ir Vienības kontrolējošā persona vai Līdzdalības daļu kapitālā turētāja, ir jāziņo tikai tad, ja šāda informācija ir pieejama Finanšu iestādes, kas sniedz ziņojumus, elektroniski pārmeklējamajos datos.”.

II PIELIKUMS

Direktīvas V pielikumu groza šādi:

(1) I iedaļas C punktā pievieno šādu apakšpunktu:

“10. “Identifikācijas pakalpojums” ir elektronisks process, ko dalībvalsts bez maksas dara pieejamu Ziņojošajam platformas operatoram, lai pārliecinātos par Pārdevēja identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām.”;

(2) II iedaļas B punkta 3. apakšpunktu aizstāj ar šādu:

“3. Neatkarīgi no B punkta 1. un 2. apakšpunkta Ziņojošajam platformas operatoram nav jāapkopo informācija, kas minēta B punkta 1. apakšpunkta b)–e) punktā un B punkta 2. apakšpunkta b)–f) punktā, ja tas paļaujas uz tiešu Pārdevēja identitātes un rezidences apstiprinājumu, izmantojot Identifikācijas pakalpojumu, ko dalībvalsts vai Savienība dara pieejamu, lai pārliecinātos par Pārdevēja identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām. Ja Ziņojošais platformas operators paļāvās uz Identifikācijas pakalpojumu, lai pārliecinātos par Pārdevēja, par kuru jāsniedz ziņojums, identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām, būs jānorāda nosaukums, Identifikācijas pakalpojuma identifikators un izdevēja dalībvalsts;”;

(3) IV iedaļas F punkta 5. apakšpunkta ievadfrāzi aizstāj ar šādu:

“5. Vienas reģistrācijas dalībvalsts svītro Ziņojošo platformas operatoru no centrālā reģistra šādos gadījumos:”.

III PIELIKUMS

“VI PIELIKUMS

PIENĀCĪGAS PĀRBAUDES PROCEDŪRAS, ZIŅOŠANAS PRASĪBAS UN CITI NOTEIKUMI KRIPTOAKTĪVU PAKALPOJUMU SNIEDZĒJIEM, KAS SNIEDZ ZIŅOJUMUS

Šajā pielikumā noteiktas pienācīgas pārbaudes procedūras, ziņošanas prasības un citi noteikumi, ko piemēro Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, kas sniedz ziņojumus, lai dalībvalstis ar automātisku informācijas apmaiņu varētu paziņot šīs direktīvas 8.ad pantā minēto informāciju.

Šajā pielikumā arī paredzēti noteikumi un administratīvās procedūras, kurām dalībvalstīs jābūt ieviestām, lai nodrošinātu, ka tiek efektīvi īstenotas tajā izklāstītās pienācīgas pārbaudes procedūras un ziņošanas prasības, un nodrošināta atbilstība tām.

I IEDAĻA

KRIPTOAKTĪVU PAKALPOJUMU SNIEDZĒJU, KAS SNIEDZ ZIŅOJUMUS, PIENĀKUMI

A. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, kā definēts IV iedaļas B punkta 3. apakšpunktā, dalībvalstī piemēro pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības, kas noteiktas II un III iedaļā, ja tas ir:

1. Vienība, kas saņēmusi atļauju saskaņā ar Regulu XX;
2. Vienība vai fiziska persona, kas nodokļu vajadzībām ir rezidente dalībvalstī;
3. Vienība, kas a) ir reģistrēta vai izveidota saskaņā ar dalībvalsts tiesību aktiem un b) ir juridiska persona dalībvalstī vai kurai ir pienākums iesniegt nodokļu deklarācijas vai nodokļu informācijas deklarācijas dalībvalsts nodokļu iestādēm attiecībā uz Vienības ienākumiem;
4. Vienība, ko pārvalda no dalībvalsts; vai
5. Vienība vai fiziska persona, kuras pastāvīgā darījumdarbības vieta ir dalībvalstī un kura nav Kvalificēta ārpussavienības kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus; vai
6. Vienība vai fiziska persona, kas nodokļu vajadzībām ir rezidente ārpus Savienības esošā jurisdikcijā.

B. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, tiek piemērotas II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī saskaņā ar A punktu attiecībā uz Darījumiem, par kuriem jāsniedz ziņojumi un kuri veikti, izmantojot filiāli, kura atrodas dalībvalstī.

C. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus un ir Vienība, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 3., 4. vai 5. apakšpunktu, ja šādas prasības minētais Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis jebkurā citā dalībvalstī, pamatojoties uz to, ka tas ir rezidents nodokļu vajadzībām šajā dalībvalstī.

D. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus un ir Vienība, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 3., 4. vai 5. apakšpunktu, ja šādas prasības minētais Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis jebkurā citā dalībvalstī, pamatojoties uz to, ka tas ir Vienība, kura a) ir reģistrēta vai izveidota saskaņā ar dalībvalsts tiesību aktiem un b) ir juridiska persona citā dalībvalstī vai kurai ir pienākums iesniegt nodokļu deklarācijas vai nodokļu informācijas deklarācijas citas dalībvalsts nodokļu iestādēm attiecībā uz Vienības ienākumiem.

E. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus un ir Vienība, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 5. apakšpunktu, ja šādas prasības minētais Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis jebkurā citā dalībvalstī, pamatojoties uz to, ka to pārvalda no šīs dalībvalsts.

F. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus un ir Vienība, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 6. apakšpunktu, ja šādas prasības minētais Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis jebkurā citā Kvalificētā ārpus

Savienības esošā jurisdikcija, pamatojoties uz to, ka to pārvalda no šīs Kvalificētās ārpus Savienības esošās jurisdikcijas.

G. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus un ir fiziska persona, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 5. apakšpunktu, ja šādas prasības minētais Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis jebkurā citā dalībvalstī, pamatojoties uz to, ka tas ir rezidents nodokļu vajadzībām šajā dalībvalstī.

H. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus un ir fiziska persona, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 6. apakšpunktu, ja šādas prasības minētais Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis jebkurā citā Kvalificētā ārpus Savienības esošā jurisdikcija, pamatojoties uz to, ka tas ir rezidents nodokļu vajadzībām šajā Kvalificētajā ārpus Savienības esošajā jurisdikcijā.

I. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī attiecībā uz Darījumiem, par kuriem jāsniedz ziņojumi un kuri veikti, izmantojot Filiāli, kura atrodas jebkurā citā dalībvalstī, ja šāda Filiāle ir izpildījusi minētās prasības šajā dalībvalstī.

J. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 2., 3., 4., 5. un 6. apakšpunktu, ja tas ir iesniedzis dalībvalstij paziņojumu dalībvalsts noteiktā formātā, apstiprinot, ka šāds Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis minētās prasības saskaņā ar jebkuras citas dalībvalsts noteikumiem atbilstoši kritērijiem, kas pēc būtības ir līdzīgi attiecīgi A punkta 2., 3., 4., 5. vai 6. apakšpunktam.

K. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, nav jāpilda II un III iedaļā noteiktās pienācīgas pārbaudes un ziņošanas prasības dalībvalstī, kurām tas pakļauts saskaņā ar A punkta 1. apakšpunktu, ja tas ir iesniedzis dalībvalstij paziņojumu dalībvalsts noteiktā formātā, apstiprinot, ka šāds Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir izpildījis šādas prasības saskaņā ar Spēkā esošu atbilstīgu kompetento iestāžu nolīgumu atbilstīgi lēmumam par atbilstību saskaņā ar 8.ad panta 11. punktu.

II IEDAĻA

ZIŅOŠANAS PRASĪBAS

A. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, I iedaļas A punkta nozīmē ziņo tās dalībvalsts kompetentajai iestādei, kurā tas ir saņēmis atļauju, kuras rezidents nodokļu vajadzībām tas ir vai kurā tas ir reģistrēts, šīs iedaļas B punktā noteikto informāciju ne vēlāk kā līdz 31. janvārim gadā, kas seko attiecīgajam kalendārajam gadam vai citam atbilstošam pārskata periodam par Darījumu, par kuru jāsniedz ziņojums.

B. Par katru attiecīgo kalendāro gadu vai citu atbilstošu pārskata periodu un saskaņā ar I iedaļā noteiktajiem Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju, kas sniedz ziņojumus, pienākumiem un III iedaļā noteiktajām pienācīgas pārbaudes procedūrām Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, par saviem Kriptoaktīvu lietotājiem, par kuriem jāsniedz ziņojumi, vai kuru Kontrolējošās personas ir Personas, par kurām jāsniedz ziņojumi, sniedz šādu informāciju:

1. katra Lietotāja, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds/nosaukums, adrese, rezidences dalībvalsts(-is), NMIN un, ja lietotājs ir fiziska persona, dzimšanas datums un vieta, un, ja lietotājs ir Vienība, par kuru pēc III iedaļā izklāstīto pienācīgas pārbaudes procedūru piemērošanas ir konstatēts, ka tam ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums, Vienības nosaukums, adrese, rezidences dalībvalsts(-is) un NMIN un katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds, uzvārds, adrese, dzīvesvietas dalībvalsts(-is), NMIN un dzimšanas datums un vieta, kā arī veicamais(-ie) pienākums(-i), kura(-u) dēļ katra Persona, par kuru jāsniedz ziņojums, ir Vienības Kontrolējošā persona;
2. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, vārds/nosaukums, adrese, NMIN un, ja tāds ir, individuālais identifikācijas numurs un globālais juridiskās personas identifikators;
3. par katru Kriptoaktīvu, par kuru jāsniedz ziņojums, attiecībā uz kuru tas attiecīgajā kalendārajā gadā vai attiecīgā gadījumā citā atbilstošā pārskata periodā ir veicis Darījumus, par kuriem jāsniedz ziņojumi:
 - (a) Kriptoaktīva, par kuru jāsniedz ziņojums, pilns nosaukums;
 - (b) kopējā samaksātā bruto summa, vienību kopskaits un Darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits saistībā ar iegādēm pret bezseguma valūtu;
 - (c) kopējā saņemtā bruto summa, vienību kopskaits un Darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits saistībā ar realizāciju pret bezseguma valūtu;
 - (d) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un Darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits saistībā ar iegādēm pret citiem kriptoaktīviem, par kuriem jāsniedz ziņojumi;
 - (e) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un Darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits saistībā ar realizāciju pret citiem kriptoaktīviem, par kuriem jāsniedz ziņojumi;
 - (f) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un Neliela apjoma maksājumu darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits;
 - (g) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un Darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits, iedalot pēc pārveduma veida, ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, tas ir zināms, attiecībā uz pārvedumiem Lietotājam, par kuru jāsniedz ziņojums, uz kuriem neattiecas A punkta 3. apakšpunkta b) un d) punkts;
 - (h) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un Darījumu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, skaits, iedalot pēc pārveduma veida, ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, tas ir zināms, attiecībā uz pārvedumiem, kurus veicis Lietotājs, par kuru jāsniedz ziņojums, uz kuriem neattiecas A punkta 3. apakšpunkta c), e) un f) punkts; un
 - (i) kopējā patiesā tirgus vērtība, kā arī kopējais pārvedumu vienību skaits, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, veic sadalītās virsgrāmatas adresēm, par kurām nav zināms, ka tās ir saistītas ar virtuālo aktīvu pakalpojumu sniedzēju vai finanšu iestādi.

Piemērojot B punkta 3. apakšpunkta b) un c) punktu, par samaksāto vai saņemto summu ziņo tajā Bezseguma valūtā, kurā tā samaksāta vai saņemta. Ja summas ir samaksātas vai saņemtas vairākās Bezseguma valūtās, par summām ziņo vienā valūtā, kas konvertēta katra Darījuma,

par kuru jāsniedz ziņojums, laikā tādā veidā, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, konsekventi piemēro.

B punkta 3. apakšpunkta d)–i) punkta vajadzībām patieso tirgus vērtību nosaka un paziņo vienā valūtā, kas novērtēta katra Darījuma, par kuru jāsniedz ziņojums, laikā tādā veidā, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, konsekventi piemēro.

Sniegtajā informācijā norāda Bezseguma valūtu, kurā tiek uzrādīta katra summa.

C. Šā panta 3. punktā minētā informācija ir jāpaziņo līdz 31. janvārim kalendārajā gadā, kas seko gadam, uz kuru informācija attiecas. Pirmo informāciju sniedz par attiecīgo kalendāro gadu vai citu atbilstīgu pārskata periodu no 2026. gada 1. janvāra.

D. Neatkarīgi no šīs iedaļas C punkta Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, I iedaļas A punkta 6. apakšpunkta nozīmē nav pienākuma sniegt šīs iedaļas B punktā izklāstīto informāciju par Kvalificētiem darījumiem, par kuriem jāsniedz ziņojumi un uz kuriem attiecas Spēkā esošs atbilstīgs kompetento iestāžu nolīgums, kas jau paredz automatisku atbilstošas informācijas apmaiņu ar dalībvalsti par Lietotājiem, par kuriem jāsniedz ziņojums un kuri ir konkrētās dalībvalsts rezidenti.

III IEDAĻA

PIENĀCĪGAS PĀRBAUDES PROCEDŪRAS

Kriptoaktīvu lietotājs tiek uzskatīts par Lietotāju, par kuru jāsniedz ziņojums, sākot no dienas, kad tas saskaņā ar šajā iedaļā aprakstītajām pienācīgas pārbaudes procedūrām ir identificēts kā lietotājs.

A. Pienācīgas pārbaudes procedūras Individuālajiem kriptoaktīvu lietotājiem

Lai noteiktu, vai Individuālais kriptoaktīvu lietotājs ir Lietotājs, par kuru jāsniedz ziņojums, piemēro šādas procedūras.

1. Nodibinot attiecības ar Individuālo kriptoaktīvu lietotāju vai attiecībā uz Iepriekšpastāvējušiem individuālajiem kriptoaktīvu lietotājiem 12 mēnešos pēc šīs direktīvas stāšanās spēkā, Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, saņem pašapliecinājumu, kas ļauj Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, noteikt Individuālā kriptoaktīvu lietotāja rezidences vietu(-as) nodokļu vajadzībām, un apstiprina šāda pašapliecinājuma pamatotību, pamatojoties uz Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, iegūto informāciju, citstarp dokumentāciju, kas savākta saskaņā ar Klienta pienācīgas pārbaudes procedūrām.
2. Ja kādā brīdī attiecībā uz Individuālo kriptoaktīvu lietotāju mainās apstākļi, kā rezultātā Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, uzzina vai tam ir pamats zināt, ka sākotnējais pašapliecinājums ir nepareizs vai neuzticams, Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, nevar paļauties uz sākotnējo pašapliecinājumu un iegūst derīgu pašapliecinājumu vai pamatotu paskaidrojumu un attiecīgā gadījumā dokumentāciju, kas pamato sākotnējā pašapliecinājuma derīgumu.

B. Pienācīgas pārbaudes procedūras Vienībām, kas izmanto kriptoaktīvus

Lai noteiktu, vai Vienība, kas izmanto kriptoaktīvus, ir Lietotājs, par kuru jāsniedz ziņojums, vai Vienība, kas nav Izslēgtā persona vai Aktīvā vienība, ar vienu vai vairākām

Kontrolējošām personām, kas ir Persona(-as), par kuru(-ām) jāsniedz ziņojums, piemēro šādas procedūras.

1. Nosaka, vai Vienība, kas izmanto kriptotaktīvus, ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums.
 - (a) Nodibinot attiecības ar Vienību, kas izmanto kriptotaktīvus, vai attiecībā uz Iepriekšpastāvējušām vienībām, kas izmanto kriptotaktīvus, 12 mēnešos pēc šīs direktīvas stāšanās spēkā Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, saņem pašapliecinājumu, kas ļauj Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, noteikt Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, rezidences vietu(-as) nodokļu vajadzībām, un jāpāstiprina šāda pašapliecinājuma pamatotību, pamatojoties uz Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, iegūto informāciju, citstarp dokumentāciju, kas savākta saskaņā ar Klienta pienācīgas pārbaudes procedūrām. Ja Vienība, kas izmanto kriptotaktīvus, apliecina, ka tai nav rezidences vietas nodokļu vajadzībām, Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, var paļauties uz faktiskās vadības vietu vai galvenā biroja adresi, lai noteiktu Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, rezidenci.
 - (b) Ja pašapliecinājumā norādīts, ka Vienība, kas izmanto kriptotaktīvus, ir kādas dalībvalsts rezidente, Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, uzskata Vienību, kas izmanto kriptotaktīvus, par Lietotāju, par kuru jāsniedz ziņojums, ja vien tas, pamatojoties uz pašapliecinājumu vai tā rīcībā esošo vai publiski pieejamo informāciju, pamatoti nekonstatē, ka Vienība, kas izmanto kriptotaktīvus, ir Izslēgtā persona.
2. Nosaka, vai Vienībā ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Personas, par kurām jāsniedz ziņojums. Attiecībā uz Vienību, kas izmanto kriptotaktīvus un nav Izslēgtā persona, Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, nosaka, vai tai ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Personas, par kurām jāsniedz ziņojums, ja vien tas nenosaka, ka Vienība, kas izmanto kriptotaktīvus, ir Aktīvā vienība, pamatojoties uz Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, pašapliecinājumu.
 - (a) Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, Kontrolējošo personu noteikšana. Lai noteiktu Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, Kontrolējošās personas, Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, var paļauties uz informāciju, kas savākta un uzturēta saskaņā ar Klienta pienācīgas pārbaudes procedūrām, ja šādas procedūras atbilst Direktīvai (ES) 2015/849. Ja Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, nav juridiski noteikts pienākums piemērot Klienta pienācīgas pārbaudes procedūras, kas atbilst Direktīvai (ES) 2015/849, tas Kontrolējošo personu noteikšanai piemēro pēc būtības līdzīgas procedūras.
 - (b) Nosaka, vai Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, Kontrolējošā persona ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums. Lai noteiktu, vai Kontrolējošā persona ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums, Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, paļaujas uz Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, vai šādas Kontrolējošās personas pašapliecinājumu, kas ļauj Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, noteikt Kontrolējošās personas rezidenci(-es) nodokļu vajadzībām un apstiprināt šāda pašapliecinājuma pamatotību, pamatojoties uz Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus,

iegūto informāciju, citstarp dokumentāciju, kas iegūta saskaņā ar Klienta pienācīgas pārbaudes procedūrām.

3. Ja kādā brīdī attiecībā uz Vienību, kas izmanto kriptotaktīvus, vai tās Kontrolējošajām personām mainās apstākļi, kā rezultātā Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, uzzina vai tam ir pamats zināt, ka sākotnējais pašapliecinājums ir nepareizs vai neuzticams, Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, nevar paļauties uz sākotnējo pašapliecinājumu un iegūst derīgu pašapliecinājumu vai pamatotu paskaidrojumu un attiecīgā gadījumā dokumentāciju, kas pamato sākotnējā pašapliecinājuma derīgumu.

C. Prasības attiecībā uz pašapliecinājuma derīgumu

1. Individuālā kriptotaktīvu lietotāja vai Kontrolējošās personas iesniegtais pašapliecinājums ir derīgs tikai tad, ja to ir parakstījis vai citādi pozitīvi apliecinājis Individuālais kriptotaktīvu lietotājs vai Kontrolējošā persona, tā ir datēta ne vēlāk kā saņemšanas dienā un tajā par Individuālo kriptotaktīvu lietotāju vai Kontrolējošo personu ir norādīta šāda informācija:
 - (a) vārds, uzvārds;
 - (b) rezidences vietas adrese;
 - (c) dalībvalsts(-is), kas ir rezidences valsts(-is) nodokļu vajadzībām;
 - (d) attiecībā uz katru Personu, par kuru jāsniedz ziņojums, — NMIN attiecībā uz katru dalībvalsti;
 - (e) dzimšanas datums.
2. Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, iesniegtais pašapliecinājums ir derīgs tikai tad, ja to ir parakstījis vai citādi pozitīvi apliecinājis Vienība, kas izmanto kriptotaktīvus, tas ir datēts ne vēlāk kā saņemšanas dienā un tajā par Vienību, kas izmanto kriptotaktīvus, ir norādīta šāda informācija:
 - (a) juridiskais nosaukums;
 - (b) adrese;
 - (c) dalībvalsts(-is), kas ir rezidences valsts(-is) nodokļu vajadzībām;
 - (d) attiecībā uz katru Personu, par kuru jāsniedz ziņojums, — NMIN attiecībā uz katru dalībvalsti;
 - (e) tādas Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, gadījumā, kas nav Izslēgtā persona vai Aktīvā vienība, C punkta 1. apakšpunktā aprakstītā informācija par katru Vienības, kas izmanto kriptotaktīvus, Kontrolējošo personu, kā arī par pienākumu(-iem), pamatojoties uz kuru(-iem) katrs Lietotājs, par kuru jāsniedz ziņojums, ir Vienības Kontrolējošā persona, ja tā jau nav noteikta, pamatojoties uz Klienta uzticamības pārbaudes procedūrām;
 - (f) attiecīgā gadījumā informāciju par kritērijiem, kādiem tā atbilst, lai to uzskatītu par Aktīvo vienību vai Izslēgto personu.
3. Neatkarīgi no C punkta 1. un 2. apakšpunkta Kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, nav pienākuma vākt C punkta 1. apakšpunkta b)–e) punktā un C punkta 2. apakšpunkta b)–f) punktā minēto informāciju, ja tas paļaujas uz Kriptotaktīvu lietotāja pašapliecinājumu, izmantojot Identifikācijas pakalpojumu, ko dara pieejamu dalībvalsts vai Savienība, lai pārliicinātos par Kriptotaktīvu lietotāja identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām, ja Platformas operators, kas sniedz

ziņojumus, paļaujas uz Identifikācijas pakalpojumu, lai pārliecinātos par Kriptoaktīvu lietotāja, par kuru jāsniedz ziņojums, identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām, būs jānorāda nosaukums, Identifikācijas pakalpojuma identifikators un izdošanas dalībvalsts.

D. Vispārīgas pienācīgas pārbaudes prasības

1. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus un kas arī ir Finanšu iestāde šīs direktīvas nolūkā, pienācīgas pārbaudes procedūru nolūkā saskaņā ar šo iedaļu var paļauties uz pienācīgas pārbaudes procedūrām, kas veiktas saskaņā ar šīs direktīvas I pielikuma IV un VI iedaļu. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, var arī paļauties uz pašapliecinājumu, kas jau iegūts citiem nodokļu mērķiem, ja šāds pašapliecinājums atbilst šīs iedaļas C punkta prasībām.
2. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, var paļauties uz trešo personu, lai izpildītu šajā III iedaļā izklāstītos pienācīgas pārbaudes pienākumus, bet par šādiem pienākumiem joprojām ir atbildīgs Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus.

IV IEDAĻA

TERMINU DEFINĪCIJAS

Tālāk minētajiem terminiem ir pie tiem izklāstītā nozīme.

A. Kriptoaktīvs, par kuru jāsniedz ziņojums

1. “Kriptoaktīvs” ir Kriptoaktīvs, kā definēts Regulā XXX.
2. “Centrālās bankas digitālā valūta” ir jebkura digitāla Bezseguma valūta, ko emitējusi Centrālā banka vai cita monetārā iestāde.
3. “Centrālā banka” ir iestāde, kas ar likumu vai valdības atļauju blakus pašai jurisdikcijas valdībai ir noteikta par galveno iestādi, kura izdod instrumentus, ko paredzēts izmantot kā valūtu. Šāda iestāde var būt iestāde, kas ir atsevišķa, proti nav daļa no jurisdikcijas valdības un vai nu pilnībā, vai daļēji pieder vai nepieder jurisdikcijai.
4. “Kriptoaktīvs, par kuru jāsniedz ziņojums” ir jebkurš Kriptoaktīvs, kas nav Centrālās bankas digitālā valūta, Elektroniskā nauda, Elektroniskās naudas žetons, vai jebkurš Kriptoaktīvs, attiecībā uz kuru Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir pienācīgi noteicis, ka to nevar izmantot maksājumu vai ieguldījumu mērķiem.
5. “Elektroniskā nauda” jeb “E-nauda” nozīmē Elektronisko naudu jeb E-naudu, kā definēts Direktīvā 2009/110/EK. Šajā direktīvā termini “Elektroniskā nauda” jeb “E-nauda” neietver produktu, kas izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot naudas līdzekļu pārskaitīšanu no klienta citai personai saskaņā ar klienta norādījumiem. Produkts nav izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu, ja pārvedumu veicošās Vienības parastajā darbībā ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc norādījumu saņemšanas, lai atvieglotu pārveduma veikšanu, vai, ja norādījumi netiek saņemti, ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc līdzekļu saņemšanas.

6. "Elektroniskās naudas žetons" jeb "E-naudas žetons" ir Elektroniskās naudas žetons vai E-naudas žetons, kā definēts Regulā XXX.
7. "Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija" ir Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija, kā definēts Regulā XXX.

B. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus

1. "Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs" ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts Regulā XXX.
2. "Kriptoaktīvu operators" ir pakalpojumu sniedzējs, kas nodrošina kriptoaktīvu pakalpojumus un kas nav Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs.
3. "Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus" ir jebkurš Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs un jebkurš Kriptoaktīvu operators, kas veic vienu vai vairākus Kriptoaktīvu pakalpojumus, kas ļauj Lietotājiem, par kuriem jāsniiedz ziņojumi, īstenot Maiņas darījumu, un kas nav Kvalificēts ārpussavienības kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus.
4. "Kriptoaktīvu pakalpojumi" ir Kriptoaktīvu pakalpojumi, kā definēts Regulā XXX, citstarp uzkrāšanas un aizdevumu pakalpojumi.

C. Darījums, par kuru jāsniiedz ziņojums

1. "Darījums, par kuru jāsniiedz ziņojums" ir jebkurš
 - (a) maiņas darījums; un
 - (b) Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniiedz ziņojumi, pārvedums.
2. "Maiņas darījums" ir jebkura:
 - (a) Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniiedz ziņojumi, un Bezseguma valūtu apmaiņa; un
 - (b) jebkura viena vai vairāku Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniiedz ziņojumi, apmaiņa.
3. "Kvalificēts darījums, par kuru jāsniiedz ziņojums" ir visi Darījumi, par kuriem jāsniiedz ziņojumi un uz kuriem attiecas automātiskā apmaiņa saskaņā ar Spēkā esošu atbilstīgu kompetento iestāžu nolīgumu.
4. "Neliela apjoma maksājumu Darījums, par kuru jāsniiedz ziņojums" ir Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniiedz ziņojumi, pārvedums par precēm vai pakalpojumiem, kuru vērtība pārsniedz 50 000 EUR.
5. "Pārvedums" ir darījums, ar kuru Kriptoaktīvu, par kuru jāsniiedz ziņojums, pārvieto no vai uz viena Kriptoaktīvu lietotāja Kriptoaktīva adresi vai kontu, kas nav adrese vai konts, ko tā paša Kriptoaktīvu lietotāja vārdā uztur Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ja, pamatojoties uz Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, rīcībā esošo informāciju darījuma brīdī, Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, nevar noteikt, ka darījums ir Maiņas darījums.
6. "Bezseguma valūta" ir jurisdikcijas oficiālā valūta, ko emitē jurisdikcija vai jurisdikcijas norīkota Centrālā banka vai monetārā iestāde un kas pieejama kā fiziskas banknotes vai monētas vai nauda dažādās digitālās formās, citstarp banku rezerves vai Centrālās bankas digitālās valūtas. Šis termins ietver arī komercbanku naudu un elektroniskās naudas produktus (citstarp Elektronisko naudu un E-naudas žetonu).

D. Lietotājs, par kuru jāsniiedz ziņojums

1. “Lietotājs, par kuru jāsniedz ziņojums” ir Kriptoaktīvu lietotājs, kas ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums un kura ir kādas dalībvalsts rezidente.
2. “Kriptoaktīvu lietotājs” ir fiziska persona vai Vienība, kas ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, klients nolūkā veikt Darījumus, par kuriem jāsniedz ziņojumi. Fizisku personu vai Vienību, kas nav Finanšu iestāde vai Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, un darbojas kā Kriptoaktīvu lietotājs citas fiziskas personas vai Vienības labā vai vārdā kā aģents, turētājs, vārda pakalpojumu sniedzējs, parakstītājs, ieguldījumu konsultants vai starpnieks, neuzskata par Kriptoaktīvu lietotāju, un šādu citu fizisku personu vai Vienību uzskata par Kriptoaktīvu lietotāju. Ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, sniedz pakalpojumu, tirgotāja vārdā vai tā uzdevumā veicot Neliela apjoma maksājumu darījumus, par kuriem jāsniedz ziņojumi, Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, arī klientu, kas ir tirgotāja darījumu partneris attiecībā uz šādiem Neliela apjoma maksājumu darījumiem, par kuriem jāsniedz ziņojumi, uzskata par Kriptoaktīvu lietotāju attiecībā uz šādiem Neliela apjoma maksājumu darījumiem, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, saskaņā ar valsts noteikumiem par nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu ir pienākums pārbaudīt šāda klienta identitāti saistībā ar Neliela apjoma maksājumu darījumu, par kuru jāsniedz ziņojums.
3. “Individuāls kriptoaktīvu lietotājs” ir Kriptoaktīvu lietotājs, kas ir privātpersona.
4. “Iepriekšpastāvējis individuāls kriptoaktīvu lietotājs” ir Individuāls kriptoaktīvu lietotājs, kas 2025. gada 31. decembrī ir nodibinājis attiecības ar Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju, kas sniedz ziņojumus.
5. “Vienība, kas izmanto kriptoaktīvus” ir Kriptoaktīvu lietotājs, kas ir Vienība.
6. “Iepriekšpastāvējusi vienība, kas izmanto kriptoaktīvus” ir Vienība, kas izmanto kriptoaktīvus un kas 2025. gada 31. decembrī ir nodibinājusi attiecības ar Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju, kas sniedz ziņojumus.
7. “Persona, par kuru jāsniedz ziņojums” ir Dalībvalsts persona, kas nav Izslēgtā persona.
8. “Dalībvalsts persona” attiecībā uz katru dalībvalsti ir privātpersona vai Vienība, kas ir jebkuras citas dalībvalsts rezidents saskaņā ar minētās citas dalībvalsts nodokļu tiesību aktiem, vai tādas mirušas personas īpašums, kura ir bijusi jebkuras citas dalībvalsts rezidents. Šajā nolūkā tādu Vienību kā līgumsabiedrību, līgumsabiedrību ar ierobežotu atbildību vai līdzīgu juridisku veidojumu, kam nodokļu vajadzībām nav rezidences vietas, uzskata par tās jurisdikcijas rezidentu, kurā atrodas tā faktiskā vadība.
9. “Kontrolējošās personas” ir fiziskas personas, kas īsteno kontroli pār Vienību. Trasta gadījumā minētais termins nozīmē dibinātāju(-us), pilnvaroto(-os), aizstāvi(-jus) (ja tāds/tādi ir), labuma guvēju(-us) vai labuma guvēju klasi(-es) un jebkādu(-as) citu(-as) fizisku(-as) personu(-as), kas īsteno galīgu faktisko kontroli pār trastu; saistībā ar tādu juridisku nodibinājumu, kas nav trasts, šis termins nozīmē personas līdzvērtīgos vai līdzīgos posteņos. Terminu “Kontrolējošās personas” interpretē atbilstīgi jēdzienam “faktiskais īpašnieks”, kas definēts Direktīvā (ES) 2015/849 un attiecas uz Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem.
10. “Aktīvā vienība” ir jebkura Vienība, kas izpilda jebkuru no šādiem kritērijiem:

- (a) mazāk nekā 50 % no Vienības bruto ienākumiem iepriekšējā kalendārajā gadā vai citā atbilstīgā ziņošanas periodā ir pasīvi ienākumi, un mazāk nekā 50 % no Vienības turētiem aktīviem iepriekšējā kalendārajā gadā vai citā atbilstīgā ziņošanas periodā ir aktīvi, kuri rada pasīvos ienākumus vai tiek turēti pasīvo ienākumu veidošanai;
- (b) būtībā visas Vienības darbības paredz turēt (pilnībā vai daļēji) vienas vai vairāku tādu meitasuzņēmumu emitētās akcijas, kuri veic tirdzniecību vai darījumdarbību, kas nav Finanšu iestādes darījumdarbība, un sniegt finansējumu un pakalpojumus šādiem meitasuzņēmumiem, bet Vienība neatbilst šāda statusa kritērijiem, ja tā darbojas (vai tā sevi kā tādu prezentē) kā ieguldījumu fonds, piemēram, privāts kapitāla vērtspapīru fonds, riska kapitāla fonds, fonds, kas veic pirkšanas darījumus, izmantojot aizņemtus līdzekļus, vai ieguldījumu sabiedrība, kuras nolūks ir iegādāties vai finansēt sabiedrības un tad būt līdzdalības daļu turētājam šādās sabiedrībās, turot kapitāla aktīvus ieguldīšanas nolūkā;
- (c) Vienība vēl neveic darījumdarbību, un tā arī iepriekš nav veikusi darījumdarbību, bet tā veic kapitāla ieguldījumus aktīvos nolūkā veikt darījumdarbību, kas nav Finanšu iestādes darījumdarbība, ar noteikumu, ka Vienība neatbilst šādam izņēmuma statusam, ja kopš Vienības sākotnējās izveides datuma ir pagājuši 24 mēneši;
- (d) Vienība nav bijusi Finanšu iestāde pēdējos piecus gadus un atrodas aktīvu likvidācijas vai reorganizācijas procesā nolūkā turpināt vai atsākt tādu darījumdarbību, kas nav Finanšu iestādes darījumdarbība;
- (e) Vienība galvenokārt veic finansēšanas un riska ierobežošanas darbības ar Saistītām vienībām, kas nav Finanšu iestādes, vai šādu Vienību uzdevumā, un nesniedz finansēšanas vai riska ierobežošanas pakalpojumus Vienībai, kas nav Saistītā vienība, ar noteikumu, ka šādu Saistītu vienību grupa galvenokārt ir iesaistīta darījumdarbībā, kas nav Finanšu iestādes darījumdarbība; vai
- (f) Vienība atbilst visām šādām prasībām:
 - i) tā ir izveidota un darbojas savā rezidences jurisdikcijā vienīgi reliģiskiem, labdarības, zinātnes, mākslas, kultūras, sporta vai izglītības mērķiem; vai tā ir izveidota un darbojas savā rezidences jurisdikcijā, un tā ir profesionāla organizācija, uzņēmējdarbības līga, tirdzniecības palāta, darba organizācija, lauksaimniecības vai dārzkopības organizācija, pilsoniskā līga vai organizācija, kas darbojas vienīgi sociālās labklājības veicināšanai;
 - ii) tā savā rezidences jurisdikcijā ir atbrīvota no ienākuma nodokļa;
 - iii) tai nav akcionāru vai dalībnieku, kam būtu īpašumtiesības vai labuma gūšanas intereses saistībā ar tās ienākumiem vai aktīviem;
 - iv) saskaņā ar Vienības rezidences jurisdikcijas piemērojamiem tiesību aktiem vai Vienības dibināšanas dokumentiem Vienības ienākumus vai aktīvus nedrīkst sadalīt vai izmantot par labu privātpersonai vai Vienībai, kas nav labdarības iestāde, ja šāda sadalīšana vai izmantošana nav saistīta ar Vienības veiktajām labdarības darbībām, vai izmantot, veicot atbilstīgu kompensācijas maksājumu par saņemtajiem pakalpojumiem vai maksājumu, kas ir Vienības iegādāta īpašuma patiesā tirgus vērtība; un un

- v) saskaņā ar Vienības rezidences jurisdikcijas piemērojamiem tiesību aktiem vai Vienības dibināšanas dokumentiem gadījumā, ja Vienība tiek likvidēta vai beidz pastāvēt, visi tās aktīvi tiek sadalīti Valdības vienībai vai citai bezpeļņas organizācijai, vai pāriet Vienības dalībvalsts vai citas rezidences jurisdikcijas vai kāda tās politiskā apakšiedalījuma valdības īpašumā.

E. Izslēgtā persona

1. “Izslēgtā persona” ir a) Vienība, kuras akcijas regulāri tirgo vienā vai vairākos atzītos vērtspapīru tirgos; b) jebkura Vienība, kas ir a) punktā aprakstītās Vienības Saistītā vienība; c) Valdības vienība; d) Starptautiska organizācija; e) Centrālā banka; vai f) Finanšu iestāde, kas nav IV iedaļas E punkta 5. apakšpunkta b) punktā aprakstītā Ieguldījumu vienība.
2. “Finanšu iestāde” ir Turētājiestāde, Noguldījumu iestāde, Ieguldījumu vienība vai Norādīta apdrošināšanas sabiedrība.
3. “Turētājiestāde” ir jebkura Vienība, kas tur Finanšu aktīvus citu uzdevumā, un šāda darbība veido tās darījumdarbības būtisku daļu. Finanšu aktīvu turēšana citu uzdevumā ir Vienības darījumdarbības būtiska daļa, ja Vienības bruto ienākumi saistībā ar Finanšu aktīvu turēšanu un saistītiem finanšu pakalpojumiem ir vismaz 20 % no Vienības bruto ienākumiem vai nu: i) trīs gadu laikposmā, kas beidzas 31. decembrī (vai arī tāda uzskaites perioda pēdējā dienā, kas nav kalendārais gads) pirms gada, kurā ir veikta noteikšana; vai ii) Vienības pastāvēšanas laikposmā.
4. “Noguldījumu iestāde” ir Vienība, kas:
 - (a) pieņem noguldījumus parastā banku vai līdzīgas uzņēmējdarbības gaitā; vai
 - (b) klientu labā tur Norādītus elektroniskās naudas produktus vai Centrālās bankas digitālās valūtas.
5. “Ieguldījumu vienība” ir jebkura Vienība:
 - (a) kuras darījumdarbība galvenokārt ir veikt vienu vai vairākas šādas darbības vai operācijas klienta uzdevumā vai vārdā:
 - i) tirdzniecība ar naudas tirgus instrumentiem (čekiem, vekseliem, noguldījumu sertifikātiem, atvasinātiem instrumentiem u. c.); ārvalstu valūtu; valūtas kursa, procentu likmju un indeksu instrumentiem; pārvedamiem vērtspapīriem; vai regulētā tirgū tirgotiem preču nākotnes līgumiem;
 - ii) individuāla un kolektīva portfeļa pārvaldība; vai
 - iii) citāda Finanšu aktīvu, naudas vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšana, administrēšana vai pārvaldība citu personu vārdā; vai
 - (b) kuras bruto ienākumi galvenokārt ir saistīti ar Finanšu aktīvu vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību, ja Vienību pārvalda cita Vienība, kas ir Noguldījumu iestāde, Turētājiestāde, Norādīta apdrošināšanas sabiedrība vai Ieguldījumu vienība, kas aprakstīta E punkta 5. apakšpunkta a) punktā.

Uzskata, ka Vienības darījumdarbība galvenokārt ir viena vai vairākas E punkta 5. apakšpunkta a) punktā aprakstītās darbības vai ka Vienības bruto

ienākumi galvenokārt ir saistīti ar Finanšu aktīvu vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību E punkta 5. apakšpunkta b) punkta vajadzībām, ja Vienības bruto ienākumi, kas saistīti ar attiecīgajām darbībām, ir vismaz 50 % no Vienības bruto ienākumiem vai nu: i) trīs gadu laikposmā, kurš beidzas tāda gada 31. decembrī, kas ir pirms gada, kurā ir veikta noteikšana; vai ii) Vienības pastāvēšanas laikposmā. Šā panta E punkta 5. apakšpunkta a) punkta iii) apakšpunkta vajadzībām termins “citāda Finanšu aktīvu, naudas vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšana, administrēšana vai pārvaldība citu personu vārdā” neietver pakalpojumu, ar ko veic Maiņas darījumus, sniegšanu klientiem vai to vārdā. Termins “Ieguldījumu vienība” neietver Vienību, kas ir Aktīvā vienība, jo minētā vienība izpilda jebkuru no D punkta 11. apakšpunkta b)–e) punkta kritērijiem.

Šo punktu interpretē saskaņā ar līdzīgu formulējumu “finanšu iestādes” definīcijā Direktīvā (ES) 2015/849.

6. “Norādīta apdrošināšanas sabiedrība” ir Vienība, kas ir apdrošināšanas sabiedrība (vai apdrošināšanas sabiedrības pārvaldītājsabiedrība) un emitē Apdrošināšanas līgumu ar naudas vērtību vai Anuitātes līgumu, vai kam ir pienākums veikt maksājumus saistībā ar šādiem līgumiem.
7. “Valdības vienība” ir jurisdikcijas valdība, jebkāds jurisdikcijas administratīvs teritoriāls veidojums (kas, lai izvairītos no neskaidrībām, ietver štatu, provinci, novadu vai municipalitāti) vai jurisdikcijai, vai vairākiem administratīviem teritoriāliem veidojumiem pilnībā piederoša aģentūra vai iestāde. Šī kategorija sastāv no jurisdikcijas neatņemamām daļām, kontrolētām vienībām un administratīvi teritoriāliem veidojumiem.
 - (a) Jurisdikcijas “neatņemama daļa” ir jebkura persona, organizācija, aģentūra, birojs, fonds, iestāde vai cita veida struktūra, kas ir dalībvalsts vai citas jurisdikcijas valdības iestāde. Valdības iestādes neto ienākumus ieskaita tās kontā vai citos dalībvalsts vai citas jurisdikcijas kontos, lai neviena privātpersona negūtu labumu no šiem ienākumiem. Neatņemama daļa neietver nevienu privātpersonu, kas ir valdības pārstāvis, ierēdnis vai administrators, kurš rīkojas saskaņā ar privāto vai personīgo kompetenci.
 - (b) “Kontrolēta vienība” ir Vienība, kas pēc savas formas ir atdalīta no jurisdikcijas vai kas citādi veido atsevišķu juridisku vienību, ar noteikumu, ka:
 - i) Vienība tieši vai ar vienas vai vairāku kontrolētu Valdības vienību starpniecību pilnībā pieder vienai vai vairākām Valdības vienībām un to kontrolē viena vai vairākas Valdības vienības;
 - ii) Vienības neto ienākumus ieskaita tās kontā vai vienas vai vairāku Valdības vienību kontos, lai neviena privātpersona negūtu labumu no šā ienākuma; un
 - iii) pēc likvidēšanas Vienības aktīvi pāriet vienas vai vairāku Valdības vienību rīcībā.
 - (c) Privātpersonas negūst labumu no šā ienākuma, ja šādas personas ir valdības programmas paredzētie labuma guvēji, un programmas darbības tiek veiktas plašai sabiedrībai vispārējas labklājības nolūkā vai ir saistītas ar valdības atsevišķas sfēras pārvaldīšanu. Neatkarīgi no iepriekš minētā, ir tomēr uzskatāms, ka privātpersona gūst labumu no ienākuma, ja šis ienākums rodas,

izmantojot valdības vienību, tai veicot tādu komercdarbību, piemēram, komercbanku darījumdarbību, ar kuru sniedz finanšu pakalpojumus privātpersonām.

8. "Starptautiska organizācija" ir jebkura starptautiska organizācija vai tai pilnībā piederoša aģentūra vai iestāde. Šī kategorija ietver jebkuru starpvaldību organizāciju (citstarp pārvalstisku organizāciju), a) kas galvenokārt sastāv no valdībām; b) kurai faktiski ir galvenā mītne vai pēc būtības līdzīgs nolīgums ar jurisdikciju; un c) no kuras ienākuma privātpersonas negūst labumu.
9. "Finanšu aktīvs" ietver vērtspapīru (piem., kapitāla daļas korporācijā; līgumsabiedrībā vai līdzdalības daļas vai līdzdalības daļu faktiskais īpašums plaši turētā vai publiski tirgotā līgumsabiedrībā vai trustā; vekseli, obligācijas, parādzīmes vai cita veida parādsaistību apliecinājumi), līdzdalības daļas līgumsabiedrībā, preču līgumus, mijmaiņas līgumus (piem., procentu likmju mijmaiņas līgumi, valūtas mijmaiņas līgumi, bāzes mijmaiņas līgumi, procentu likmju maksimālās robežvērtības līgumi, procentu likmju minimālās robežvērtības līgumi, preču mijmaiņas līgumi, kapitāla vērtspapīru mijmaiņas līgumi, kapitāla vērtspapīru indeksu mijmaiņas līgumi un līdzīgi līgumi), Apdrošināšanas līgumus vai Anuitātes līgumus, vai jebkādu līdzdalību (citstarp regulētā tirgū tirgoti un regulētā tirgū netirgoti nākotnes līgumi vai iespējas līgumi) vērtspapīros, Kriptoaktīvus, par kuriem jāsniedz ziņojumi, līdzdalības daļās līgumsabiedrībās, preču līgumos, mijmaiņas līgumos, Apdrošināšanas līgumos vai Anuitātes līgumos. Termins "Finanšu aktīvs" neietver ar parādfinansējumu nesaistītu tiešu līdzdalību nekustamā īpašumā.
10. "Līdzdalības daļa kapitālā" tādas līgumsabiedrības gadījumā, kas ir Finanšu iestāde, ir līdzdalības daļa līgumsabiedrības kapitālā vai peļņā. Tāda trasta gadījumā, kas ir Finanšu iestāde, uzskata, ka Līdzdalības daļu kapitālā tur jebkura persona, kuru uzskata par dibinātāju vai labuma guvēju saistībā ar visu trastu vai tā daļu, vai cita fiziskā persona, kura īsteno galīgo faktisko kontroli pār trastu. Personu, par kuru jāsniedz ziņojums, uzskatīs par labuma guvēju saistībā ar trastu, ja šādi Personai, par kuru jāsniedz ziņojums, ir tiesības tieši vai netieši (piem., ar vārda pakalpojumu sniedzēju starpniecību) saņemt obligāto peļņas sadali vai kura tieši vai netieši var saņemt diskrecionāru peļņas sadali no trasta.
11. "Apdrošināšanas līgums" ir līgums (kas nav Anuitātes līgums), saskaņā ar kuru līguma emitents piekrīt maksāt noteiktu summu, ja īstenojas konkrēti apstākļi, kas ir saistīti ar mirstības, saslimstības, nelaimes gadījuma, atbildības vai īpašuma risku.
12. "Anuitātes līgums" ir līgums, saskaņā ar kuru līguma emitents piekrīt veikt maksājumus tādā laikposmā, kuru kopumā vai daļēji nosaka, ņemot vērā viena vai vairāku privātpersonu paredzamo dzīves ilgumu. Termins ietver arī līgumu, ko uzskata par Anuitātes līgumu saskaņā ar tās dalībvalsts vai citas jurisdikcijas normatīvajiem aktiem vai praksi, kurā līgums izdots, un saskaņā ar šādu līgumu izdevējs piekrīt veikt maksājumus noteiktā vairāku gadu laikposmā.
13. "Apdrošināšanas līgums ar naudas vērtību" ir Apdrošināšanas līgums (izņemot divu apdrošināšanas sabiedrību zaudējumu atlīdzināšanas pārapirošināšanas līgumu), kuram ir Naudas vērtība.
14. "Naudas vērtība" ir i) summa, ko polises turētājs ir tiesīgs saņemt atpirkuma vai līguma izbeigšanas gadījumā (to nosaka, neatskaitot samazinājumu par jebkādu atpirkuma nodevu vai aizdevumu saistībā ar polisi) vai ii) summa, ko polises turētājs var aizņemt saskaņā vai saistībā ar līguma noteikumiem — atkarībā no tā, kura

summa ir lielāka. Neatkarīgi no iepriekš minētā termiņš “Naudas vērtība” neietver summu, kas jāmaksā saskaņā ar Apdrošināšanas līgumu:

- (a) vienīgi pamatojoties uz tādas privātpersonas nāvi, attiecībā uz kuru ir spēkā dzīvības apdrošināšanas līgums;
- (b) kā pabalsts personai savainojuma vai slimības gadījumā vai cits pabalsts, ar kuru tiek kompensēts ekonomisks zaudējums, kas rodas, iestājoties apdrošināšanas gadījumam;
- (c) kā iepriekš samaksātas prēmijas atmaksa (mīnus apdrošināšanas nodevas — neatkarīgi no tā, vai tās ir faktiski uzliktas vai ne) saskaņā ar Apdrošināšanas līgumu (izņemot ar ieguldījumiem saistītu dzīvības apdrošināšanas līgumu vai anuitātes līgumu) saistībā ar līguma anulēšanu vai izbeigšanu, riska pozīcijas samazināšanos apdrošināšanas līguma darbības laikā vai gadījumos, kad līguma prēmijas tiek labotas ieraksta kļūdas vai citas līdzīgas kļūdas dēļ;
- (d) kā dividendes polises turētājam (izņemot dividendes līguma termiņa beigu gadījumā) ar noteikumu, ka dividendes ir saistītas ar Apdrošināšanas līgumu, saskaņā ar kuru vienīgie maksājami pabalsti ir aprakstīti E punkta 14. apakšpunkta b) punktā; vai
- (e) kā iepriekš iemaksātu prēmiju vai prēmiju depozīta atmaksa attiecībā uz tādu Apdrošināšanas līgumu, par kuru prēmijas ir jāmaksā vismaz ikgadēji, ja iepriekš iemaksātu prēmiju vai prēmiju depozīta apjoms nepārsniedz nākamo ikgadējo saskaņā ar līgumu maksājamo prēmiju.

F. Dažādi jautājumi

1. “Klienta pienācīgas pārbaudes procedūras” ir klienta pienācīgas pārbaudes procedūras, ko veic Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, saskaņā ar Direktīvu (ES) 2015/849 par to, lai nepieļautu finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanai vai teroristu finansēšanai, un ar ko groza Direktīvas 2009/138/EK un Direktīvu 2013/36/ES, kurā grozījumi izdarīti ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu (ES) 2018/843 (2018. gada 30. maijs), vai līdzīgas prasības, kas attiecas uz šādu Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju, kas sniedz ziņojumus.
2. “Vienība” ir juridiska persona vai juridisks veidojums, piemēram, korporācija, personālsabiedrība, trasts vai fonds.
3. Vienība ir citas Vienības “Saistītā vienība”, ja Vienība kontrolē otru Vienību vai abas Vienības tiek kontrolētas kopīgi. Šajā nolūkā kontrole nozīmē Vienības balsstiesību vai vērtības vismaz 50 % tiešu vai netiešu īpašumu.
4. “Filiāle” ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, struktūrvienība, uzņēmums vai birojs, kas saskaņā ar jurisdikcijas regulatīvo režīmu tiek uzskatīts par filiāli vai ko saskaņā ar jurisdikcijas tiesību aktiem citādi regulē kā atsevišķu no citiem Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, birojiem, struktūrvienībām vai filiālēm. Visas Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, struktūrvienības, uzņēmumi vai biroji vienā jurisdikcijā tiek uzskatīti par vienu filiāli.
5. “Spēkā esošs atbilstīgs kompetento iestāžu nolīgums” ir nolīgums starp dalībvalsts kompetento iestādi un ārpus Savienības esošu jurisdikciju, kas paredz automātisku informācijas apmaiņu, kas atbilst tai, kas minēta šā pielikuma II iedaļas B punktā, kā apstiprināts Īstenošanas aktā saskaņā ar 8.ad panta 11. punktu.

6. “Kvalificēta ārpus Savienības kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus” ir Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus un kuram visi Darījumi, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ir arī Kvalificēti darījumi, par kuriem jāsniedz ziņojumi, un kurš nodokļu vajadzībām ir rezidents Kvalificētā ārpus Savienības esošā jurisdikcijā vai, ja šāds Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, nodokļu vajadzībām nav rezidents Kvalificētā ārpus Savienības esošā jurisdikcijā, tas atbilst kādam no šādiem nosacījumiem:
 - (a) tas ir inkorporēts saskaņā ar kādas Kvalificētas ārpus Savienības esošas jurisdikcijas tiesību aktiem; vai
 - (b) tā vadības vieta (citstarp faktiskās vadības vieta) atrodas kādā Kvalificētā ārpus Savienības esošā jurisdikcijā.
7. “Kvalificēta ārpus Savienības esoša jurisdikcija” ir ārpus Savienības esoša jurisdikcija, kurai ir Spēkā esošs atbilstīgs kompetento iestāžu nolīgums ar visu to dalībvalstu kompetentajām iestādēm, kuras ārpus Savienības esošās jurisdikcijas publicētajā sarakstā ir norādītas kā jurisdikcijas, par kurām jāsniedz ziņojums.
8. “NMIN” ir nodokļa maksātāja identifikācijas numurs (vai, ja tāda nav, tā funkcionāls ekvivalents). NMIN ir jebkurš numurs vai kods, ko kompetentā iestāde izmanto, lai identificētu nodokļu maksātāju.
9. “Identifikācijas pakalpojums” ir elektronisks process, ko dalībvalsts bez maksas dara pieejamu Ziņojošajam platformas operatoram, lai noteiktu Kryptoaktīvu lietotāja identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām.

V IEDAĻA

EFEKTĪVA ĪSTENOŠANA

- A. Noteikumi III iedaļā noteikto informācijas apkopošanas un pārbaudes prasību izpildei.
 1. Dalībvalstis veic vajadzīgos pasākumus, lai pieprasītu Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, attiecībā uz saviem Kryptoaktīvu lietotājiem piemērot III iedaļā noteiktās informācijas apkopošanas un pārbaudes prasības.
 2. Ja Kryptoaktīvu lietotājs nesniedz III iedaļā prasīto informāciju pēc diviem atgādinājumiem, kas saņemti pēc Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, sākotnējā pieprasījuma, bet ne pirms 60 dienu termiņa beigām, Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, kas sniedz ziņojumus, neļauj Kryptoaktīvu lietotājam veikt Maiņas darījumus.
- B. Noteikumi, saskaņā ar kuriem Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, ir jāreģistrē informācija par iepriekš minēto ziņojumu sniegšanas prasību un pienācīgas pārbaudes procedūru nolūkā veiktajiem pasākumiem un jebkādiem izmantotajiem pierādījumiem, un atbilstīgi pasākumi šādas informācijas iegūšanai.
 1. Dalībvalstis veic vajadzīgos pasākumus, lai pieprasītu Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, reģistrēt veiktos pasākumus un visu informāciju, kas izmantota II un III iedaļā izklāstīto pienācīgas pārbaudes procedūru un ziņošanas prasību izpildei. Šāds reģistrs ir pieejams pietiekami ilgu laiku un jebkurā gadījumā ne mazāk kā 5 gadus, bet ne ilgāk kā 10 gadus pēc tā Pārskata perioda beigām, uz kuru tas attiecas.

2. Dalībvalstis veic vajadzīgos pasākumus (citstarp ir iespēja nosūtīt Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, ziņošanas norādījumu), lai nodrošinātu, ka visa vajadzīgā informācija tiek paziņota kompetentajai iestādei, kas tai ļautu izpildīt pienākumu sniegt informāciju saskaņā ar 8.ad panta 3. punktu.

C. Administratīvās procedūras, lai pārbaudītu Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju, kas sniedz ziņojumus, atbilstību ziņošanas prasībām un pienācīgas pārbaudes procedūrām

Dalībvalstis nosaka administratīvās procedūras, lai pārbaudītu Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju, kas sniedz ziņojumus, atbilstību II un III iedaļā izklāstītajām ziņošanas prasībām un uzticamības pārbaudes procedūrām.

D. Administratīvās procedūras, lai veiktu turpmākus pasākumus attiecībā uz Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, ja tiek sniegta nepilnīga vai neprecīza informācija

Dalībvalstis nosaka procedūras turpmākajiem pasākumiem attiecībā uz Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, ja paziņotā informācija ir nepilnīga vai neprecīza.

E. Administratīvā procedūra Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, pilnvarošanai

Piederības dalībvalsts, kas sniedz atļauju Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem saskaņā ar Regulu XXX, regulāri un ne vēlāk kā līdz 31. decembrim iesniedz kompetentajai iestādei visu pilnvaroto Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju sarakstu.

F. Administratīvā procedūra Kriptoaktīvu operatora vienotai reģistrācijai

Kriptoaktīvu operators šā pielikuma IV iedaļas B punkta 2. apakšpunkta nozīmē reģistrējas jebkuras dalībvalsts kompetentajā iestādē saskaņā ar 8.ad panta 7. punktu.

1. Pirms katra fiskālā gada sākuma Kriptoaktīvu operators paziņo savas vienotās reģistrācijas dalībvalstij šādu informāciju:
 - a) nosaukums;
 - b) pasta adrese;
 - c) elektroniskās adreses, ietverot tīmekļa vietnes;
 - d) visi Kriptoaktīvu operatoriem izsniegtie NMIN;
 - e) dalībvalstis, kurās Kriptoaktīvu lietotāji, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ir rezidenti III iedaļas A un B punkta nozīmē.
2. Kriptoaktīvu operators vienotās reģistrācijas dalībvalstij paziņo par visām izmaiņām informācijā, kas sniegta saskaņā ar F punkta 1. apakšpunktu.
3. Vienotās reģistrācijas dalībvalsts Kriptoaktīvu operatoram piešķir individuālu identifikācijas numuru un paziņo to elektroniski visu dalībvalstu kompetentajām iestādēm.
4. Vienotās reģistrācijas dalībvalsts var izslēgt Kriptoaktīvu operatoru no centrālā reģistra šādos gadījumos:
 - (a) Kriptoaktīvu operators paziņo attiecīgajai dalībvalstij, ka tam Savienībā vairs nav Kriptoaktīvu lietotāju, par kuriem jāsniedz ziņojumi;
 - (b) ja netiek iesniegts paziņojums saskaņā ar a) apakšpunktu, ir pamats uzskatīt, ka Kriptoaktīvu operatora darbība ir beigusies;

- (c) Kriptoaktīvu operators vairs neatbilst IV iedaļas B punkta 2. apakšpunkta nosacījumiem; dalībvalstis ir anulējušas reģistrāciju savā kompetentajā iestādē, ievērojot F punkta 7. apakšpunktu.
5. Katra dalībvalsts nekavējoties informē Komisiju par jebkuru Kriptoaktīvu operatoru IV iedaļas B punkta 2. apakšpunkta nozīmē, kuram ir Kriptoaktīvu lietotāji, kas ir Savienības rezidenti, bet kas nav reģistrējies saskaņā ar šo punktu. Ja Kriptoaktīvu operators nepilda pienākumu reģistrēties vai ja tā reģistrācija ir anulēta saskaņā ar šīs iedaļas F punkta 7. apakšpunktu, dalībvalstis, neskarot 25.a pantu, veic efektīvus, samērīgus un atturošus pasākumus, lai panāktu atbilstību savā jurisdikcijā. Šādu pasākumu izvēle paliek dalībvalstu ziņā. Dalībvalstis cenšas arī koordinēt savas darbības, kuru mērķis ir panākt atbilstību, tostarp — galējas nepieciešamības gadījumā — nepieļaut, ka Kriptoaktīvu operators var darboties Savienībā.
6. Ja Kriptoaktīvu operators nepilda ziņošanas pienākumu saskaņā ar šā pielikuma II iedaļas B punktu pēc vienotās reģistrācijas dalībvalsts diviem atgādinājumiem, dalībvalsts, neskarot 25.a pantu, veic vajadzīgos pasākumus, lai anulētu Kriptoaktīvu operatora reģistrāciju, kas veikta, ievērojot 8.ad panta 7. punktu. Reģistrāciju anulē ne vēlāk kā pēc 90 dienu termiņa beigām, bet ne agrāk kā 30 dienas pēc otrā atgādinājuma.