

Brussell, 8 ta' Diċembru 2022
(OR. en)

Fajls Interistituzzjonali:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	8 ta' Diċembru 2022
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2022) 707 final
Suġġett:	ANNESI tal- Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuż id-dokument COM(2022) 707 final.

Mehmuż: COM(2022) 707 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

ANNESI

tal-

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

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

ANNEX I

L-Anness I huwa emendat kif ġej:

(1) It-Taqsima I hija emendata kif ġej:

(a) il-paragrafu A huwa emendat kif ġej:

“(i) il-paragrafu introdutturju u s-sottopunti 1 u 2 huma sostitwiti b’dan li ġej:

A. Soġġett għall-paragrafi C sa G, kull Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti għandha tirrapporta għand l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tagħha.

(1) tiġi rrapportata l-informazzjoni li ġejja fir-rigward ta’ kull Kont Rapportabli ta’ din l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti:

(a) l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta’ residenza, it-TINs u d-data u l-post tat-twelid (fil-każ ta’ individwu) ta’ kull Persuna Rapportabli li tkun Detentur ta’ Kont tal-kont u jekk id-Detentur ta’ Kont ikunx ipprovdha awtoċertifikazzjoni valida;

(b) fil-każ ta’ Entità li tkun Detentur ta’ Kont u li, wara l-applikazzjoni tal-proċeduri ta’ diliġenza dovuta konsistenti mat-Taqsimiet V, VI u VII, tiġi identifikata li għandha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabli, l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta’ residenza u t-TINs tal-Entità u l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta’ residenza, it-TINs u d-data, u l-post tat-twelid ta’ kull Persuna Rapportabli, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull Persuna Rapportabli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità u jekk tkunx giet ipprovduta awtoċertifikazzjoni valida għal kull Persuna Rapportabli;

(c) jekk il-kont ikunx kont kongunt, u l-għadd ta’ Detenturi tal-Kont kongunt.

(2) in-numru tal-kont (jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas ta’ numru tal-kont), it-tip ta’ kont u jekk il-kont ikunx Kont Preeżistenti jew Kont Ġdid;”;

(ii) jiżdied is-subparagrafu 6a li ġej:

“6a. fil-każ li jkun hemm xi Interess ta’ Ekwiżità miżmum f’Entità ta’ Investiment li jkun arrangament ġuridku, ir-rwol(i) li bis-saħħa tiegħu/tagħhom il-Persuna Rapportabli tkun detentur ta’ Interess ta’ Ekwiżità; u.”

(b) il-paragrafu C huwa emendat kif ġej:

“C. Minkejja s-subparagrafu A(1), fir-rigward ta’ kull Kont Rapportabli li jkun Kont Preeżistenti, ma jkunx hemm għalfejn jiġu rrapportati t-TINs jew id-data ta’ twelid jekk dawn it-TINs jew id-data ta’ twelid ma jkunux fir-rekords tal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti u ma jkunx hemm hteieġa oħra li jingabru minn din l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti skont il-liġi domestika jew skont xi strument legali tal-Unjoni. Madankollu, Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti hija meħtieġa tuża sforzi raġonevoli biex tikseb it-TINs u d-data tat-twelid fir-rigward ta’ Kontijiet Preeżistenti sa tmiem it-tieni sena kalendarja wara s-sena li fiha l-Kontijiet Preeżistenti jkunu ġew identifikati bħala Kontijiet Rapportabli u kull meta jkun meħtieġ li tiġi aġġornata l-

informazzjoni relatata mal-Kont Preeżistenti skont il-Proċeduri tal-AML/KYC domestiċi.”;

(c) jiżdied il-paragrafu F li ġej:

F. Minkejja l-paragrafu A(5), il-punt (b) u sakemm l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti ma tagħzilx mod ieħor fir-rigward ta' xi grupp ta' kontijiet identifikat b'mod ċar, ir-rikavat gross mill-bejgħ jew mit-tifdija ta' Assi Finanzjarju ma huwiex meħtiegħ li jiġi rrapportat sal-punt li dan ir-rikavat gross mill-bejgħ jew mit-tifdija ta' tali Assi Finanzjarju jiġi rrapportat mill-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti skont l-Artikolu 8ad.

(2) fit-Taqsima VI, il-paragrafu 2, il-punt (b) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(b) Id-Determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti ta' Detentur ta' Kont. Għall-finijiet tad-determinazzjoni ta' Persuni Kontrollanti ta' Detentur ta' Kont, Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti tista' tibbaża fuq informazzjoni miġbura u miżmuma skont il-Proċeduri tal-AML/KYC, dment li dawn il-proċeduri jkunu konsistenti mad-Direttiva (UE) 2015/849. Jekk l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti ma tkunx obbligata legalment li tapplika Proċeduri tal-AML/KYC li huma konsistenti mad-Direttiva (UE) 2015/849, hija għandha tapplika proċeduri sostanzjalment simili għall-fini tad-determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti.”

(3) fit-Taqsima VII, jiddaħhal il-paragrafu li ġej:

“AA. Nuqqas temporanju ta' Awtoċertifikazzjoni. F'ċirkostanzi eċċezzjonali fejn l-awtoċertifikazzjoni ma tkunx tista' tinkiseb minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti fir-rigward ta' Kont Ġdid fil-hin biex jiġu ssodisfati l-obbligi ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tagħha fir-rigward tal-perjodu ta' rapportar li matulu jkun infetaħ il-kont, l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti għandha tapplika l-proċeduri ta' diliġenza dovuta għall-Kontijiet Preeżistenti, sakemm tinkiseb u tiġi vvalidata din l-awtoċertifikazzjoni.”

(4) it-Taqsima VIII hija emendata kif ġej:

(a) is-subparagrafi A(5), A(6) u A(7) huma sostitwiti b'dan li ġej:

“5. It-terminu “Istituzzjoni Depożitorja” jfisser kull Entità li:

- (a) taċċetta depożiti fix-xogħol normali ta' negozju bankarju jew negozju simili; jew
- (b) iżżomm il-Flus Elettroniċi, Tokens tal-Flus Elettroniċi jew Muniti Digitali tal-Bank Ċentrali għall-benefiċċju tal-klijenti.

6. It-terminu “Entità ta' Investiment” ifisser kull Entità:

- (a) li primarjament twettaq bħala negozju, attività jew operazzjoni waħda jew aktar mill-attivitàjiet jew l-operazzjonijiet li ġejjin għal klijent jew f'ismu:
 - (i) negozjar ta' strumenti tas-suq monetarju (ċekkijiet, kambjali, ċertifikati tad-depożitu, derivattivi, eċċ.); muniti barranin; strumenti tal-kambju, tar-rati tal-imgħax u tal-indiċi; titoli trasferibbli; jew negozju tal-futuri tal-komoditajiet;
 - (ii) ġestjoni ta' portafolli individwali u kollettivi; jew

- (iii) l-investment, l-amministrar, jew il-ġestjoni ta' Assi Finanzjarji, flus, jew Kriptoassi Rapportabbli b'xi mod ieħor f'isem persuni oħrajn; jew
- (b) li l-introjtu gross tagħha jkun attribwibbli primarjament għall-investment, għall-investment mill-ġdid jew għan-negozjar ta' Assi Finanzjarji jew Kriptoassi Rapportabbli, jekk l-Entità tkun ġestita minn Entità oħra li tkun Istituzzjoni Depożitorja, Istituzzjoni ta' Kustodja, Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifikata, jew Entità tal-Investment kif deskritt fis-subparagrafu A(6), il-punt (a).

Entità titqies li primarjament twettaq bħala negozju waħda jew aktar mill-attivitàjiet deskritti fis-subparagrafu A(6), il-punt (a), jew l-introjtu gross ta' Entità jiġi primarjament attribwibbli għall-investment, l-investment mill-ġdid, jew in-negozjar ta' Assi Finanzjarji jew Kriptoassi Rapportabbli għall-finijiet tas-subparagrafu A(6), il-punt (b), jekk l-introjtu gross tal-Entità attribwibbli għall-attivitàjiet rilevanti jkun ugwali jew jaqbeż il-50 % tal-introjtu gross tal-Entità matul l-iqsar wieħed minn dawn li ġejjin: (i) il-perjodu ta' 3 snin li jintemm fil-31 ta' Diċembru tas-sena ta' qabel is-sena li fiha ssir id-determinazzjoni; jew (ii) il-perjodu li matulu l-Entità tkun ilha teżisti. Għall-finijiet tas-subparagrafu A(6), il-punt (a)(iii), it-terminu "l-investment, l-amministrar, jew il-ġestjoni ta' Assi Finanzjarji, flus, jew Kriptoassi Rapportabbli b'xi mod ieħor f'isem persuni oħrajn" ma jinkludix il-forniment ta' servizzi li jwettqu Tranzazzjonijiet ta' Skambju għall-klijenti jew f'isimhom. It-terminu "Entità tal-Investment" ma jinkludix Entità li tkun NFE Attiva għaliex dik l-Entità tissodisfa xi wħud mill-kriterji fis-subparagrafu D(8), il-punti (d) sa (g).

Dan il-paragrafu għandu jkun interpretat b'mod li jkun konsistenti ma' lingwaġġ simili stipulat fid-definizzjoni ta' "istituzzjoni finanzjarja" fid-Direttiva (UE) 2015/849.

7. It-terminu "Assi Finanzjarju" jinkludi titolu (pereżempju, sehem minn stokk f'korporazzjoni; shubija jew interess fuq sjieda benefiċjarja fi shubija jew fiduċjarja b'partecipazzjoni wiesgħa jew innegozjata pubblikament; kambjala, bond, titolu obligazzjonarju, jew evidenza oħra ta' dejn), interess fi shubija, komodità, swap (pereżempju, swaps tar-rati tal-imgħax, swaps ta' munita, swaps varjabbli, limiti fuq ir-rati tal-imgħax, rati tal-imgħax minimi (interest rate floors), swaps ta' komoditajiet, swaps ta' ekwità, swaps tal-indiċi ta' ekwità, u ftehimiet simili), Kuntratt tal-Assigurazzjoni jew Kuntratt ta' Annwalità, jew xi interess (inkluż kuntratt jew opzjoni tal-futuri jew forward) f'titolu, fi Kriptoassi Rapportabbli, interess ta' shubija, f'komodità, fi swap, f'Kuntratt tal-Assigurazzjoni, jew f'Kuntratt ta' Annwalità. It-terminu "Assi Finanzjarju" ma jinkludix imgħax dirett mingħajr dejn fi proprjetà immobbli."

- (b) fil-paragrafu A, jiżdedu s-subparagrafi li ġejjin:

"9. It-terminu "Flus Elettronici" jew E-flus" ifisser Flus Elettronici jew E-flus kif iddefiniti fid-Direttiva 2009/110/KE. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, it-termini "Flus Elettronici" jew "E-flus" ma jinkludux prodott maħluq għall-iskop uniku li jiffacilita t-trasferiment ta' fondi minn klijent lil persuna oħra

skont l-istruzzjonijiet tal-klijent. Prodott ma jkunx maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi jekk, fix-xogħol normali tan-negożju tal-Entità trasferenti, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jasluha l-istruzzjonijiet biex jiġi ffaċilitat it-trasferiment, jew, jekk ma jaslux struzzjonijiet, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jasluha l-fondi.

10. It-terminu “Token tal-Flus Elettronici” jew “Token tal-E-flus” ifisser Token tal-Flus Elettronici jew Token tal-E-flus kif iddefinit fir-Regolament XXX.

11. It-terminu “Munita ta' Kors Legali” tfisser il-munita uffiċjali ta' ġuriżdizzjoni, maħruġa minn ġuriżdizzjoni jew minn Bank Ċentrali jew awtorità monetarja maħtura ta' ġuriżdizzjoni, kif irrappreżentata minn karti tal-flus jew muniti fiżiċi jew minn flus f'forom diġitali diversi, inklużi riżervi bankarji, flus bankarji kummerċjali, prodotti tal-flus elettronici u Muniti Diġitali tal-Bank Ċentrali.

12. It-terminu “Munita Diġitali tal-Bank Ċentrali” jfisser kull Munita ta' Kors Legali diġitali maħruġa minn Bank Ċentrali jew minn awtorità monetarja oħra.

13. It-terminu “Kriptoassi” jfisser Kriptoassi kif iddefinit fir-Regolament XXX.

14. It-terminu “Kriptoassi Rapportabbli” jfisser kull Kriptoassi għajr Munita Diġitali tal-Bank Ċentrali, Flus Elettronici, Token tal-Flus Elettronici jew kull Kriptoassi li għaliha l-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi tar-Rapportar ikun iddetermina b'mod adegwat li ma tistax tintuża għall-finijiet ta' pagamenti jew ta' investment.

15. It-terminu “Tranzazzjoni ta' Skambju” jfisser kull:

- (a) skambju bejn il-Kriptoassi Rapportabbli u l-Muniti ta' Kors Legali;
- (b) skambju bejn forma waħda jew aktar ta' Kriptoassi Rapportabbli.

(c) is-subparagrafu B(1), il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

1. It-terminu “Istituzzjoni Finanzjarja Mhux tar-Rapportar” ifisser kull Istituzzjoni Finanzjarja li tkun:

- (a) Entità Governattiva, Organizzazzjoni Internazzjonali jew Bank Ċentrali, għajr:
 - (i) fir-rigward ta' pagament li jkun idderivat minn obbligu li jkun hemm f'konnessjoni ma' attività finanzjarja kummerċjali tat-tip li tkun attiva fiha Kumpanija Speċifikata tal-Assigurazzjoni, Istituzzjoni ta' Kustodja, jew Istituzzjoni Depożitorja; jew
 - (ii) fir-rigward tal-attività taż-żamma tal-Muniti Diġitali tal-Bank Ċentrali għad-Detenturi ta' Kontijiet li ma humiex Istituzzjonijiet Finanzjarji, Entitajiet Governattivi, Organizzazzjonijiet Internazzjonali jew Bank Ċentrali.

(d) is-subparagrafu C(2) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. It-terminu “Kont Depożitarju” jinkludi kwalunkwe kont kummerċjali, taċ-ċekkijiet, ta’ tfaddil, fess, jew thrift, jew kont li huwa evidenzjat minn ċertifikat ta’ depożitu, ċertifikat ta’ tfaddil għall-irtirar, ċertifikat ta’ investiment, ċertifikat ta’ dejn, jew strument iehor simili miżmum minn Istituzzjoni Depożitorja, Kont Depożitorju jinkludi wkoll:

- (a) ammont miżmum minn kumpanija tal-assigurazzjoni skont kuntratt ta’ investiment garantit jew ftehim simili biex jithallas jew jiġi akkreditat interess fuqu;
 - (b) kont jew kont nozzjonali li jirrappreżenta l-Flus Elettronici jew it-Tokens tal-Flus Elettronici kollha miżmuma għall-benefiċċju ta’ klijent; u
 - (c) kont li għandu Munita Diġitali tal-Bank Ċentrali waħda jew aktar għall-benefiċċju ta’ klijent.
- (e) is-subparagrafi C(9) u (10) huma sostitwiti b’dan li ġej:

“9. It-terminu “Kont Preezistenti” jfisser:

- (a) Kont Finanzjarju miżmum minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti mill-31 ta’ Diċembru 2015 jew, jekk il-kont jiġi ttrattat bħala Kont Finanzjarju biss bis-saħha tal-emendi għad-Direttiva 2011/16/UE, mill-1 ta’ Jannar 2024;
- (b) kwalunkwe Kont Finanzjarju ta’ Detentur tal-Kont, irrispettivament mid-data meta dan il-Kont Finanzjarju nfetħ, jekk:
 - (i) id-Detentur tal-Kont ikollu wkoll Kont Finanzjarju li jkun Kont Preezistenti taħt is-subparagrafu C(9), il-punt (a) mal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti (jew ma’ Entità Relatata fl-istess Stat Membru bhall-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti);
 - (ii) l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti (u, skont kif ikun japplika, l-Entità Relatata fl-istess Stat Membru bhall-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti) tittratta ż-żewġ Kontijiet Finanzjarji msemmijin hawn fuq, u kull Kont Finanzjarju iehor tad-Detentur tal-Kont li jkun ittrattat bħala Kont Preezistenti skont il-punt (b), bħala Kont Finanzjarju uniku bil-għan li jissodisfa l-istandards tal-għarfien meħtieġ stipulati fil-paragrafu A tat-Taqsima VII, u bil-għan li jiġi ddeterminat il-bilanċ jew il-valur ta’ kwalunkwe wieħed mill-Kontijiet Finanzjarji meta jiġi applikat kwalunkwe wieħed mil-limiti tal-kontijiet;
 - (iii) fir-rigward ta’ Kont Finanzjarju li jkun soġġett għall-Proċeduri tal-AML/KYC, l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti tkun permessa tissodisfa dawn il-Proċeduri tal-AML/KYC għall-Kont Finanzjarju billi toqgħod fuq il-Proċeduri tal-AML/KYC mwettqa għall-Kont Preezistenti deskritt fis-subparagrafu C(9), il-punt (a); u
 - (iv) il-ftuħ tal-Kont Finanzjarju ma jirrikjedix l-għoti ta’ informazzjoni dwar il-klijent li tkun għdida, addizzjonali jew

emendata, mid-Detentur tal-Kont hlief għall-finijiet ta' din id-Direttiva.

10. It-terminu “Kont Ġdid” ifisser Kont Finanzjarju miżmum minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti li jkun infetħ fl-1 ta' Jannar 2016 jew wara, jew, jekk il-kont jiġi ttrattat bħala Kont Finanzjarju bis-saħħa biss tal-emendi għad-Direttiva 2011/16/UE, fl-1 ta' Jannar 2024 jew wara.”

(f) fis-subparagrafu (17), jiżdied il-punt (e) li ġej:

“(v) fondazzjoni jew żieda kapitali ta' kumpanija dment li l-kont jissodisfa r-rekwiżiti li ġejjin:

- il-kont jintuża esklussivament għad-depożitu ta' kapital li għandu jintuża għall-fini tal-fondazzjoni jew taż-żieda fil-kapital ta' kumpanija, kif preskritt mil-liġi;
- kull ammont miżmum fil-kont jiġi mblukkat sakemm l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti tikseb konferma indipendenti rigward il-fondazzjoni jew iż-żieda kapitali;
- il-kont jingħalaq jew jiġi ttrasformat f'kont f'isem il-kumpanija wara l-fondazzjoni jew iż-żieda fil-kapital;
- kull ripagament li jirriżulta minn fondazzjoni jew minn żieda fil-kapital li ma rnexxitx, netti mill-fornitur tas-servizz u tariffi simili, isir biss lill-persuni li kkontribwew l-ammonti; u
- l-kont ma jkunx ilu li ġie stabbilit iktar minn 12-il xahar”.

(g) fil-paragrafu C(17), jiddaħħal il-punt (ee) li ġej:

“(ee) Kont Depożitarju li jirrappreżenta l-Flus Elettronici u t-Tokens tal-Flus Elettronici kollha miżmuma għall-benefiċċju ta' klijent, jekk il-medja rikorrenti ta' 90 jum tal-bilanċ jew tal-valur aggregat tal-kont fi tmiem il-jum matul kwalunkwe perjodu ta' 90 jum konsekuttiv ma taqbiżx USD 10 000 fi kwalunkwe jum matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rapportar xieraq ieħor.”

(h) il-paragrafu D(2) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. It-terminu ‘Persuna Rapportabli’ jfisser Persuna ta' Stat Membru minbarra (i) Entità li l-istokk tagħha jiġi nnegożjat regolarment f'suq tat-titoli stabbilit wiehed jew aktar; (ii) kwalunkwe Entità li tkun Entità Relatata ma' Entità deskritta fil-klawżola (i); (iii) Entità Governattiva; (iv) Organizzazzjoni Internazzjonali; (v) Bank Ċentrali; jew (vi) Istituzzjoni Finanzjarja”.

(i) fil-paragrafu E, jiżdied is-subparagrafu 7 li ġej:

“7. It-terminu ‘Servizz ta' Identifikazzjoni’ jfisser proċess elettroniku li jsir disponibbli mingħajr hlas minn Stat Membru lil Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti għall-finijiet tal-aċċertar tal-identità u tar-residenza tat-taxxa ta' Detentur ta' Kont jew ta' Persuna Kontrollanti.”

(5) fit-Taqsima IX, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

“Ir-rekords imsemmija fil-punt (2) ta' dan is-subparagrafu għandhom jibqgħu disponibbli mhux aktar milli meħtieġ iżda fi kwalunkwe każ mhux inqas minn 5 snin biex jintlaħqu l-finijiet ta' din id-Direttiva;”

(6) tizzied it-Taqsima XI li ġejja:

“Taqsima XI

Mizuri Tranzizzjonali

Skont is-subparagrafu A(1), il-punt (b) u A(6a) tat-Taqsima I, fir-rigward ta' kull Kont Rapportabbli li jinżamm minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti mill-1 ta' Jannar 2024 u għall-perjodi ta' rapportar li jintemmu sat-tieni sena kalendarja wara dik id-data, l-informazzjoni fir-rigward tar-rwol(i) li bis-saħħa tiegħu/tagħhom kull Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti jew detentur ta' Interess ta' Ekwità tal-Entità hu meħtieġ li tiġi rrapportata biss jekk din l-informazzjoni tkun disponibbli fid-*data* li tista' titfittex b'mod elettroniku mizmuma mill-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti.”

ANNEX II

L-Anness V huwa emendat kif ġej:

(1) fit-Taqsima I C. jizzied is-subparagrafu li ġej.

“10. “Servizz ta' Identifikazzjoni” tfisser proċess elettroniku li jsir disponibbli mingħajr hlas minn Stat Membru lil Operatur ta' Pjattaforma Rapportanti għall-finijiet li tiġi aċċertata l-identità u r-residenza tat-taxxa ta' Bejjieġh.”

(2) fit-Taqsima II, is-subparagrafu B(3) huwa sostitwit b'dan li ġej:

“3. Minkejja s-subparagrafi B(1) u (2), l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti ma għandux ikun meħtieġ jiġbor l-informazzjoni msemmija fis-subparagrafu B(1), il-punti (b) sa (e) u fis-subparagrafu B(2), il-punti (b) sa (f) meta huwa jibbaża fuq konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-Bejjieġh permezz ta' Servizz ta' Identifikazzjoni li tqiegħed disponibbli minn Stat Membru jew mill-Unjoni biex jiġu aċċertati l-identità u r-residenza tat-taxxa tal-Bejjieġh. F'każ li l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jkun ibbaża fuq Servizz ta' Identifikazzjoni biex jaċċerta l-identità u r-residenza tat-taxxa ta' Bejjieġh Rapportabbli, ikunu meħtieġa l-isem, l-identifikatur tas-Servizz ta' Identifikazzjoni, u l-Istat Membru tal-ħruġ;”

(3) fit-Taqsima IV, il-formulazzjoni introdutturja tas-subparagrafu F(5) hija sostitwita b'dan li ġej:

“5. L-Istat Membru tar-registrazzjoni unika għandu jhassar Operatur ta' Pjattaforma Rapportanti mir-registru ċentrali fil-każijiet li ġejjin:

ANNEX III

“ANNEX VI

PROĊEDURI TA' DILIGENZA DOVUTA, REKWIZITI TA' RAPPORTAR U REGOLI OĦRAJN GĦAR-RAPPORTAR TA' FORNITURI TA' SERVIZZI TAL-KRIPTOASSI

Dan l-Anness jistabbilixxi l-proċeduri ta' diligenza dovuta, ir-rekwiziti ta' rapportar u regoli oħrajn li għandhom jiġu applikati mill-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti sabiex l-Istati Membri, permezz ta' skambju awtomatiku, ikunu jistgħu jikkomunikaw l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 8ad ta' din id-Direttiva.

Dan l-Anness jistabbilixxi wkoll ir-regoli u l-proċeduri amministrattivi li għandu jkollhom fis-seħh l-Istati Membri sabiex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-rekwiziti ta' rapportar stabbiliti fih, u l-konformità magħhom.

TAQSIMA I

OBBLIGI TA' FORNITURI TA' SERVIZZI TAL-KRIPTOASSI RAPPORTANTI

A. Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti kif iddefinit fit-Taqsima IV, is-subparagrafu B(3) huwa soġġett għar-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar fit-Taqsimiet II u III fi Stat Membru, jekk ikun:

1. Entità awtorizzata skont ir-Regolament XX;
2. Entità jew resident individwali għall-finijiet tat-taxxa fi Stat Membru;
3. Entità li (a) tkun inkorporata jew organizzata skont il-ligijiet ta' Stat Membru u (b) jkollha personalità ġuridika fi Stat Membru jew ikollha obbligu li tipprezenta dikjarazzjonijiet tat-taxxa jew dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa lill-awtoritajiet tat-taxxa fi Stat Membru fir-rigward tal-introjt tal-Entità;
4. Entità ġestita minn go Stat Membru; jew
5. Entità jew individwu li jkollu post regolari ta' negozju fi Stat Membru u li ma jkunx Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti Kwalifikat Mhux tal-Unjoni; jew
6. Entità jew resident individwali għall-finijiet tat-taxxa f'ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni.

B. Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun soġġett għar-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru f'konformità mas-subparagrafu A fir-rigward ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli mwettqa permezz ta' Fergħa bbażata fi Stat Membru.

C. Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar fit-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafi A(3), (4) jew (5), jekk dawn ir-rekwiziti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti f'xi Stat Membru ieħor minhabba li jkun residenti għall-finijiet tat-taxxa f'dan l-Istat Membru.

D. Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafu A(4) jew (5), jekk dawn ir-rekwiziti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti f'xi Stat Membru ieħor bis-saħħa li jkun Entità li (a) tkun inkorporata jew organizzata skont il-ligijiet ta' dan l-Istat Membru u (b) jkollha personalità ġuridika fl-Istat Membru l-ieħor jew ikollha obbligu li tipprezenta dikjarazzjonijiet tat-taxxa jew dikjarazzjonijiet tal-informazzjoni dwar it-taxxa lill-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istat Membru l-ieħor fir-rigward tal-introjt tal-Entità.

E. Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa

soġġett għalih skont is-subparagrafu A(5), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti f'xi Stat Membru ieħor bis-saħħa tal-fatt li jkun ġestit minn go dak l-Istat Membru.

F. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafu A(6), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti f'xi Ġuriżdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra bis-saħħa tal-fatt li jkun ġestit minn go din il-Ġuriżdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni.

G. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun individwu ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li jkun soġġett għalih skont is-subparagrafu A(5), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fi'xi Stat Membru ieħor bis-saħħa tal-fatt li jkun residenti f'dan l-Istat Membru għall-finijiet tat-taxxa.

H. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun individwu ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li jkun soġġett għalih skont is-subparagrafu A(6), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fi'xi Ġuriżdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra bis-saħħa tal-fatt li jkun residenti f'din il-Ġuriżdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni għall-finijiet tat-taxxa.

I. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru fir-rigward ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli li jwettaq permezz ta' Fergħa f'xi Stat Membru ieħor, jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dik il-Fergħa f'dak l-Istat Membru.

J. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafi A(2), (3), (4), (5) jew (6), jekk ikun ippreżenta notifika ma' Stat Membru f'format speċifikat minn Stat Membru li jikkonferma li dawn ir-rekwiżiti huma ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont ir-regoli ta' xi Stat Membru ieħor skont kriterji li huma sostanzjalment simili għas-subparagrafi A(2), (3), (4), (5) jew (6), rispettivament.

K. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafu A(1) jekk ikun ippreżenta notifika ma' Stat Membru f'format speċifikat minn Stat Membru li jikkonferma li dawn ir-rekwiżiti huma ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont ir-regoli ta' Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettiv skont deċiżjoni ta' korrispondenza skont l-Artikolu 8ad(11).

TAQSIMA II

REKWIŻITI TA' RAPPORTAR

A. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont it-tifsira tal-paragrafu A tat-Taqsima I għandu jirrapporta l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima lill-awtorità

kompetenti tal-Istat Membru tal-awtorizzazzjoni, tar-residenza tat-taxxa jew tar-registrazzjoni tiegħu, mhux aktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja rilevanti jew f'perjodu ta' rapportar xieraq ieħor tat-Tranzazzjoni Rapportabbli.

B. Għal kull sena kalendarja rilevanti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq ieħor, u soġġett għall-obbligi tal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fit-Taqsima I u l-proċeduri ta' diligenza dovuta fit-Taqsima III, Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jirrapporta l-informazzjoni li ġejja dwar l-Utenti tal-Kriptoassi tiegħu li huma Utenti Rapportabbli jew li għandhom Persuni Kontrollanti li huma Persuni Rapportabbli:

1. l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, it-TINs u, fil-każ ta' individwu, id-data u l-post tat-twelid ta' kull Utent Rapportabbli u, fil-każ ta' xi Entità li, wara l-applikazzjoni tal-proċeduri ta' diligenza dovuta stabbiliti fit-Taqsima III, jiġi identifikat li jkollha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabbli, l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza u TINs tal-Entità, u l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, t-TINs u d-data u l-post tat-twelid ta' kull Persuna Rapportabbli, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità;
2. l-isem, l-indirizz, it-TIN u, jekk ikun disponibbli, in-numru ta' identifikazzjoni individwali u l-Identifikatur Globali tal-Entità Ġuridika, tal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti;
3. għal kull Kriptoassi Rapportabbli li fir-rigward tagħhom ikunu seħħew Tranzazzjonijiet Rapportabbli matul is-sena kalendarja rilevanti jew matul perjodu ta' rapportar xieraq ieħor, fejn rilevanti:
 - (a) l-isem sħiħ tat-tip ta' Kriptoassi Rapportabbli;
 - (b) l-ammont gross aggregat imħallas, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tal-akkwizizzjonijiet kontra l-Munita ta' Kors Legali;
 - (c) l-ammont gross aggregat riċevut, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tad-disponimenti kontra l-Munita ta' Kors Legali;
 - (d) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' akkwizizzjonijiet kontra Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
 - (e) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' disponimenti kontra Kriptoassi Rapportabbli;
 - (f) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet ta' Pagamenti bl-Imnut Rapportabbli;
 - (g) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, u suddiviżi skont it-tip ta' trasferiment fejn ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti lill-Utent Rapportabbli mhux koperti mis-subparagrafi A(3), il-punti (b) u (d);
 - (h) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, u suddiviżi skont it-tip ta' trasferiment fejn ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta'

Trasferimenti mill-Utent Rapportabbli mhux koperti mis-subparagrafi A(3), il-punti (c), (e) u (f); u

- (i) l-valur tas-suq ġust aggregat, kif ukoll l-ġhadd aggregat ta' unitajiet ta' Trasferimenti mwettqa mill-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-indirizzi tal-kotba distribwiti mhux magħrufa li jkunu assoċjati ma' fornitur ta' servizzi ta' assi virtwali jew ma' istituzzjoni finanzjarja.

Għall-finijiet tas-subparagrafu B(3), il-punti (b) u (c), l-ammont imħallas jew riċevut għandu jiġi rrapportat fil-Munita ta' Kors Legali li fiha jkun tħallas jew ġie riċevut. F'każ li l-ammonti jkunu tħallsu jew ġew riċevuti f'diversi Muniti ta' Kors Legali, l-ammonti għandhom jiġu rrapportati f'munita waħda, ikkonvertiti fiż-żmien ta' kull Tranzazzjoni Rapportabbli b'mod li jiġi applikat b'mod konsistenti mill-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti.

Għall-finijiet tas-subparagrafu B(3), il-punti (d) sa (i), il-valur ġust tas-suq għandu jiġi ddeterminat u rrapportat f'munita waħda, ivvalutat fiż-żmien ta' kull Tranzazzjoni Rapportabbli b'mod li jiġi applikat b'mod konsistenti mill-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti.

L-informazzjoni rrapportata għandha tidentifika l-Munita ta' Kors Legali li fiha jkun irrapportat kull ammont.

C. L-informazzjoni elenkata fil-paragrafu 3 għandha tiġi rrapportata sal-31 ta' Jannar tas-sena kalendarja ta' wara s-sena li magħha tkun relatata l-informazzjoni. L-ewwel informazzjoni għandha tiġi rrapportata għas-sena kalendarja rilevanti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq iehor mill-1 ta' Jannar 2026.

D. Minkejja s-subparagrafu (C) ta' din it-Taqsima, Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti skont it-tifsira tat-Taqsima I, is-subparagrafu A(6), ma għandux ikun meħtieġ jipprovdli l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli Kwalifikati, koperti minn Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi, li diġà jipprevedi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni korrispondenti ma' Stat Membru dwar Utenti Rapportabbli residenti f'dak l-Istat Membru.

TAQSIMA III

PROĊEDURI TA' DILIGENZA DOVUTA

Utent tal-Kriptoassi jiġi ttrattat bħala Utent Rapportabbli mid-data li jiġi identifikat li hu hekk skont il-proċeduri ta' diligenza dovuta deskritti f'din it-Taqsima.

A. Proċeduri ta' Diligenza Dovuta għall-Utenti tal-Kriptoassi Individwali

Il-proċeduri li ġejjin japplikaw biex jiġi ddeterminat jekk l-Utent tal-Kriptoassi Individwali huwiex Utent Rapportabbli.

1. Meta tiġi stabbilita r-relazzjoni mal-Utent tal-Kriptoassi Individwali, jew fir-rigward tal-Utenti tal-Kriptoassi Individwali Preezistenti sa 12-il xahar wara d-dhul fis-seħh ta' din id-Direttiva, il-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jikseb awtoċertifikazzjoni li tippermetti lill-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti jiddetermina r-residenza/i tal-Utent tal-Kriptoassi Individwali għall-finijiet tat-taxxa

u jikkonferma li hi raġonevoli din l-awtoċertifikazzjoni abbażi tal-informazzjoni miksuba mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, inkluża kull dokumentazzjoni li tkun ingabret skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijent.

2. Jekk fi kwalunkwe punt ikun hemm bidla fiċ-ċirkostanzi fir-rigward ta' Utent tal-Kriptoassi Individwali li tikkawża lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun jaf, jew ikollu raġuni li jkun jaf, li l-awtoċertifikazzjoni originali ma tkunx korretta jew ma tkunx affidabbli, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jistax jibbaża fuq l-awtoċertifikazzjoni originali u għandu jikseb awtoċertifikazzjoni valida, jew spjegazzjoni raġonevoli u, fejn xieraq, id-dokumentazzjoni li tappoġġa l-validità tal-awtoċertifikazzjoni originali.

B. Proċeduri ta' Diligenza Dovuta għall-Entitajiet Utenti tal-Kriptoassi

Il-proċeduri li ġejjin japplikaw biex jiġi ddeterminat l-Entità Utent tal-Kriptoassi hijiex Utent Rapportabbli jew Entità, għajr Persuna Eskluża jew Entità Attiva, b'Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabbli.

1. Deteterminazzjoni jekk l-Entità Utent tal-Kriptoassi hijiex Persuna Rapportabbli.
 - (a) Meta tiġi stabbilita r-relazzjoni mal-Entità Utent tal-Kriptoassi, jew fir-rigward tal-Entitajiet Utenti tal-Kriptoassi Preezistenti sa 12-il xahar wara d-dhul fis-seħh ta' din id-Direttiva, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jikseb awtoċertifikazzjoni li tippermetti lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jiddetermina r-residenza/i tal-Entità Utent tal-Kriptoassi għall-finijiet tat-taxxa u jikkonferma li hi raġonevoli din l-awtoċertifikazzjoni abbażi tal-informazzjoni miksuba mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, inkluż kull dokumentazzjoni li tkun ingabret skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti. Jekk l-Entità Utent tal-Kriptoassi tiċċertifika li ma għandhiex residenza għall-finijiet tat-taxxa, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jista' jibbaża fuq il-post ta' ġestjoni effettiva jew fuq l-indirizz tal-uffiċċju prinċipali biex tiġi ddeterminata r-residenza tal-Entità Utent tal-Kriptoassi.
 - (b) Jekk l-awtoċertifikazzjoni tindika li l-Entità Utent tal-Kriptoassi tkun residenti fi Stat Membru, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jitratta lill-Entità Utent tal-Kriptoassi bħala Utent Rapportabbli, sakemm ma jiddeterminax b'mod raġonevoli abbażi tal-awtoċertifikazzjoni jew tal-informazzjoni fil-pussess tiegħu jew li tkun disponibbli għall-pubbliku, li l-Entità Utent tal-Kriptoassi tkun Persuna Eskluża.
2. Determinazzjoni dwar jekk l-Entità għandhiex Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li huma Persuni Rapportabbli. Fir-rigward ta' Entità Utent tal-Kriptoassi, għajr Persuna Eskluża, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jiddetermina jekk għandhiex Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li jkunu Persuni Rapportabbli, sakemm ma jiddeterminax li l-Entità Utent tal-Kriptoassi tkun Entità Attiva, abbażi ta' awtoċertifikazzjoni mill-Entità Utent tal-Kriptoassi.
 - (a) Determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti tal-Entità Utent tal-Kriptoassi. Għall-finijiet tad-determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti tal-Entità Utent tal-Kriptoassi, Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jista' jibbaża fuq l-informazzjoni miġbura u miżmuma skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti, dment li dawn il-proċeduri jkunu konsistenti mad-Direttiva (UE) 2015/849. Jekk il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jkunx legalment meħtieġ li japplika Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti li

jkunu konsistenti mad-Direttiva (UE) 2015/849, huwa għandu japplika proċeduri sostanzjalment simili għall-fini tad-determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti.

- (b) Determinazzjoni ta' jekk Persuna Kontrollanti ta' Entità Utent tal-Kriptoassi hijiex Persuna Rapportabbi. Għall-finijiet tad-determinazzjoni ta' jekk Persuna Kontrollanti hijiex Persuna Rapportabbi, Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jibbaża fuq awtoċertifikazzjoni mill-Entità Utent tal-Kriptoassi jew minn din il-Persuna Kontrollanti li tippermetti lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jiddetermina r-residenza/i tal-Persuna Kontrollanti għall-finijiet tat-taxxa u jikkonferma li tkun raġonevoli din l-awtoċertifikazzjoni abbażi tal-informazzjoni miksuba mingħand il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, inkluża kull dokumentazzjoni li tkun ingabret skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti.
3. Jekk fi kwalunkwe punt ikun hemm bidla fiċ-ċirkostanzi fir-rigward ta' Entità Utent tal-Kriptoassi jew tal-Persuni Kontrollanti tagħha li tikkawża lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun jaf, jew ikollu raġuni li jkun jaf, li l-awtoċertifikazzjoni originali ma tkunx korretta jew ma tkunx affidabbli, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jistax jibbaża fuq l-awtoċertifikazzjoni originali u għandu jikseb awtoċertifikazzjoni valida, jew spjegazzjoni raġonevoli u, fejn xieraq, dokumentazzjoni li tappoġġa l-validità tal-awtoċertifikazzjoni originali.

C. Rekwiziti għall-validità tal-awtoċertifikazzjonijiet

1. Awtoċertifikazzjoni pprovduta minn Utent tal-Kriptoassi Individwali jew minn Persuna Kontrollanti tkun valida biss jekk tkun iffirmata jew jekk b'xi mod ieħor tkun affermata b'mod pożittiv mill-Utent tal-Kriptoassi Individwali jew mill-Persuna Kontrollanti, tkun iddatata mhux aktar tard mid-data tal-wasla u jkun fiha l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-Utent tal-Kriptoassi Individwali jew tal-Persuna Kontrollanti:
 - (a) l-isem u l-kunjom;
 - (b) l-indirizz tar-residenza;
 - (c) L-Istat(i) Membru/i ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa;
 - (d) fir-rigward ta' kull Persuna Rapportabbi, it-TIN fir-rigward ta' kull Stat Membru;
 - (e) id-data tat-twelid.
2. Awtoċertifikazzjoni pprovduta minn Entità Utent tal-Kriptoassi tkun valida biss jekk tkun iffirmata jew jekk tkun affermata b'xi mod ieħor b'mod pożittiv mill-Entità Utent tal-Kriptoassi, tkun iddatata mhux aktar tard mid-data tal-wasla u jkun fiha l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-Entità Utent tal-Kriptoassi:
 - (a) l-isem ġuridiku;
 - (b) l-indirizz;
 - (c) L-Istat(i) Membru/i ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa;
 - (d) fir-rigward ta' kull Persuna Rapportabbi, it-TIN fir-rigward ta' kull Stat Membru;
 - (e) fil-każ ta' Entità Utent tal-Kriptoassi għajr Entità Attiva jew Persuna Eskluża, l-informazzjoni deskritta fis-subparagrafu C(1) fir-rigward ta' kull Persuna

Kontrollanti tal-Entità Utent tal-Kriptoassi, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull Utent Rapportabbli jkun Persuna Kontrollanti tal-Entità, jekk ma jkunx diġà ddeterminat abbażi ta' Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti;

(f) jekk japplika, l-informazzjoni dwar il-kriterji li tissodisfa biex tiġi ttrattata bhala Entità Attiva jew bhala Persuna Eskluża.

3. Minkejja s-subparagrafi C(1) u (2), il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma għandux ikun meħtieġ jiġbor l-informazzjoni msemmija fis-subparagrafu C(1), il-punti (b) sa (e), u fil-paragrafu C(2), il-punti (b) sa (f), meta jkun jibbaża fuq l-awtoċertifikazzjoni tal-Utent tal-Kriptoassi permezz ta' Servizz ta' Identifikazzjoni magħmul disponibbli minn Stat Membru jew mill-Unjoni biex jiżgura l-identità u r-residenza tat-taxxa tal-Utent tal-Kriptoassi, f'każ li l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jkun ibbaża fuq Servizz ta' Identifikazzjoni biex tiġi aċċertata l-identità u r-residenza tat-taxxa ta' Utent tal-Kriptoassi Rapportabbli, ikunu meħtieġa l-isem, l-identifikatur tas-Servizz ta' Identifikazzjoni, u l-Istat Membru tal-ħruġ.

D. Rekwiżiti ġenerali ta' diligenza dovuta

1. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun ukoll Istituzzjoni Finanzjarja għall-finijiet ta' din id-Direttiva jista' jibbaża fuq il-proċeduri ta' diligenza dovuta mwettqa skont it-Taqsimiet IV u VI tal-Anness I ta' din id-Direttiva għall-finijiet tal-proċeduri ta' diligenza dovuta skont din it-Taqsima. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jista' jibbaża wkoll fuq awtoċertifikazzjoni diġà miġbura għall-finijiet ta' taxxa oħrajn, dment li din l-awtoċertifikazzjoni tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu C ta' din it-Taqsima.
2. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jista' jibbaża fuq parti terza biex tissodisfa l-obbligi ta' diligenza dovuta stabbiliti f'din it-Taqsima III, iżda dawn l-obbligi jibqgħu r-responsabbiltà tal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.

TAQSIMA IV

TERMINI DDEFINITI

It-termini li ġejjin għandhom it-tifsiriet stabbiliti hawn taħt:

A. Kriptoassi Rapportabbli

1. "Kriptoassi" tfisser Kriptoassi kif iddefinit fir-Regolament XXX.
2. "Munita Diġitali tal-Bank Ċentrali" tfisser kwalunkwe Munita ta' Kors Legali diġitali mahruġa minn Bank Ċentrali jew minn awtorità monetarja oħra.
3. "Bank Ċentrali" tfisser istituzzjoni li hija bil-liġi jew bil-gvern l-awtorità prinċipali, minbarra l-gvern tal-ġuriżdizzjoni stess, li toħroġ strumenti maħsubin biex jiċċirkolaw bhala munita. Istituzzjoni bħal din tista' tinkludi instrumentalità li tkun separata mill-gvern tal-ġuriżdizzjoni, irrispettivament minn jekk tkunx akkwiziżta totalment jew parzjalment mill-ġuriżdizzjoni.
4. "Kriptoassi Rapportabbli" tfisser kwalunkwe Kriptoassi għajr Munita Diġitali tal-Bank Ċentrali, Flus Elettroniċi, Token tal-Flus Elettroniċi, jew kwalunkwe

Kriptoassi li għalih il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun iddetermina b'mod adegwat li ma jistax jintuża għall-finijiet ta' pagament jew ta' investment.

5. "Flus Elettronici" jew "E-flus" tfisser Flus Elettronici jew E-flus kif iddefiniti fid-Direttiva 2009/110/KE. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, it-terminu "Flus Elettronici" jew "E-flus" ma jinkludix prodott maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi minn klijent lil persuna oħra skont l-istruzzjonijiet tal-klijent. Prodott ma jkunx maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi jekk, fix-xogħol normali tan-negozju tal-Entità trasferenti, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jaslulha l-istruzzjonijiet biex jigi ffaċilitat it-trasferiment, jew, jekk ma jaslux struzzjonijiet, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jaslulha l-fondi.
6. "Token tal-Flus Elettronici" jew "Token tal-E-flus" tfisser Token tal-Flus Elettronici jew Token tal-E-flus kif iddefinit fir-Regolament XXX.
7. "Teknoloġija ta' Regjistru Distribwit (DLT)" tfisser Teknoloġija ta' Regjistru Distribwit jew DLT kif iddefinita fir-Regolament XXX.

B. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti

1. "Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi" tfisser Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi kif iddefinit fir-Regolament XXX.
2. "Operatur tal-Kriptoassi" tfisser Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi għajr Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi.
3. "Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti" tfisser kull Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi u kull Operatur tal-Kriptoassi li jwettaq Servizz tal-Kriptoassi wiehed jew aktar li jippermetti lill-Utenti Rapportabbli jtemmu Tranzazzjoni ta' Skambju u ma huwiex jkun Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti Kwalifikat Mhux tal-Unjoni.
4. "Servizzi tal-Kriptoassi" tfisser Servizzi tal-Kriptoassi kif iddefiniti fir-Regolament XXX inkluż l-involviment u s-self.

C. Tranzazzjoni Rapportabbli

1. "Tranzazzjoni Rapportabbli" tfisser kull
 - (a) Tranzazzjoni ta' Skambju; u
 - (b) Trasferiment ta' Kriptoassi Rapportabbli.
2. "Tranzazzjoni ta' Skambju" tfisser kull:
 - (a) Skambju bejn il-Kriptoassi Rapportabbli u l-Muniti ta' Kors Legali; u
 - (b) Skambju bejn Kriptoassi Rapportabbli wiehed jew aktar.
3. "Tranzazzjoni Rapportabbli Kwalifikata" tfisser it-Tranzazzjonijiet Rapportabbli kollha koperti mill-iskambju awtomatiku skont Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettiv.
4. "Tranzazzjoni ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli" tfisser Trasferiment ta' Kriptoassi Rapportabbli b'korrispettiv għal oġġetti jew servizzi ta' valur li jaqbeż l-EUR 50 000.
5. "Trasferiment" tfisser tranzazzjoni li ċċaqlaq Kriptoassi Rapportabbli mill-indirizz jew mil-kont tal-Kriptoassi ta' Utent tal-Kriptoassi wiehed jew lejha, għajr dak

miżmum mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti f'isem l-istess Utent tal-Kriptoassi, fejn, abbażi tal-għarfien disponibbli għall-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fil-hin tat-tranzazzjoni, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jistax jiddetermina li t-tranzazzjoni hija Tranzazzjoni ta' Skambju.

6. "Munita ta' Kors Legali" tfisser il-munita uffiċjali ta' ġurizdizzjoni, mahruġa minn ġurizdizzjoni jew mill-Bank Ċentrali jew mill-awtorità monetarja mahtura minn ġurizdizzjoni, kif rappreżentata minn karti tal-flus jew muniti fiżiċi jew minn flus f'forom diġitali diversi, inklużi riżervi bankarji jew Muniti Diġitali tal-Bank Ċentrali. It-terminu jinkludi wkoll il-flus tal-banek kummerċjali u l-prodotti tal-flus elettronici (inklużi l-Flus Elettronici u t-Tokens tal-Flus Elettronici).

D. Utent Rapportabbli

1. "Utent Rapportabbli" tfisser Utent tal-Kriptoassi li jkun Persuna Rapportabbli residenti fi Stat Membru.
2. "Utent tal-Kriptoassi" tfisser individwu jew Entità li tkun klijent ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-finijiet tat-twettiq ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli. Individwu jew Entità, għajr Istituzzjoni Finanzjarja jew Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, li jaġixxu bħala Utent tal-Kriptoassi għall-benefiċċju ta' individwu ieħor jew Entità oħra jew f'ismu/f'isimha bħala aġent, kustodju, persuna nominata, firmatarju, konsulent tal-investment, jew intermedjarju, ma jiġix/tiġix ittrattat(a) bħala Utent tal-Kriptoassi, u dan l-individwu l-ieħor jew l-Entità l-oħra jiġi/tiġi ttrattat(a) bħala l-Utent tal-Kriptoassi. Meta Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jipprovdi servizz ta' Tranzazzjonijiet ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli għal negozjant jew f'ismu, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jitratta wkoll lill-klijent li huwa l-kontroparti tan-negozjant għal dawn it-Tranzazzjonijiet ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli bħala l-Utenti tal-Kriptoassi fir-rigward ta' tali Tranzazzjoni ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli, dment li l-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun meħtieġ jivverifika l-identità ta' dan il-klijent bis-saħħa tat-Tranzazzjoni ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli skont ir-regoli domestiċi kontra l-hasil tal-flus.
3. "Utent tal-Kriptoassi Individwali" tfisser Utent tal-Kriptoassi li jkun individwu.
4. "Utent tal-Kriptoassi Individwali Preezistenti" tfisser Utent tal-Kriptoassi Individwali li, sal-31 ta' Diċembru 2025, ikun stabbilixxa relazzjoni mal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.
5. "Entità Utent tal-Kriptoassi" tfisser Utent tal-Kriptoassi li tkun Entità.
6. "Entità Utent tal-Kriptoassi Preezistenti" tfisser Entità Utent tal-Kriptoassi li, sal-31 ta' Diċembru 2025, tkun stabbiliet relazzjoni mal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.
7. "Persuna Rapportabbli" tfisser Persuna ta' Stat Membru għajr Persuna Eskluża.
8. "Persuna ta' Stat Membru" fir-rigward ta' kull Stat Membru tfisser Entità jew individwu li hija/huwa residenti f'xi Stat Membru ieħor skont il-liġijiet tat-taxxa ta' dak l-Istat Membru l-ieħor, jew patrimonju ta' persuna deceduta li kienet residenti ta' xi Stat Membru ieħor. Għal dan il-għan, Entità bħal shubija, shubija b'responsabbiltà limitata jew arrangament legali simili, li ma għandhiex residenza għall-finijiet tat-taxxa għandha tiġi ttrattata bħala residenti fil-ġurizdizzjoni fejn tinsab is-sede ta' ġestjoni effettiva tagħha.

9. “Persuni Kontrollanti” tfisser il-persuni fiżiċi li jeżerċitaw kontroll fuq Entità. Fil-każ ta’ trust, dan it-terminu jfisser is-settlor(s), il-fiduċjarju/i, il-protettur(i) (jekk ikun hemm), il-benefiċjarju/i jew klassi(jiet) ta’ benefiċjarji, u kwalunkwe persuna fiżika oħra li teżerċita kontroll effettiv aħhari fuq it-trust, u fil-każ ta’ arrangament ġuridiku għajr trust, dan it-terminu jfisser persuni f’pożizzjonijiet ekwivalenti jew simili. It-terminu “Persuni Kontrollanti” għandu jiġi interpretat b’mod konsistenti mat-terminu ta’ “sid benefiċjarju” kif iddefinit fid-Direttiva (UE) 2015/849 fejn jirrigwarda l-Fornituri ta’ Servizzi tal-Kriptoassi.
10. “Entità Attiva” tfisser kull Entità li tissodisfa kwalunkwe wiehed mill-kriterji li ġejjin:
- (a) inqas minn 50 % tal-introjtu gross tal-Entità għas-sena kalendarja preċedenti jew għal perjodu ta’ rapportar xieraq ieħor huwa introjtu passiv, u inqas minn 50 % tal-assi miżmuma mill-Entità matul is-sena kalendarja preċedenti jew għal perjodu ta’ rapportar xieraq ieħor huma assi li jipproduċu jew li jinżammu għall-produzzjoni ta’ introjtu passiv;
 - (b) l-attivitajiet kollha tal-Entità jikkonsistu sostanzjalment miż-żamma (b’mod totali jew parzjali) tal-istokk pendenti ta’ sussidjarja waħda jew aktar li jidhlu f’kummerċ jew f’negozji għajr in-negozju ta’ Istituzzjoni Finanzjarja, jew mill-ghoti ta’ finanzjament u servizzi lilhom, hliet li Entità ma tikkwalifikax għal dan l-istatus jekk l-Entità tiffunzjona (jew isservi) bħala fond ta’ investment, bħal fond ta’ ekwità privata, fond ta’ kapital ta’ riskju, fond ta’ akkwizizzjoni maġġoritarja ingranata, jew kwalunkwe strument ta’ investment li l-għan tiegħu ikun li jakkwista jew li jiffinanzja kumpaniji u mbaġhad ikollu interessi f’dawk il-kumpaniji bħala assi kapitali għall-finijiet ta’ investment;
 - (c) l-Entità għadha ma hijiex qed topera negozju u ma għandha l-ebda storja preċedenti ta’ operat, iżda qiegħda tinvesti l-kapital f’assi bl-intenzjoni li topera negozju għajr dak ta’ Istituzzjoni Finanzjarja, dment li l-Entità ma tikkwalifikax għal din l-eċċezzjoni wara d-data li tkun 24 xahar wara d-data tal-organizzazzjoni inizjali tal-Entità;
 - (d) l-Entità ma kinitx Istituzzjoni Finanzjarja f’dawn l-aħħar 5 snin, u qiegħda fil-proċess li tillikwida l-assi tagħha jew qiegħda torganizza mill-ġdid bl-intenzjoni li tkompli jew li terġa’ tibda l-operati f’negozju għajr dak ta’ Istituzzjoni Finanzjarja;
 - (e) l-Entità primarjament tinvolvi ruħha fil-finanzjament u f’tranzazzjonijiet ta’ hedging ma’, jew għal, Entitajiet Relatati li ma humiex Istituzzjonijiet Finanzjarji, u ma tipprovdi finanzjament jew servizzi ta’ hedging lil ebda Entità li ma tkunx Entità Relatata, dment li l-grupp ta’ tali Entitajiet Relatati jkun primarjament involut f’negozju għajr dak ta’ Istituzzjoni Finanzjarja; jew
 - (f) l-Entità tissodisfa r-rekwiziti kollha li ġejjin:
 - (i) hija stabbilita u topera fil-ġurisdizzjoni ta’ residenza tagħha esklussivament għal finijiet reliġjużi, ta’ karità, xjentifiċi, artistiki, kulturali, atletici, jew edukattivi; jew hija stabbilita u topera fil-ġurisdizzjoni ta’ residenza tagħha u hija organizzazzjoni professjonali, league tan-negozju, kamra tal-kummerċ, organizzazzjoni tax-xogħol, organizzazzjoni agrikola jew ortikulturali, league ċiviku jew organizzazzjoni mħaddma esklussivament għall-promozzjoni tal-benessri soċjali;

- (ii) hija eżenti mit-taxxa fuq l-introjtu fil-ġurizdizzjoni ta' residenza tagħha;
- (iii) ma għandha l-ebda azzjonist jew membru li għandu interess proprjetarju jew benefiċjali fl-introjtu jew fl-assi tagħha;
- (iv) il-ligijiet applikabbli tal-ġurizdizzjoni ta' residenza tal-Entità jew id-dokumenti tal-formazzjoni tal-Entità ma jippermettu l-ebda introjtu jew assi tal-Entità li jitqassmu lil, jew jiġu applikati għall-benefiċċju ta', persuna privata jew ta' Entità mhux ta' karità għajr skont l-aġir tal-attivitajiet ta' karità tal-Entità, jew bħala pagament ta' kumpens raġonevoli għal servizzi mogħtija, jew bħala pagament li jirrappreżenta l-valur tas-suq ġust ta' proprjetà li tkun xtrat l-Entità; u
- (v) il-ligijiet applikabbli tal-ġurizdizzjoni ta' residenza tal-Entità jew id-dokumenti tal-formazzjoni tal-Entità jeħtieġu li, mal-likwidazzjoni jew ix-xoljiment tal-Entità, l-assi kollha tagħha jitqassmu lil Entità Governattiva jew lil organizzazzjoni oħra mingħajr skop ta' qligħ, jew jiġu ttrasferiti lill-gvern tal-ġurizdizzjoni ta' residenza tal-Entità jew xi suddiviżjoni politika tagħha.

E. Persuna Eskluża

1. “Persuna Eskluża” tfisser (a) Entità li l-istokk tagħha jiġi nneozjat b'mod regolari f'suq tat-titoli stabbilit wiehed jew aktar; (b) kwalunkwe Entità li hija Entità Relatata ma' Entità deskritta fil-klawżola (a); (c) Entità Governattiva; (d) Organizzazzjoni Internazzjonali; (e) Bank Ċentrali; jew (f) Istituzzjoni Finanzjarja għajr Entità tal-Investment deskritta fit-Taqsima IV, is-subparagrafu E(5), il-punt (b).
2. “Istituzzjoni Finanzjarja” tfisser Istituzzjoni ta' Kustodja, Istituzzjoni Depożitarja, Entità ta' Investment, jew Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifika.
3. “Istituzzjoni ta' Kustodja” tfisser Entità li żżomm, bħala porzjon sostanzjali tan-negozju tagħha, Assi Finanzjarji għal terzi persuni. Entità żżomm Assi Finanzjarji għal terzi persuni bħala porzjon sostanzjali tan-negozju tagħha jekk l-introjtu gross tal-Entità attribwibbli għaż-żamma ta' Assi Finanzjarji u servizzi finanzjarji relatati jkun ugwali jew jaqbez l-20 % tal-introjtu gross tal-Entità matul l-iqsar wiehed minn: (i) il-perjodu ta' 3 snin li jintemm fil-31 ta' Diċembru (jew l-aħħar jum ta' perjodu tal-kontabbiltà ta' sena mhux kalendarja) qabel is-sena li fiha ssir id-determinazzjoni; jew (ii) il-perjodu li matulu l-Entità tkun ilha teżisti.
4. “Istituzzjoni Depożitorja” tfisser kull Entità li:
 - (a) taċċetta depożiti fix-xogħol normali ta' negozju bankarju jew negozju simili; jew
 - (b) iżżomm Prodotti tal-Flus Elettronici Speċifikati jew Muniti Diġitali ta' Bank Ċentrali għall-benefiċċju tal-klijenti.
5. “Entità tal-Investment” tfisser kull Entità:
 - (a) li primarjament twettaq bħala negozju waħda jew aktar mill-attivitajiet jew l-operazzjonijiet li ġejjin għal jew f'isem klijent:
 - (i) negozjar ta' strumenti tas-suq monetarju (ċekkijiet, kambjali, ċertifikati tad-depożitu, derivattivi, eċċ.); muniti barranin; strumenti tal-kambju, tar-rati tal-imghax u tal-indiċi; titoli trasferibbli; jew negozju tal-futuri tal-komoditajiet;

- (ii) ġestjoni ta' portafolli individwali u kollettivi; jew
 - (iii) tinvesti, tamministra, jew tiġġestjona Assi Finanzjarji jew flus, jew Kriptoassi Rapportabbli b'xi mod ieħor f'isem persuni oħrajn; jew
- (b) li l-introjtu gross tagħha jkun attribwibbli primarjament għall-investment, l-investment mill-ġdid jew in-negozjar ta' Assi Finanzjarji jew ta' Kriptoassi Rapportabbli, jekk l-Entità tkun ġestita minn Entità oħra li tkun Istituzzjoni Depożitarja, Istituzzjoni ta' Kustodja, Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifikata, jew Entità tal-Investment kif deskritt fis-subparagrafu E(5), il-punt (a).

Entità titqies li tkun primarjament qed tmexxi bħala negozju waħda jew aktar mill-attivitajiet deskritti fil-paragrafu E(5), il-punt (a), jew l-introjtu gross ta' Entità jiġi primarjament attribwibbli għal investment, investment mill-ġdid, jew negozju f'Assi Finanzjarji jew Kriptoassi Rapportabbli għall-finijiet tal-paragrafu E(5), il-punt (b), jekk l-introjtu gross tal-Entità attribwibbli għall-attivitajiet rilevanti jkun ugwali jew jaqbeż il-50 % tal-introjtu gross tal-Entità matul l-iqsar wiehed minn: (i) il-perjodu ta' 3 snin li jintemm fil-31 ta' Diċembru tas-sena ta' qabel is-sena li fiha ssir id-determinazzjoni; jew (ii) il-perjodu li matulu l-Entità tkun ilha teżisti. Għall-finijiet tal-paragrafu E(5), il-punt (a)(iii), it-terminu "l-investment, l-amministrazzjoni, jew il-ġestjoni ta' Assi Finanzjarji, flus, jew Kriptoassi Rapportabbli b'xi mod ieħor f'isem persuni oħrajn" ma jinkludix il-forniment ta' servizzi li jwettqu Tranzazzjonijiet ta' Skambju għall-klijenti jew f'isimhom. It-terminu "Entità tal-Investment" ma jinkludix Entità li tkun Entità Attiva għaliex tissodisfa xi wiehed mill-kriterji fis-subparagrafi D(11), il-punti (b) sa (e).

Dan il-paragrafu għandu jkun interpretat b'mod li jkun konsistenti ma' lingwaġġ simili stipulat fid-definizzjoni ta' "istituzzjoni finanzjarja" fid-Direttiva (UE) 2015/849.

6. "Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifikata" tfisser Entità li tkun kumpanija tal-assigurazzjoni (jew il-kumpanija azzjonarja ta' kumpanija tal-assigurazzjoni) li toħroġ, jew li tkun obbligata tagħmel pagamenti fir-rigward ta', Kuntratt tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus jew Kuntratt ta' Annwalità.
7. "Entità Governattiva" tfisser il-gvern ta' ġurisdizzjoni, kwalunkwe suddiviżjoni politika ta' ġurisdizzjoni (li, biex jiġi evitat id-dubju, tinkludi Stat, provinċja, kontea, jew municipalità), jew kwalunkwe aġenzija jew strument li jkunu kompletament proprjetà ta' ġurisdizzjoni jew ta' xi waħda jew aktar minn dawn ta' hawn fuq. Din il-kategorija hija magħmula mill-partijiet integrali, mill-entitajiet ikkontrollati, u mis-suddiviżjonijiet politiċi ta' ġurisdizzjoni.
 - (a) "Parti integrali" ta' ġurisdizzjoni tfisser kwalunkwe persuna, organizzazzjoni, aġenzija, bureau, fond, strument, jew korp ieħor, jissemma kif jissemma, li jikkostitwixxi awtorità governattiva ta' ġurisdizzjoni. Il-qliġ nett tal-awtorità governattiva għandu jiġi akkreditat lill-kont proprju jew lil kontijiet oħrajn tal-ġurisdizzjoni, filwaqt li ebda sehem ma jkun għall-benefiċċju ta' xi persuna privata. Parti integrali ma tinkludi ebda individwu li jkun sovrän, uffiċjal, jew amministratur li jaġixxi f'kapacità privata jew personali.
 - (b) "Entità kkontrollata" tfisser entità li tkun separata fil-forma mill-ġurisdizzjoni jew li b'xi mod ieħor tikkostitwixxi entità ġuridika separata, dment li:

- (i) L-Entità tkun akkwizita totalment u tkun ikkontrollata direttament minn Entità Governattiva waħda jew aktar, jew permezz ta' entità kkontrollata waħda jew aktar;
 - (ii) il-qligh nett tal-Entità jkun akkreditat fil-kont proprju jew fil-kontijiet ta' Entità Governattiva waħda jew iktar, filwaqt li ebda sehem tal-introjtu tagħha ma għandu jkun għall-benefiċċju ta' xi persuna privata; u
 - (iii) max-xoljiment, l-assi tal-Entità jiġu vestiti f'Entità Governattiva waħda jew aktar.
- (c) L-introjtu ma jkunx għall-benefiċċju ta' persuni privati jekk dawn il-persuni jkunu l-benefiċjarji intenzjonati ta' programm governattiv, u l-attivitajiet tal-programm jitwettqu għall-pubbliku iġġenerali fir-rigward tal-benessri komuni jew ikunu relatati mal-amministrazzjoni ta' xi fażi tal-gvern. Madankollu, minkejja dan ta' hawn fuq, l-introjtu jitqies li jkun għall-benefiċċju ta' persuni privati jekk l-introjtu jkun idderivat mill-użu ta' entità governattiva għat-tmexxija ta' negozju kummerċjali, bħal negozju bankarju kummerċjali, li jipprovdi servizzi finanzjarji lil persuni privati.
8. “Organizzazzjoni Internazzjonali” tfisser kwalunkwe organizzazzjoni internazzjonali jew aġenzija akkwizita totalment jew strument tagħha. Din il-kategorija tinkludi kwalunkwe organizzazzjoni intergovernattiva (inkluża organizzazzjoni supranazzjonali) (a) li tkun primarjament magħmula minn gvernijiet; (b) li fil-fatt ikollha kwartieri ġenerali jew ftehim sostanzjalment simili mal-ġurisdizzjoni; u (c) li l-introjtu tagħha ma jkunx għall-benefiċċju ta' persuni privati.
 9. “Assi Finanzjarju” tinkludi titolu (pereżempju, sehem minn stokk f'korporazzjoni; shubija jew interess fuq sjieda benefiċjarja fi shubija jew fiduċjarja b'partecipazzjoni wiesgħa jew innegożjata pubblikament; kambjala, bond, titolu obligazzjonarju, jew evidenza oħra ta' dejn), interess fi shubija, komodità, swap (pereżempju, swaps tar-rati tal-imgħax, swaps ta' munita, swaps varjabbli, limiti fuq ir-rati tal-imgħax, rati tal-imgħax minimi (interest rate floors), swaps ta' komoditajiet, swaps ta' ekwità, swaps tal-indiċi ta' ekwità, u ftehimiet simili), Kuntratt tal-Assigurazzjoni jew Kuntratt ta' Annwalità, jew xi interess (inkluż kuntratt jew opzjoni tal-futuri jew forward) f'titolu, fi Kriptoassi Rapportabbli, interess ta' shubija, f'komodità, fi swap, f'Kuntratt tal-Assigurazzjoni, jew f'Kuntratt ta' Annwalità. It-terminu “Assi Finanzjarju” ma jinkludix interess dirett mingħajr dejn fi proprjetà immobbli.
 10. “Interess ta' Ekwità” tfisser, fil-każ ta' shubija li tkun Istituzzjoni Finanzjarja, interess fuq kapital jew fuq il-qligh fis-shubija. Fil-każ ta' trust li tkun Istituzzjoni Finanzjarja, Interess ta' Ekwità hu meqjus li jkun miżmum minn kwalunkwe persuna li titqies bħala settlor jew benefiċjarju tat-trust kollha jew ta' porzjon minnha, jew kwalunkwe persuna fiżika oħra li teżercita kontroll effettiv aħhari fuq it-trust. Persuna Rapportabbli titqies bħala benefiċjarju ta' trust jekk din il-Persuna Rapportabbli jkollha d-dritt li tirċievi direttament jew indirettament (pereżempju, permezz ta' persuna nominata) distribuzzjoni mandatorja jew tista' tirċievi, direttament jew indirettament, distribuzzjoni diskrezzjonarja mit-trust.
 11. “Kuntratt ta' Assigurazzjoni” tfisser kuntratt (għajr Kuntratt ta' Annwalità) li bih l-emittent jaqbel li jhallas ammont mal-okkorrenza ta' kontingenza speċifikata li tinvolve mortalità, morbożità, incident, responsabbiltà, jew riskju tal-proprjetà.
 12. “Kuntratt ta' Annwalità” tfisser kuntratt li bih l-emittent jaqbel li jagħmel pagamenti għal perjodu ta' żmien iddeterminat fl-intier jew f'parti b'referenza għall-istennija

tal-ħajja ta' individwu wiehed jew aktar. It-terminu jinkludi wkoll kuntratt li jitqies bħala Kuntratt ta' Annwalità f'konformità mal-liġi, mar-regolament jew mal-prattika tal-ġurisdizzjoni li fiha l-kuntratt inhareġ, u li skontu l-emittent jaççetta li jagħmel pagamenti għal terminu ta' snin.

13. "Kuntratt tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus" tfisser Kuntratt tal-Assigurazzjoni (għajr kuntratt tar-riassigurazzjoni ta' indennizz bejn żewġ kumpaniji tal-assigurazzjoni) li għandu Valur fi Flus.
14. "Valur fi Flus" tfisser l-ikbar minn (i) l-ammont li d-detentur tal-polza jkun intitolat li jirçievi meta jsehħu ç-çediment jew it-terminazzjoni tal-kuntratt (iddeterminat mingħajr tnaqqis għal ebda ħlas għaç-çediment jew self għall-polza), u (ii) l-ammont li d-detentur tal-polza jista' jissellef skont jew fir-rigward tal-kuntratt. Minkejja dan ta' hawn fuq, it-terminu "Valur fi Flus" ma jinkludix ammont pagabbli skont Kuntratt tal-Assigurazzjoni:
 - (a) unikament minħabba l-mewt ta' individwu assigurat skont kuntratt tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja;
 - (b) bħala benefiççju għal korriment personali jew għall-mard, jew benefiççju ieħor li jipprovdli indennizz ta' telf ekonomiku li jiġġarrab malli jsehħ l-avveniment kopert mill-assigurazzjoni;
 - (c) bħala rifużjoni ta' primjum li jkun thallas qabel (naqqas il-kost tal-imposti tal-assigurazzjoni kemm jekk realment imposti jew le) skont Kuntratt tal-Assigurazzjoni (għajr kuntratt tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja marbut ma' investiment jew kuntratt ta' annwalità) minħabba kançellazzjoni jew terminazzjoni tal-kuntratt, tnaqqis fl-espożizzjoni tar-riskju matul il-perjodu effettiv tal-kuntratt, jew b'riżultat tal-korrezzjoni ta' kollokament jew żball simili rigward il-primjum għall-kuntratt;
 - (d) bħala dividend ta' detentur tal-polza (għajr dividend tat-terminazzjoni) dment li d-dividend ikun relatat ma' Kuntratt tal-Assigurazzjoni li skontu l-uniçi benefiççji pagabbli huma deskritti fil-paragrafu E(14), il-punt (b); jew
 - (e) bħala dhul ta' primjum bil-quddiem jew depożitu tal-primjum għal Kuntratt tal-Assigurazzjoni li għalih il-primjum huwa pagabbli mill-inqas annwalment jekk l-ammont tal-primjum bil-quddiem jew id-depożitu tal-primjum ma jaqbiżx il-primjum annwali li jmiss li jkun pagabbli skont il-kuntratt.

F. Mixxellanji

1. "Proçeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti" tfisser il-proçeduri ta' diligenza dovuta tal-klijenti ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont id-Direttiva (UE) 2015/849 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, u li temenda d-Direttiva 2009/138/KE u d-Direttiva 2013/36/UE, kif emendati bid-Direttiva (UE) 2018/843 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-30 ta' Mejju 2018 jew rekwiziti simili li għalihom huwa soġġett tali Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.
2. "Entità" tfisser persuna ġuridika jew arrangament ġuridiku, bħal korporazzjoni, shubija, trust jew fondazzjoni.
3. Entità tkun "Entità Relatata" ta' Entità oħra jekk waħda mill-Entitajiet tikkontrolla lill-Entità l-oħra, jew iż-żewġ Entitajiet jkunu taħt kontroll komuni. Għal dan l-għan il-kontroll jinkludi sjieda diretta jew indiretta ta' aktar minn 50 % tal-vot u l-valur f'Entità.

4. “Fergħa” tfisser unità, negozju jew ufficċju ta’ Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jitqies bhala fergħa skont ir-regim regolatorju ta’ ġurizdizzjoni jew li b’xi mod ieħor ikun irregolat skont il-liġijiet ta’ ġurizdizzjoni bhala separat minn ufficċji, unitajiet jew fergħat oħrajn tal-Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti. L-unitajiet, in-negozji, jew l-ufficċji kollha ta’ Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti f’ġurizdizzjoni waħda għandhom jitqiesu bhala fergħa waħda.
5. “Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi” tfisser ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta’ Stat Membru u ġurizdizzjoni mhux tal-Unjoni li jirrikjedi l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni li tikkorrispondi ma’ dik speċifikata fit-Taqsima II, il-paragrafu B ta’ dan l-Anness kif ikkonfermat minn att ta’ implimentazzjoni f’konformità mal-Artikolu 8ad(11).
6. “Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti Kwalifikat Mhux tal-Unjoni” tfisser Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li t-Tranzazzjonijiet Rapportabli kollha tiegħu jkunu wkoll Tranzazzjonijiet Rapportabli Kwalifikati, u li jkun residenti għall-finijiet tat-taxxa f’Ġurizdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni, jew meta dan il-Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jkollux residenza għall-finijiet tat-taxxa f’Ġurizdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni, jissodisfa xi waħda mill-kundizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) ikun inkorporat skont il-liġijiet ta’ Ġurizdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni; jew
 - (b) ikollu l-post tal-ġestjoni tiegħu (inkluż il-ġestjoni effettiva) f’Ġurizdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni.
7. “Ġurizdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni” tfisser ġurizdizzjoni mhux tal-Unjoni li jkollha fis-seħħ Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi mal-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha li jkunu identifikati bhala ġurizdizzjonijiet rapportabli f’lista ppubblikata mill-ġurizdizzjoni mhux tal-Unjoni.
8. “TIN” tfisser in-Numru ta’ Identifikazzjoni tal-Kontribwent (jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas ta’ Numru ta’ Identifikazzjoni tal-Kontribwent). It-TIN huwa kwalunkwe numru jew kodiċi li awtorità kompetenti tuża biex tidentifika kontribwent.
9. “Servizz ta’ Identifikazzjoni” tfisser proċess elettroniku li jitqiegħed disponibbli mingħajr hlas minn Stat Membru lil Operatur ta’ Pjattaforma Rapportanti għall-finijiet li tiġi aċċertata l-identità u r-residenza tat-taxxa ta’ Utent tal-Kriptoassi.

TAQSIMA V

IMPLIMENTAZZJONI EFFETTIVA

- A. Regoli għall-infurzar tar-rekwiżiti tal-ġbir u tal-verifika stabbiliti fit-Taqsima III.
 1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jeżiġu li l-Fornituri ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jinfurzaw ir-rekwiżiti ta’ ġbir u verifika skont it-Taqsima III fir-rigward tal-Utenti tal-Kriptoassi tagħhom.

2. Meta Utent tal-Kriptoassi ma jipprovdi l-informazzjoni meħtieġa skont it-Taqsima III wara żewġ tfakkiriet wara t-talba inizjali mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, iżda mhux qabel l-iskadenza ta' 60 jum, il-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandhom jipprejvju lill-Utent tal-Kriptoassi milli jwettaq Tranżazzjonijiet ta' Skambju.

B. Regoli li jeħtieġu li l-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jzommu r-rekords tal-passi li ttieħdu u ta' kull informazzjoni li bbażaw fuqha għat-twettiq tar-rekwiziti tar-rapportar u tal-proċeduri tad-diligenza dovuta, u l-miżuri x-xierqa biex jinkisbu dawk ir-rekords.

1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jeżigu li l-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jzommu r-rekords tal-passi li jkunu ttieħdu u ta' kull informazzjoni li jkunu użaw għat-twettiq tal-proċeduri tar-rekwiziti tar-rapportar u tad-diligenza dovuta stabbiliti fit-Taqsimiet II u III. Dawn ir-rekords għandhom jibqgħu disponibbli għal perjodu twil biżżejjed u fi kwalunkwe każ għal perjodu ta' mhux inqas minn 5 snin iżda mhux aktar minn 10 snin wara tmiem il-Perjodu Rapportabbli li jkunu relatati miegħu.

2. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa, inkluż il-possibbiltà li jindirizzaw ordni għar-rapportar lill-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, biex jiżguraw li l-informazzjoni kollha meħtieġa tiġi rrapportata lill-awtorità kompetenti sabiex din tal-aħħar tkun tista' tissodisfa l-obbligu li tikkomunika l-informazzjoni f'konformità mal-Artikolu 8ad(3).

C. Proċeduri amministrattivi biex tiġi vverifikata l-konformità tal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti mar-rekwiziti ta' rapportar u mal-proċeduri ta' diligenza dovuta

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu l-proċeduri amministrattivi biex jivverifikaw il-konformità tal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti mar-rekwiziti ta' rapportar u mal-proċeduri ta' diligenza dovuta stabbiliti fit-Taqsimiet II u III.

D. Proċeduri amministrattivi għas-segwitu mal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fejn tiġi rrapportata informazzjoni mhux kompluta jew mhux preċiża

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu l-proċeduri biex ikun hemm segwitu mal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti meta l-informazzjoni rrapportata ma tkunx kompluta jew preċiża.

E. Proċedura amministrattiva għall-awtorizzazzjoni ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti

L-Istat Membru domiciljari li jipprovdi l-awtorizzazzjoni lill-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi f'konformità mar-Regolament XXX għandu jikkomunika lill-awtorità kompetenti lista tal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi awtorizzati kollha fuq bażi regolari u mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru.

F. Proċedura amministrattiva għal reġistrazzjoni unika ta' Operatur tal-Kriptoassi

Operatur tal-Kriptoassi skont it-tifsira tat-Taqsima IV, is-subparagrafu B(2) ta' dan l-Anness għandu jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru skont l-Artikolu 8ad(7).

1. Qabel il-bidu ta' kull sena fiskali, l-Operatur tal-Kriptoassi għandu jikkomunika lill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika tiegħu l-informazzjoni li ġejja:

(a) l-isem;

- (b) l-indirizz postali;
 - (c) l-indirizzi elettronici, inklużi s-siti web;
 - (d) kwalunkwe TIN maħruġ lill-Operaturi tal-Kriptoassi;
 - (e) l-Istati Membri li fihom l-Utenti tal-Kriptoassi Rapportabbli huma residenti skont it-tifsira tat-Taqsima III, il-paragrafi A u B.
2. L-Operatur tal-Kriptoassi għandu jinnnotifika lill-Istat Membru tar-registrazzjoni unika b'kull bidla li tista' ssir fl-informazzjoni pprovduta skont is-subparagrafu F(1).
 3. L-Istat Membru ta' registrazzjoni unika għandu jalloka numru ta' identifikazzjoni individwali lill-Operatur tal-Kriptoassi u għandu jinnnotifika dan in-numru lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha b'mezzi elettronici.
 4. L-Istat Membru ta' registrazzjoni unika għandu jkun jista' jhassar Operatur tal-Kriptoassi mir-registru ċentrali fil-każijiet li ġejjin:
 - (a) l-Operatur tal-Kriptoassi jinnnotifika lil dak l-Istat Membru li ma għadx għandu Utenti tal-Kriptoassi Rapportabbli fl-Unjoni;
 - (b) fin-nuqqas ta' notifika skont il-punt (a), ikun hemm raġunijiet biex wieħed jassumi li l-attività ta' Operatur tal-Kriptoassi tkun waqfet;
 - (c) l-Operatur tal-Kriptoassi ma għadux jissodisfa l-kundizzjonijiet stabbiliti fit-Taqsima IV, is-subparagrafu B(2); l-Istat Membru rrevoka r-registrazzjoni mal-awtorità kompetenti tiegħu skont is-subparagrafu F(7).
 5. Kull Stat Membru għandu jinnnotifika minnufih lill-Kummissjoni dwar kwalunkwe Operatur tal-Kriptoassi skont it-tifsira tat-Taqsima IV, is-subparagrafu B(2), li jkollu Utenti tal-Kriptoassi residenti fl-Unjoni filwaqt li jonqos milli jirreġistra lill-nnifsu skont dan il-paragrafu. Meta Operatur tal-Kriptoassi ma jikkonformax mal-obbligu li jirreġistra jew meta r-registrazzjoni tiegħu tkun ġiet irrevokata f'konformità mas-subparagrafu F(7) ta' din it-Taqsima, l-Istati Membri għandhom, mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 25a, jieħdu miżuri effettivi, proporzjonati u dissważivi biex jinforzaw il-konformità fil-ġuriżdizzjoni tagħhom. L-għażla ta' dawn il-miżuri għandha tibqa' fid-diskrezzjoni tal-Istati Membri. L-Istati Membri għandhom ukoll jaġhmlu hilitom biex jikkoordinaw l-azzjonijiet tagħhom maħsubin biex isaħħu l-konformità, li bħala l-aħħar soluzzjoni jinkludu li l-Operatur tal-Kriptoassi ma jithallix jopera fl-Unjoni.
 6. Meta Operatur tal-Kriptoassi ma jikkonformax mal-obbligu li jirrapporta f'konformità mas-subparagrafu B tat-Taqsima II ta' dan l-Anness wara żewġ tfakkiriet mill-Istat Membru ta' registrazzjoni unika, l-Istat Membru għandu, mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 25a, jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrevoka r-registrazzjoni tal-Operatur tal-Kriptoassi li tkun saret skont l-Artikolu 8ad(7). Ir-registrazzjoni għandha tiġi revokata mhux aktar tard minn wara l-iskadenza ta' 90 jum iżda mhux qabel l-iskadenza ta' 30 jum wara t-tieni tfakkira.