



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 8 december 2022
(OR. en)

Interinstitutionele dossiers:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	8 december 2022
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	COM(2022) 707 final
Betreft:	BIJLAGEN bij Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2022) 707 final.

Bijlage: COM(2022) 707 final



Brussel, 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

BIJLAGEN

bij

Voorstel voor een richtlijn van de Raad

**tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op
het gebied van de belastingen**

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

BIJLAGE I

Bijlage I wordt als volgt gewijzigd:

(1) Deel I wordt als volgt gewijzigd:

(a) onderdeel A wordt als volgt gewijzigd:

“i) de inleidende alinea en de punten 1 en 2 worden vervangen door:

A. Met inachtneming van de onderdelen C tot en met G rapporteert iedere rapporterende financiële instelling aan de bevoegde autoriteit van haar lidstaat.

(1) De volgende inlichtingen met betrekking tot elke te rapporteren rekening van die rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd:

(a) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten waarvan de te rapporteren persoon een ingezetene is, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, voor natuurlijke personen, de geboortedatum en de geboorteplaats van elke te rapporteren persoon die een rekeninghouder van de rekening is en of de rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt;

(b) in het geval van een entiteit die een rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence-procedures welke met delen V, VI en VII sporen, wordt vastgesteld dat zij één of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon is, de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten waarvan de entiteit een ingezetene is, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en geboorteplaats van elke te rapporteren persoon, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is en of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;

(c) of de rekening een gezamenlijke rekening is, met inbegrip van het aantal gezamenlijke rekeninghouders;

(2) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), het soort rekening en of de rekening een bestaande of een nieuwe rekening is;”;

ii) het volgende punt 6 bis wordt ingevoegd:

“6 bis. ter zake van een aandelenbelang dat wordt aangehouden in een beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan de te rapporteren persoon een houder van een aandelenbelang is; en.”

(b) onderdeel C wordt als volgt gewijzigd:

“C. Niettegenstaande onderdeel A, punt 1, hoeven het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers of de geboortedatum ter zake van bestaande rekeningen die te rapporteren rekeningen zijn, niet te worden gemeld indien dit fiscaal identificatienummer/deze fiscale identificatienummers en deze geboortedatum niet in het dossier van de rapporterende financiële instelling voorhanden zijn, en de rapporterende financiële instelling niet anderszins uit hoofde van nationale wetgeving of enig rechtsinstrument van de Unie verplicht is deze gegevens te verzamelen.

Rapporterende financiële instellingen zijn echter wel verplicht redelijke inspanningen te doen om ter zake van bestaande rekeningen aan het einde van het tweede kalenderjaar volgend op het jaar waarin bestaande rekeningen als te rapporteren rekeningen worden aangemerkt, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum te verkrijgen en waar nodig de inlichtingen met betrekking tot de bestaande rekening op grond van nationale AML/KYC-procedures bij te werken.”;

(c) het volgende onderdeel F wordt toegevoegd:

“ F. Niettegenstaande onderdeel A, punt 5, b), en tenzij de rapporterende financiële instelling anders besluit voor elke duidelijk omschreven groep rekeningen, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van een financieel actief niet te worden gerapporteerd voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, de terugbetaling of de afkoop van een dergelijk financieel actief overeenkomstig artikel 8 bis quinquies door de rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd.”;

(2) in deel VI wordt punt 2, b) vervangen door:

“b) Vaststellen van de uiteindelijk belanghebbenden van een rekeninghouder. Bij de bepaling van de uiteindelijk belanghebbenden bij een rekeninghouder kan een rapporterende financiële instelling zich baseren op de informatie die is verzameld en bijgehouden op grond van de AML/KYC-procedures, op voorwaarde dat dergelijke procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de rapporterende financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past zij voor het bepalen van de uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.”;

(3) in deel VII wordt het volgende onderdeel AA ingevoegd:

“AA. Tijdelijk ontbreken van eigen verklaring. In uitzonderlijke omstandigheden waarin een rapporterende financiële instelling niet tijdig een eigen verklaring met betrekking tot een nieuwe rekening kan verkrijgen om te voldoen aan haar due diligence- en rapportageverplichtingen voor de rapportageperiode waarin de rekening is geopend, past de rapporterende financiële instelling de due diligence-procedures voor bestaande rekeningen toe totdat deze eigen verklaring is verkregen en gevalideerd.”;

(4) deel VIII wordt als volgt gewijzigd:

(a) in onderdeel A worden de punten 5, 6 en 7 vervangen door:

“5. Onder “een instelling die deposito’s neemt” wordt verstaan een entiteit die:

- (a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of
- (b) elektronisch geld, e-money-tokens of digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.

6. Onder “beleggingsentiteit” wordt verstaan een entiteit

- (a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:

- i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, etc.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten; of goederentermijnhandel;
 - ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of
 - iii) andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden, of
- b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in onderdeel A, punt 6, a).

Een entiteit wordt gezien als een entiteit met als bedrijfsactiviteit voornamelijk het uitvoeren van een of meer van de in onderdeel A, punt 6, a), omschreven activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva voor de in onderdeel A, punt 6, b), bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de entiteit die verband houden met deze activiteiten gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is. Voor de toepassing van onderdeel A, punt 6, a), iii), omvat de term “andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden” niet het verrichten van wisseltransacties voor of namens klanten. De term “beleggingsentiteit” heeft niet betrekking op een entiteit die een actieve NFE is omdat die entiteit voldoet aan een van de criteria vermeld in onderdeel D, punt 8, d) tot en met g).

Deze paragraaf wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen vervat in de definitie van “financiële instelling” in Richtlijn (EU) 2015/849.

7. De term “financiële activa” omvat effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactief, partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of

lijfrenteverzekering. De term “financiële activa” omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.”;

(b) aan onderdeel A worden de volgende punten toegevoegd:

“9. Onder “elektronisch geld” of “e-money” wordt verstaan elektronisch geld of e-money als gedefinieerd in Richtlijn 2009/110/EG. Voor de toepassing van deze richtlijn omvat “elektronisch geld” of “e-money” niet een product dat uitsluitend is gecreëerd om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te vergemakkelijken. Een product wordt niet uitsluitend gecreëerd om geldovermakingen te vergemakkelijken indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan 60 dagen na ontvangst van instructies ter vergemakkelijking van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan 60 dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

10. Onder “electronic money token” of “e-money-token” wordt verstaan electronic money token of e-money-token als gedefinieerd in Verordening XXX.

11. Onder “fiduciare valuta” wordt verstaan de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves, commercieel bankgeld, elektronische geldproducten en digitale centralebankmunten.

12. Onder “digitale centralebankmunt ” wordt verstaan elke digitale fiduciare valuta die door een centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.

13. Onder “cryptoactief” wordt verstaan cryptoactief zoals gedefinieerd in Verordening XXX.

14. Onder “te rapporteren cryptoactief” wordt verstaan elk cryptoactief anders dan een digitale centralebankmunt, elektronisch geld, electronic money token of een cryptoactief waarvoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.

15. Onder “wisseltransactie” wordt verstaan:

- (a) ruil tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciare valuta;
- (b) ruil tussen een of meer vormen van te rapporteren cryptoactiva.”;

(c) onderdeel B, punt 1, a), wordt vervangen door:

“ 1. Onder “niet-rapporterende financiële instelling” wordt verstaan een financiële instelling die:

- (a) een overheidsinstantie is, een internationale organisatie of een centrale bank, anders dan:
 - i) met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in het kader van een commerciële financiële

activiteit van een soort die wordt uitgeoefend door een omschreven verzekeringsmaatschappij, een bewaarinstelling of een instelling die deposito's neemt, of

- ii) met betrekking tot de activiteit van het aanhouden van digitale centralebankmunten voor rekeninghouders die geen financiële instelling, overheidsinstantie, internationale organisatie of centrale bank zijn.”;

- (d) onderdeel C, punt 2), wordt vervangen door:

“2. De term “depositorekening” omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening, termijnrekening of spaarrekening bij een spaar- of nutsbank of een rekening waarvoor een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat of een schuldbewijs is voorgelegd of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een instelling die deposito's neemt. Onder een depositorekening wordt voorts verstaan:

- (a) een bedrag aangehouden door een verzekeringsmaatschappij uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of een vergelijkbare overeenkomst voor het betalen of ontvangen van interest over dat bedrag;
- (b) een rekening of notionele rekening waarop al het elektronisch geld of alle e-money-tokens ten behoeve van een klant worden aangehouden; en
- (c) een rekening die een of meer digitale centralebankmunten houdt ten behoeve van een klant.”;

- (e) in onderdeel C worden punten 9 en 10 vervangen door:

“9. Onder “bestaande rekening” wordt verstaan:

- (a) een financiële rekening per 31 december 2015 aangehouden door een rapporterende financiële instelling of, indien de rekening als een financiële rekening wordt behandeld uitsluitend op grond van de wijzigingen van Richtlijn 2011/16/EU, per 1 januari 2024;
- (b) een financiële rekening van een rekeninghouder, ongeacht de datum waarop de financiële rekening is geopend, indien:
 - i) de rekeninghouder tevens bij de rapporterende financiële instelling (of bij een gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de rapporterende financiële instelling) houder is van een financiële rekening die een bestaande rekening is krachtens onderdeel C, punt 9, a);
 - ii) de rapporterende financiële instelling (en, voor zover van toepassing, de gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de rapporterende financiële instelling) beide eerder genoemde financiële rekeningen, en andere financiële rekeningen van de rekeninghouder die worden behandeld als bestaande rekeningen uit hoofde van punt b), behandelt als één enkele financiële rekening om te voldoen aan de normen van kennisvereisten in onderdeel A van deel VII, en met het oog op de bepaling van het saldo of de waarde van elk van de

financiële rekeningen bij de toepassing van een van de rekeningdrempels;

- iii) met betrekking tot een financiële rekening die onderworpen is aan de AML/KYC-procedures, de rapporterende financiële instelling aan dergelijke AML/KYC-procedures voor de financiële rekening kan voldoen door te vertrouwen op de AML/KYC-procedures die zijn gevolgd voor de bestaande rekening, omschreven in onderdeel C, punt 9, a), en
- iv) de rekeninghouder voor het openen van de financiële rekening geen nieuwe, aanvullende of gewijzigde klantinformatie hoeft te verstrekken, naast de voor de toepassing van deze richtlijn vereiste informatie.

10. Onder “nieuwe rekening” wordt verstaan een financiële rekening, aangehouden door een rapporterende financiële instelling, geopend op of na 1 januari 2016 of, indien de rekening als een financiële rekening wordt behandeld uitsluitend op grond van de wijzigingen van Richtlijn 2011/16/EU, op of na 1 januari 2024.”;

(f) aan punt 17, e), wordt het volgende punt toegevoegd:

“v) een oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, mits de rekening aan de volgende vereisten voldoet:

- de rekening wordt uitsluitend gebruikt voor de storting van kapitaal dat moet worden gebruikt voor de oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, zoals bij wet is voorgeschreven;
- alle op de rekening aangehouden bedragen worden geblokkeerd totdat de rapporterende financiële instelling een onafhankelijke bevestiging van de oprichting of kapitaalverhoging verkrijgt;
- de rekening wordt afgesloten of omgezet in een rekening op naam van de onderneming na de oprichting of kapitaalverhoging;
- alle terugbetalingen als gevolg van een mislukte oprichting of kapitaalverhoging, ongerekend vergoedingen van de dienstverlener en soortgelijke vergoedingen, worden uitsluitend gedaan aan de personen die de bedragen ter beschikking hebben gesteld; en
- de rekening is niet meer dan 12 maanden geleden geopend.”;

(g) aan onderdeel C, punt 17, wordt het volgende punt ee) toegevoegd:

“ee) een depositorekening die al het elektronische geld en alle e-money-tokens, aangehouden ten behoeve van een klant, vertegenwoordigt, indien het voortschrijdend gemiddelde van het geaggregeerde eindedagsaldo of de geaggregeerde eindedagwaarde op de rekening voor een periode van 90 dagen gedurende enige periode van 90 opeenvolgende dagen het bedrag van 10 000 USD niet heeft overschreden op enige dag tijdens het kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode.”;

(h) onderdeel D, punt 2, wordt vervangen door:

“2. Onder “te rapporteren persoon” wordt verstaan een persoon van een lidstaat, niet zijnde i) een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden

verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen; ii) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een entiteit omschreven in i), iii) een overheidsinstantie, iv) een internationale organisatie, v) een centrale bank, of vi) een financiële instelling.”;

- (i) aan onderdeel E wordt het volgende punt 7 toegevoegd:

“7. Onder “identificatiedienst” wordt verstaan een elektronisch proces dat door een lidstaat kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende financiële instelling met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een rekeninghouder of uiteindelijk belanghebbende.”;

- (5) aan deel IX wordt de volgende alinea toegevoegd:

“De in punt 2 van deze alinea bedoelde registers blijven niet langer beschikbaar dan nodig is, maar in geen geval korter dan vijf jaar om de doelstellingen van deze richtlijn te verwezenlijken”;

- (6) het volgende deel XI wordt toegevoegd:

“Deel XI

Overgangsmaatregelen

Op grond van onderdeel A, punt 1, b), en onderdeel A, punt 6, a), van deel I, hoeven met betrekking tot elke te rapporteren rekening die per 1 januari 2024 door een rapporterende financiële instelling wordt aangehouden en voor rapportageperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende of houder van een aandelenbelang van de entiteit is, uitsluitend te worden gerapporteerd indien dergelijke inlichtingen beschikbaar zijn in de elektronisch doorzoekbare gegevens die door de rapporterende financiële instelling worden beheerd.”

BIJLAGE II

Bijlage V wordt als volgt gewijzigd:

- (1) aan deel I, onderdeel C, wordt de volgende alinea toegevoegd:

“10. “Identificatiedienst”: een elektronisch proces dat door een lidstaat kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende platformexploitant met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een verkoper.”;

- (2) in deel II wordt onderdeel B, punt 3, vervangen door:

“3. Niettegenstaande het bepaalde in onderdeel B, punten 1 en 2, is de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen als bedoeld in onderdeel B, punt 1, b) tot en met e), en in onderdeel B, punt 2, b) tot en met f), te verzamelen, indien hij zich baseert op een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die door een lidstaat of de Unie beschikbaar is gesteld om de identiteit en de fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen. Indien de rapporterende platformexploitant een beroep heeft gedaan op een identificatiedienst om de identiteit en fiscale woonplaats van een te rapporteren verkoper vast te stellen, zijn de naam, de identificatiecode van de identificatiedienst en de lidstaat van afgifte vereist.”

- (3) in deel IV wordt de aanhef van onderdeel F, punt 5, vervangen door:

“5. De lidstaat van unieke registratie verwijderd een rapporterende platformexploitant uit het centraal register in de volgende gevallen:”

BIJLAGE III

“BIJLAGE VI

DUE DILIGENCE-PROCEDURES, RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN EN ANDERE REGELS VOOR RAPPORTERENDE AANBIEDERS VAN CRYPTOACTIVADIENSTEN

Deze bijlage bevat de due diligence-procedures, de rapportageverplichtingen en andere regels die rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten moeten toepassen teneinde de lidstaten in staat te stellen de in artikel 8 bis quinques van deze richtlijn bedoelde inlichtingen via automatische uitwisseling te verstrekken.

Voorts bevat deze bijlage de regels en administratieve procedures die de lidstaten met het oog op de doeltreffende uitvoering en naleving van de in deze bijlage vervatte due diligence-procedures en rapportageverplichtingen moeten invoeren.

DEEL I

VERPLICHTINGEN VOOR RAPPORTERENDE AANBIEDERS VAN CRYPTOACTIVADIENSTEN

A. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als omschreven in deel IV, onderdeel B, punt 3), is in een lidstaat onderworpen aan de due diligence- en rapportageverplichtingen in de delen II en III, indien hij:

1. een entiteit is die op grond van Verordening XX een vergunning heeft gekregen;
2. een entiteit of een natuurlijke persoon is die fiscaal ingezetene van een lidstaat is;
3. een entiteit is die a) is opgericht of georganiseerd naar het recht van een lidstaat en b) rechtspersoonlijkheid heeft in een lidstaat of verplicht is belastingaangiften te doen of aangiften met fiscale informatie in te dienen bij de belastingautoriteiten van een lidstaat met betrekking tot de inkomsten van de entiteit;
4. een entiteit is die wordt beheerd vanuit een lidstaat, of
5. een entiteit of natuurlijke persoon is die een vaste bedrijfszetel in een lidstaat heeft en geen gekwalificeerde rapporterende niet-Unie-aanbieder van cryptoactivadiensten is, of
6. een entiteit of natuurlijke persoon is die fiscaal ingezetene van een niet-Unierechtsgebied is.

B. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is in een lidstaat onderworpen aan de due diligence- en rapportageverplichtingen in de delen II en III overeenkomstig onderdeel A met betrekking tot de te rapporteren transacties die zijn uitgevoerd via een bijkantoor dat in een lidstaat is gevestigd.

C. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punten 3, 4, of 5, is onderworpen, indien die

verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in een andere lidstaat worden vervuld omdat hij zijn fiscale woonplaats in die lidstaat heeft.

D. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punt 4 of punt 5, is onderworpen, indien die verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in een andere lidstaat worden vervuld omdat het een entiteit betreft die a) naar het recht van die lidstaat is opgericht of georganiseerd en b) rechtspersoonlijkheid heeft in de andere lidstaat of verplicht is belastingaangiften te doen of aangiften met fiscale informatie in te dienen bij de belastingautoriteiten van de andere lidstaat met betrekking tot de inkomsten van de entiteit.

E. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punt 5, is onderworpen, indien die verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in een andere lidstaat worden vervuld omdat hij vanuit die lidstaat wordt beheerd.

F. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punt 6, is onderworpen, indien die verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied worden vervuld omdat hij vanuit dat gekwalificeerde niet-Unierechtsgebied wordt beheerd.

G. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een natuurlijke persoon is, is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punt 5, is onderworpen, indien die verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in een andere lidstaat worden vervuld omdat hij zijn fiscale woonplaats in die lidstaat heeft.

H. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een natuurlijke persoon is, is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punt 6, is onderworpen, indien die verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied worden vervuld omdat hij zijn fiscale woonplaats in dat gekwalificeerde niet-Unierechtsgebied heeft.

I. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat met betrekking tot te rapporteren transacties die hij via een bijkantoor in een andere lidstaat uitvoert, indien die verplichtingen door een dergelijk bijkantoor in die lidstaat worden vervuld.

J. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A punt 2, 3, 4, 5 of 6 is onderworpen, indien hij bij een lidstaat een kennisgeving heeft ingediend in een door een lidstaat gespecificeerd formaat waarin hij bevestigt dat dergelijke verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten worden vervuld volgens de regels van een andere lidstaat op grond van criteria die in wezen vergelijkbaar zijn met onderdeel A, respectievelijk punt 2, 3, 4, 5 of 6.

K. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de due diligence- en rapportageverplichtingen van de delen II en III te vervullen in een lidstaat waaraan hij krachtens onderdeel A, punt 1, is onderworpen, indien hij bij een lidstaat een kennisgeving heeft ingediend in een door een lidstaat gespecificeerd formaat waarin hij bevestigt dat

dergelijke verplichtingen door een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten worden vervuld volgens de regels van een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten krachtens een overeenstemmend besluit overeenkomstig artikel 8 bis quinquies, lid 11.

DEEL II

RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN

A. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van onderdeel A van deel I rapporteert de in onderdeel B van dit deel bedoelde inlichtingen uiterlijk op 31 januari van het jaar volgend op het desbetreffende kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode van de te rapporteren transactie aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat van zijn vergunning, fiscale woonplaats of registratie.

B. Voor elk desbetreffende kalenderjaar of elke andere relevante rapportageperiode, en met inachtneming van de verplichtingen van de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten in deel I en de due diligence-procedures in deel III, rapporteert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de volgende inlichtingen met betrekking tot zijn gebruikers van cryptoactiva die te rapporteren gebruikers zijn of die uiteindelijk belanghebbenden hebben die te rapporteren personen zijn:

1. de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten van verblijf, het fiscaal identificatienummer/ de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de due diligence-procedures in deel III, wordt vastgesteld dat zij één of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon is, de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten van verblijf en het fiscaal identificatienummer/ de fiscale identificatienummers van de entiteit en de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten van verblijf, het fiscaal identificatienummer/ de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en geboorteplaats van elke te rapporteren persoon, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;
2. de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer en, indien beschikbaar, het individuele identificatienummer en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;
3. voor elk te rapporteren cryptoactief ten aanzien waarvan hij gedurende het desbetreffende kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode te rapporteren transacties heeft uitgevoerd, indien van toepassing:
 - (a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactief;
 - (b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;
 - (c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;
 - (d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

- (e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;
- (f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties;
- (g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overdracht indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten aan de te rapporteren gebruiker die niet onder onderdeel A, punt 3, b) en d), vallen;
- (h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overdracht indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten door de te rapporteren gebruiker die niet onder onderdeel A, punt 3, c), e) en f), vallen; en
- (i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van overdrachten die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten naar distributed ledger-adressen zijn uitgevoerd, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.

Voor de toepassing van onderdeel B, punt 3, b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag gerapporteerd in de fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere fiduciaire valuta zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen gerapporteerd in één valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die consequent wordt toegepast door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.

Voor de toepassing van onderdeel B, punt 3, d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en gerapporteerd in één valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die consequent wordt toegepast door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.

In de gerapporteerde inlichtingen wordt vermeld in welke fiduciaire valuta elk bedrag is gerapporteerd.

C. De in punt 3 genoemde inlichtingen worden uiterlijk op 31 januari van het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de inlichtingen betrekking hebben, gerapporteerd. De eerste inlichtingen worden gerapporteerd voor het desbetreffende kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.

D. Niettegenstaande het bepaalde in onderdeel C van dit deel is een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van deel I, onderdeel A, punt 6, niet verplicht de in dit deel, onderdeel B, bedoelde inlichtingen te verstrekken met betrekking tot gekwalificeerde te rapporteren transacties die vallen onder een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten, die reeds voorziet in de automatische uitwisseling van overeenkomstige inlichtingen met een lidstaat over te rapporteren gebruikers die ingezetene zijn van die lidstaat.

DEEL III

DUE DILIGENCE-PROCEDURES

Een gebruiker van cryptoactiva wordt behandeld als een te rapporteren gebruiker vanaf de datum waarop hij als zodanig is geïdentificeerd op grond van de in dit deel beschreven due diligence-procedures.

A. Due diligence-procedures voor gebruikers van cryptoactiva die een natuurlijke persoon zijn

De volgende procedures zijn van toepassing om te bepalen of een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, een te rapporteren gebruiker is.

1. Bij het aanknopen van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een natuurlijke persoon zijn uiterlijk 12 maanden na de inwerkingtreding van deze richtlijn, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, kan bepalen en de redelijkheid van een dergelijke eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van due diligence-procedures voor klanten.
2. Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is waardoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

B. Due diligence-procedures voor gebruikers van cryptoactiva die een entiteit zijn

De volgende procedures zijn van toepassing om te bepalen of een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een te rapporteren gebruiker is of een entiteit die geen uitgesloten persoon of een actieve entiteit is, met een of meer uiteindelijk belanghebbenden die een te rapporteren persoon zijn.

1. Vaststellen of de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een te rapporteren persoon is.
 - (a) Bij het aanknopen van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een entiteit zijn uiterlijk 12 maanden na de inwerkingtreding van deze richtlijn, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan bepalen en de redelijkheid van een dergelijke eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van due diligence-

procedures voor klanten. Indien de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, verklaart dat hij geen fiscale woonplaats heeft, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de plaats van werkelijke leiding of het adres van het hoofdkantoor om de woonplaats van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, te bepalen.

- (b) Indien uit de eigen verklaring blijkt dat de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een ingezetene van een lidstaat is, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, als een te rapporteren gebruiker, tenzij hij redelijkerwijs op basis van de eigen verklaring of op basis van inlichtingen waarover hij beschikt of die openbaar beschikbaar zijn, vaststelt dat de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een uitgesloten persoon is.

2. Vaststellen of de entiteit een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die te rapporteren personen zijn. Met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, die geen uitgesloten persoon is, bepaalt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten of deze een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die te rapporteren personen zijn, tenzij hij op basis van een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, vaststelt dat de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een actieve entiteit is.

- (a) Vaststelling van de uiteindelijk belanghebbenden van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is. Bij de bepaling van de uiteindelijk belanghebbenden van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de due diligence-procedures voor klanten, op voorwaarde dat dergelijke procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet wettelijk verplicht is due diligence-procedures voor klanten toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past hij voor het bepalen van de uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.

- (b) Vaststelling of de uiteindelijk belanghebbende van een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een te rapporteren persoon is. Voor de vaststelling of een uiteindelijk belanghebbende een te rapporteren persoon is, baseert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich op een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, of een dergelijke uiteindelijk belanghebbende op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de uiteindelijk belanghebbende kan bepalen en de redelijkheid van een dergelijke eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van due diligence-procedures voor klanten.

3. Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is waardoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een

redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

C. Eisen voor de geldigheid van eigen verklaringen

1. Een eigen verklaring die door een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of uiteindelijk belanghebbende wordt verstrekt, is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende is ondertekend of anderszins positief is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende:
 - (a) voor- en achternaam,
 - (b) woonadres,
 - (c) lidstaat/lidstaten van woonplaats voor fiscale doeleinden,
 - (d) voor elke te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elke lidstaat,
 - (e) geboortedatum.
2. Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is ondertekend of anderszins positief is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is:
 - (a) juridische naam;
 - (b) adres;
 - (c) lidstaat/lidstaten van woonplaats voor fiscale doeleinden;
 - (d) voor elke te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elke lidstaat;
 - (e) in het geval van een andere gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is dan een actieve entiteit of een uitgesloten persoon, de in onderdeel C, punt 1, beschreven inlichtingen met betrekking tot elke uiteindelijk belanghebbende van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren gebruiker een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is, indien dit niet reeds is vastgesteld op basis van due diligence-procedures voor klanten;
 - (f) indien van toepassing, inlichtingen over de criteria waaraan hij voldoet om als actieve entiteit of als uitgesloten persoon te worden behandeld.
3. Niettegenstaande onderdeel C, punten 1 en 2, is de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet verplicht de in onderdeel C, punt 1, b) tot en met e), en onderdeel C, punt 2, b) tot en met f), bedoelde inlichtingen te verzamelen wanneer hij gebruikmaakt van een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva via een door een lidstaat of de Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst om de identiteit en de fiscale woonplaats van de gebruiker van cryptoactiva vast te stellen, indien de rapporterende platformexploitant een beroep heeft gedaan op een identificatiedienst om de identiteit en de fiscale woonplaats van een te rapporteren

gebruiker van cryptoactivadiensten, de naam, de identificatiecode van de identificatiedienst en de lidstaat van afgifte vast te stellen.

D. Algemene due diligence-voorschriften

1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die voor de toepassing van deze richtlijn ook een financiële instelling is, kan zich beroepen op de krachtens de delen IV en VI van bijlage I bij deze richtlijn voltooide due diligence-procedures voor de due diligence-procedures uit hoofde van dit deel. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan zich ook baseren op een eigen verklaring die reeds voor andere fiscale doeleinden is verzameld, mits die eigen verklaring voldoet aan de vereisten van onderdeel C van dit deel.
2. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan een beroep doen op een derde om de due diligence-verplichtingen van dit deel III te vervullen, maar die verplichtingen blijven de verantwoordelijkheid van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.

DEEL IV

DEFINITIES

De volgende termen hebben de hieronder uiteengezette betekenis:

A. Te rapporteren cryptoactief

1. “Cryptoactief”: cryptoactief zoals gedefinieerd in Verordening XXX.
2. “Digitale centralebankmunt”: elke digitale fiduciaire valuta die door een centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.
3. “Centrale bank”: een instelling die bij wet of bij goedkeuring van de overheid de belangrijkste autoriteit is, naast de regering van het rechtsgebied zelf, die middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als geld. Een dergelijke instelling kan ook een instantie omvatten die los staat van de regering van het rechtsgebied en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot het rechtsgebied behoort.
4. “Te rapporteren cryptoactief”: elk cryptoactief anders dan een digitale centralebankmunt, elektronisch geld, electronic money token of een cryptoactief waarvoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.
5. “Elektronisch geld” of “e-money”: elektronisch geld of e-money als gedefinieerd in Richtlijn 2009/110/EG. Voor de toepassing van deze richtlijn omvat de term “elektronisch geld” of “e-money” niet een product dat uitsluitend is gecreëerd om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te vergemakkelijken. Een product wordt niet uitsluitend gecreëerd om geldovermakingen te vergemakkelijken indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan 60 dagen na ontvangst van instructies ter vergemakkelijking van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan 60 dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

6. “Electronic money token” of “e-money-token”: electronic money token of e-money-token als gedefinieerd in Verordening XXX.
7. “Distributed ledger-technologie (DLT)”: distributed ledger-technologie of DLT als gedefinieerd in Verordening XXX.

B. Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten

1. “Aanbieder van cryptoactivadiensten ”: aanbieder van cryptoactivadiensten zoals gedefinieerd in Verordening XXX.
2. “Exploitant van cryptoactiva ”: een andere verstrekker van cryptoactivadiensten dan een aanbieder van cryptoactivadiensten.
3. “Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten”: elke aanbieder van cryptoactivadiensten en elke exploitant van cryptoactiva die een of meer cryptoactivadiensten verricht waarmee te rapporteren gebruikers een wisseltransactie kunnen voltooien en die geen gekwalificeerde rapporterende niet-Unie-aanbieder van cryptoactivadiensten is.
4. “Cryptoactivadiensten”: cryptoactivadiensten zoals gedefinieerd in Verordening XXX, met inbegrip van staking en leningen.

C. Te rapporteren transactie

1. “Te rapporteren transactie”:
 - (a) wisseltransactie en
 - (b) overdracht van te rapporteren cryptoactiva.
2. “Wisseltransactie”:
 - (a) ruil tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciaire valuta en
 - (b) ruil tussen een of meer te rapporteren cryptoactiva.
3. “Gekwalificeerde te rapporteren transactie”: alle te rapporteren transacties die vallen onder de automatische uitwisseling op grond van een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten.
4. “Te rapporteren retailbetalingstransactie”: een overdracht van te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie voor goederen of diensten ter waarde van meer dan 50 000 EUR.
5. “Overdracht”: een transactie waarbij een te rapporteren cryptoactief wordt verplaatst van of naar een ander adres of rekening voor cryptoactiva van één gebruiker van cryptoactiva dan het adres dat of de rekening die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten namens dezelfde gebruiker van cryptoactiva wordt beheerd, waarbij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten op basis van de kennis waarover de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten beschikt op het moment van de transactie, niet kan bepalen dat de transactie een wisseltransactie is.
6. “Fiduciaire valuta”: de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves of digitale centralebankmunten. De term omvat ook commercieel bankgeld en elektronische geldproducten (met inbegrip van elektronisch geld en e-money-token).

D. Te rapporteren gebruiker

1. “Te rapporteren gebruiker”: een gebruiker van cryptoactiva die een in een lidstaat woonachtige te rapporteren persoon is.
2. “Gebruiker van cryptoactiva”: een natuurlijke persoon of een entiteit die een klant is van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op het verrichten van te rapporteren transacties. Een natuurlijke persoon of entiteit, niet zijnde een financiële instelling of een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, die als gebruiker van cryptoactiva ten behoeve of rekening van een andere natuurlijke persoon of entiteit optreedt als agent, bewaarnemer, gevolmachtigde, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon, wordt niet behandeld als een gebruiker van cryptoactiva, en die andere natuurlijke persoon of entiteit wordt als de gebruiker van cryptoactiva behandeld. Wanneer een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor of namens een handelaar te rapporteren retailbetalingstransacties verricht, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de klant die de tegenpartij is van de handelaar voor dergelijke te rapporteren retailbetalingstransacties, ook als gebruiker van cryptoactiva met betrekking tot dergelijke te rapporteren retailbetalingstransacties, op voorwaarde dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verplicht is de identiteit van een dergelijke klant te verifiëren in het kader van de te rapporteren retailbetalingstransactie uit hoofde van binnenlandse antiwitwasregels.
3. “Gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is”: een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is.
4. “Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is”: een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft aangeknoopt.
5. “Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is”: een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.
6. “Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is”: een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft aangeknoopt.
7. “Te rapporteren persoon”: een andere persoon van een lidstaat dan een uitgesloten persoon.
8. “Persoon van een lidstaat”: met betrekking tot elke lidstaat een entiteit of een natuurlijke persoon die een ingezetene is van een andere lidstaat onder de fiscale wetgeving van die andere lidstaat, of een nalatenschap van een erflater die een ingezetene was van een andere lidstaat. Voor dit doel wordt een entiteit zoals een samenwerkingsverband, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of een soortgelijke juridische constructie zonder fiscale woonplaats, behandeld als een ingezetene van het rechtsgebied waar de plaats van de werkelijke leiding ervan is gelegen.
9. “Uiteindelijk belanghebbenden”: de natuurlijke personen die zeggenschap uitoefenen over een entiteit. In het geval van trusts worden hieronder verstaan de insteller(s) van een trust, de trustees, de eventuele protector(en), de begunstigde(n) of categorie(ën) begunstigten en eventuele andere natuurlijke personen die de uiteindelijke feitelijke zeggenschap uitoefenen over de trust en in het geval van andere juridische overeenkomsten dan een trust worden hieronder verstaan personen in dezelfde of een vergelijkbare positie. De term “uiteindelijk belanghebbenden” wordt uitgelegd op

een wijze die strookt met het begrip “uiteindelijk begunstigde” zoals gedefinieerd in Richtlijn (EU) 2015/849 voor zover het aanbieders van cryptoactivadiensten betreft.

10. “Actieve entiteit”: een entiteit die voldoet aan een van de volgende criteria:
- (a) minder dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit in het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit passieve inkomsten en minder dan 50 % van de activa van de entiteit gedurende het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit activa die passieve inkomsten genereren of die worden aangehouden voor het genereren van passieve inkomsten;
 - (b) een substantieel deel van de activiteiten van de entiteit bestaat uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de geplaatste aandelen van, of het verschaffen van financiering en diensten aan, een of meer dochterondernemingen die betrokken zijn bij handels- of bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, met dien verstande dat een entiteit niet in aanmerking komt voor deze status indien de entiteit fungeert als een beleggingsfonds (of zich als zodanig presenteert), zoals een private equity-fonds, durfkapitaalfonds, een fonds voor de financiering van leveraged buyouts of een beleggingsvehikel met het doel ondernemingen te verwerven of te financieren en bij wijze van belegging daarin vervolgens belangen aan te houden als vermogensbestanddelen;
 - (c) de entiteit oefent nog geen bedrijfsactiviteiten uit en heeft dat ook in het verleden niet gedaan, maar investeert vermogen in activa teneinde bedrijfsactiviteiten uit te oefenen anders dan die van een financiële instelling, op voorwaarde dat de entiteit 24 maanden na de datum van haar oprichting niet in aanmerking komt voor deze uitzondering;
 - (d) de entiteit was gedurende de voorgaande vijf jaar geen financiële instelling en is bezig met de liquidatie van haar activa of met een reorganisatie teneinde de activiteiten voort te zetten of te hervatten, niet zijnde die van een financiële instelling;
 - (e) de entiteit is voornamelijk betrokken bij financierings- en hedgingtransacties met of voor gelieerde entiteiten die geen financiële instellingen zijn en verschaft geen financiering of hedgingdiensten aan een entiteit die geen gelieerde entiteit is, mits de groep van dergelijke gelieerde entiteiten voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, of
 - (f) de entiteit voldoet aan alle volgende vereisten:
 - i) zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar uitsluitend geëxploiteerd voor religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden, of zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar geëxploiteerd als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;
 - ii) zij is in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is, vrijgesteld van inkomstenbelasting;

- iii) zij heeft geen aandeelhouders of leden die als eigenaar of rechthebbende aanspraak kunnen maken op haar inkomsten of activa;
- iv) de van toepassing zijnde wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten staan niet toe dat inkomsten of activa van de entiteit worden uitgedeeld aan of aangewend ten behoeve van een particulier of een niet-charitatieve entiteit anders dan in het kader van de charitatieve activiteiten van de entiteit of ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of als betaling die een waarde in het economische verkeer vertegenwoordigt voor activa die de entiteit heeft verworven, en
- v) de van toepassing zijnde wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten vereisen dat bij liquidatie of opheffing van de entiteit al haar activa worden overgedragen aan een overheidsinstantie of een andere non-profitorganisatie of vervallen aan de overheid van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of een staatkundig onderdeel daarvan.

E. Uitgesloten persoon

1. “Uitgesloten persoon”: a) een entiteit van wie de aandelen regelmatig worden verhandeld op één of meer erkende effectenbeurzen, b) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een in a) beschreven entiteit, c) een overheidsinstantie, d) een internationale organisatie, e) een centrale bank of f) een financiële instelling anders dan een beleggingsentiteit omschreven in deel IV, onderdeel E, punt 5, b).
2. “Financiële instelling”: een bewaarinstelling, een instelling die deposito’s neemt, een beleggingsentiteit of een omschreven verzekeringsmaatschappij.
3. “Bewaarinstelling”: een entiteit die voor rekening van derden financiële activa in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een instelling houdt financiële activa voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk is aan of groter is dan 20 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijkloopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is.
4. “Instelling die deposito’s neemt”: een entiteit die:
 - (a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of
 - (b) gespecificeerde elektronische geldproducten of digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.
5. “Beleggingsentiteit”: een entiteit
 - (a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:
 - i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, etc.), vreemde valuta’s; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten; of goederentermijnhandel;

- ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of
 - iii) andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van financiële activa, van geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden, of
- (b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in onderdeel E, punt 5, a).

Een entiteit wordt gezien als een entiteit met als bedrijfsactiviteit voornamelijk het uitvoeren van een of meer van de in onderdeel E, punt 5, a), omschreven activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva voor de in onderdeel E, punt 5, b), bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is. Voor de toepassing van onderdeel E, punt 5, a), iii), omvat de term “andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden” niet het verrichten van wisseltransacties voor of namens klanten. De term “beleggingsentiteit” heeft niet betrekking op een entiteit die een actieve entiteit is omdat zij voldoet aan een van de criteria vermeld in onderdeel D, punt 11, b) tot en met e).

Deze paragraaf wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen vervat in de definitie van “financiële instelling” in Richtlijn (EU) 2015/849.

6. “Omschreven verzekeringsmaatschappij”: een entiteit die een verzekeringsmaatschappij is (of de houdstermaatschappij van een verzekeringsmaatschappij) die een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekeringsaanbiedt of verplicht is tot het betalen van uitkeringen uit hoofde van een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekeringsaanbiedt.
7. “Overheidsinstantie”: de regering van een rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een rechtsgebied (voor alle duidelijkheid, met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een agentschap of instantie van een rechtsgebied of van een of meer van de voorgaande overheidsinstanties dat/die volledig daartoe behoort/behoort. Deze categorie bestaat uit de integrale delen, entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een rechtsgebied.
 - (a) Een “integraal deel” van een rechtsgebied: elke persoon, organisatie, agentschap, bureau, fonds, instantie of een ander lichaam, ongeacht de benaming, die/dat een bestuursautoriteit van een rechtsgebied vormt. De netto-inkomsten van de bestuursautoriteit moeten worden gecrediteerd naar de eigen rekening of naar andere rekeningen van het rechtsgebied, zonder dat er een deel ten goede komt van een particulier. Een integraal deel omvat niet een natuurlijke persoon die een staatshoofd, ambtenaar of bestuurder is, handelend als privépersoon of op persoonlijke titel.

- (b) Een entiteit waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, is een entiteit die formeel apart staat van het rechtsgebied, of die anderszins een afzonderlijke juridische entiteit vormt, op voorwaarde dat:
 - i) de entiteit volledig behoort tot en volledig onder de zeggenschap staat van een of meer overheidsinstanties, rechtstreeks of via één of meer entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend;
 - ii) de netto-inkomsten van de entiteit worden gecrediteerd naar de eigen rekening of de rekeningen van een of meer overheidsinstanties, zonder dat een deel ervan ten goede komt aan een particulier, en
 - iii) de activa van de entiteit bij ontbinding toekomen aan een of meer overheidsinstanties.
 - (c) Inkomsten komen niet ten goede van particulieren als deze personen de beoogde begunstigen zijn van een overheidsprogramma, en de programma-activiteiten voor het grote publiek worden uitgevoerd met betrekking tot het gemeenschappelijke welzijn of betrekking hebben op de administratie van een fase van de overheid. Niettegenstaande het voorgaande worden inkomsten evenwel geacht ten goede te komen van particulieren als de inkomsten voortkomen uit het gebruik van een overheidsinstantie voor het voeren van een commercieel bedrijf, zoals commerciële bankactiviteiten, dat financiële diensten verleent aan particulieren.
8. “Internationale organisatie”: iedere internationale organisatie of een agentschap of instantie daarvan dat/die daar volledig toe behoort. Tot deze categorie behoort iedere intergouvernementele organisatie (en ook een supranationale organisatie): a) die voornamelijk bestaat uit regeringen, b) die een van kracht zijnde hoofdzetelovereenkomst of in wezen soortgelijke overeenkomst heeft met het rechtsgebied en c) waarvan de inkomsten niet ten goede komen van particulieren.
 9. “Financiële activa”: effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), verzekeringscontract of lijfrenteverzekeringscontract of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactief, partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of lijfrenteverzekeringscontract. De term “financiële activa” omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.
 10. “Aandelenbelang”: in het geval van een samenwerkingsverband dat een financiële instelling is, een kapitaalbelang of een winstaandeel in het samenwerkingsverband. In het geval van een trust die een financiële instelling is, wordt een aandelenbelang geacht te worden aangehouden door degene die optreedt als insteller of begunstigde van de volledige trust of een deel ervan of door een derde natuurlijke persoon die uiteindelijk de feitelijke zeggenschap uitoefent over de trust. Een te rapporteren persoon wordt behandeld als begunstigde van een trust indien de te rapporteren persoon gerechtigd is rechtstreeks of middellijk (bijvoorbeeld via een vertegenwoordiger) een verplichte uitkering te ontvangen of rechtstreeks of middellijk een discretionaire uitkering kan ontvangen uit de trust.

11. “Verzekeringsovereenkomst”: een overeenkomst (anders dan een lijfrenteversicherung) uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht een bedrag uit te keren indien zich een omschreven gebeurtenis voordoet aangaande overlijden, ziekte, ongeval, aansprakelijkheid of vermogensrisico’s.
12. “Lijfrenteversicherung”: een overeenkomst uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht uitkeringen te verstrekken gedurende een tijdvak dat geheel of gedeeltelijk wordt vastgesteld op basis van de levensverwachting van een of meer natuurlijke personen. De term omvat voorts een overeenkomst die in overeenstemming met de wet- of regelgeving of in de praktijk in het rechtsgebied waar de overeenkomst werd gesloten, wordt aangemerkt als lijfrenteversicherung en uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht gedurende een aantal jaren uitkeringen te verstrekken.
13. “Kapitaalversicherung”: een verzekeringsovereenkomst (anders dan een herverzekeringsovereenkomst gericht op schadeloosstelling tussen twee verzekeringsmaatschappijen) met een geldswaarde.
14. “Geldswaarde”: i) het bedrag waarop de houder van de polis aanspraak kan maken bij afkoop of beëindiging van de overeenkomst (vastgesteld zonder aftrek van een annuleringsvergoeding of polisbelening), of ii) het bedrag dat de polishouder kan lenen uit hoofde van of ter zake van de overeenkomst, indien dat groter is dan het eerste bedrag. Niettegenstaande het voorgaande is “geldswaarde” niet een bedrag dat verschuldigd is uit hoofde van een verzekeringspolis:
 - (a) uitsluitend wegens het overlijden van een persoon, verzekerd in het kader van een levensversicherungsovereenkomst;
 - (b) als een invaliditeits-, ongevals- of ziekte-uitkering of een andere uitkering wegens economische verliezen door het optreden van de verzekerde gebeurtenis;
 - (c) als een teruggave aan de polishouder van een eerder betaalde premie (minus de kosten van verzekeringsheffingen al dan niet daadwerkelijk opgelegd) uit hoofde van een verzekeringspolis (anders dan een aan beleggingen gekoppelde levensversicherung of lijfrenteversicherung) vanwege opzegging of beëindiging van de polis, afname van het risico gedurende de looptijd van de polis, of voortvloeiend uit de correctie na de publicatie van onjuiste premies of soortgelijke fouten;
 - (d) als resultaatdeling voor polishouders (niet bij beëindiging) mits de resultaatdeling verband houdt met een verzekeringsovereenkomst volgens welke de enige betaalbare uitkeringen worden omschreven in onderdeel E, punt 14, b), of
 - (e) als een teruggave van een voorschotpremie of een vooruitbetaalde premie voor een verzekeringsovereenkomst waarvoor de premie op zijn minst jaarlijks betaalbaar is als het bedrag van het voorschot of de vooruitbetaling niet hoger is dan de volgende jaarlijkse premie die volgens de overeenkomst betaalbaar wordt.

F. Diversen

1. “Due diligence-procedures voor klanten”: due diligence-procedures voor klanten van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten overeenkomstig Richtlijn (EU) 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het

witwassen van geld of terrorismefinanciering, en tot wijziging van de Richtlijnen 2009/138/EG en 2013/36/EU, zoals gewijzigd bij Richtlijn (EU) 2018/843 van het Europees Parlement en de Raad van 30 mei 2018, of soortgelijke vereisten waaraan een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen.

2. “Entiteit”: een rechtspersoon of een juridische constructie, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting.
3. Een entiteit is een “gelieerde entiteit” van een andere entiteit indien een van de entiteiten de andere beheerst, of indien beide entiteiten onder een gemeenschappelijk zeggenschap vallen. Daartoe wordt onder zeggenschap mede verstaan de directe of indirecte eigendom van meer dan 50 % van het aantal stemmen en het vermogen in een entiteit.
4. “Bijkantoor”: een eenheid, bedrijf of kantoor van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die/dat wordt behandeld als een bijkantoor krachtens de regelgeving van een rechtsgebied of die/dat anderszins onder de wetgeving van een rechtsgebied valt als gescheiden van andere kantoren, eenheden of bijkantoren van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten. Alle eenheden, bedrijven of kantoren van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in één rechtsgebied worden als één bijkantoor behandeld.
5. “Van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten”: een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied, op grond waarvan de automatische uitwisseling plaatsvindt van inlichtingen die gelijkwaardig zijn aan die welke in deel II, onderdeel B, van deze bijlage zijn gespecificeerd, zoals bevestigd in een uitvoeringshandeling overeenkomstig artikel 8 bis quinquies, lid 11.
6. “Gekwalificeerde rapporterende niet-Unie-aanbieder van cryptoactivadiensten”: een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten waarvoor alle te rapporteren transacties ook gekwalificeerde te rapporteren transacties zijn en die fiscaal inwoner is van een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied of, wanneer een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten geen fiscale woonplaats heeft in een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied, aan een van de volgende voorwaarden voldoet:
 - (a) hij is opgericht in overeenstemming met de wetgeving van een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied, of
 - (b) zijn plaats van leiding (inclusief de werkelijke leiding) bevindt zich in een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied.
7. “Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied”: een niet-Unierechtsgebied dat beschikt over een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten met de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten die in een door dit niet-Unierechtsgebied gepubliceerde lijst zijn aangemerkt als te rapporteren rechtsgebieden.
8. “FIN”: fiscaal identificatienummer (of functioneel equivalent bij gebreke van een fiscaal identificatienummer). Het FIN is elk nummer of elke code die een bevoegde autoriteit gebruikt om een belastingplichtige te identificeren.
9. “Identificatiedienst”: een elektronisch proces dat door een lidstaat kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende platformexploitant met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een gebruiker van cryptoactiva.

DEEL V

DOELTREFFENDE UITVOERING

A. Voorschriften om de verzamelings- en verificatievereisten van deel III te handhaven.

1. De lidstaten treffen de nodige maatregelen om rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten te verplichten de verzamelings- en verificatievereisten van deel III te handhaven ten aanzien van hun gebruikers van cryptoactiva.
2. Indien een gebruiker van cryptoactiva de krachtens deel III vereiste inlichtingen niet verstrekt na twee aanmaningen volgend op het oorspronkelijke verzoek van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, maar niet voordat 60 dagen zijn verstreken, moeten de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten verhinderen dat de gebruiker van cryptoactiva wisseltransacties verricht.

B. Regels die de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verplichten om registers bij te houden van de stappen die zijn gezet en eventuele inlichtingen die zijn gebruikt voor de uitvoering van de rapportageverplichtingen en due diligence-procedures en adequate maatregelen om die registers te verkrijgen.

1. De lidstaten treffen de nodige maatregelen om rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten te verplichten registers bij te houden van de stappen die zijn gezet en van eventuele inlichtingen die zijn gebruikt voor de uitvoering van de in de delen II en III beschreven rapportageverplichtingen en due diligence-procedures. Die registers worden een voldoende lange tijd bewaard en in elk geval voor een periode van ten minste vijf en ten hoogste tien jaar volgend op het einde van de rapportageperiode waarop zij betrekking hebben.
2. De lidstaten treffen de nodige maatregelen, met inbegrip van de mogelijkheid om rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten een verplichting tot rapportage op te leggen, om ervoor te zorgen dat alle noodzakelijke inlichtingen worden gerapporteerd aan de bevoegde autoriteit zodat deze de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 8 bis quinquies, lid 3, kan naleven.

C. Administratieve procedures voor de verificatie van de naleving door de aanbieders van cryptoactivadiensten van de rapportageverplichtingen en due diligence-procedures

De lidstaten stellen administratieve procedures vast om te verifiëren of de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten de in de delen II en III beschreven rapportageverplichtingen en due diligence-procedures naleven.

D. Administratieve procedures voor de vervolgcontrole van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die onvolledige of onnauwkeurige inlichtingen rapporteert

De lidstaten stellen procedures vast voor de vervolgcontrole van rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten die onvolledige of onnauwkeurige inlichtingen rapporteren.

E. Administratieve procedure voor het verlenen van een vergunning aan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten

De lidstaat van herkomst die overeenkomstig Verordening XXX een vergunning aan aanbieders van cryptoactivadiensten verleent, zendt de bevoegde autoriteit regelmatig en uiterlijk vóór 31 december een lijst van alle vergunninghoudende aanbieders van cryptoactivadiensten.

F. Administratieve procedure voor unieke registratie van een exploitant van cryptoactiva

Een exploitant van cryptoactiva in de zin van deel IV, onderdeel B, punt 2, van deze bijlage registreert zich bij de bevoegde autoriteit van een lidstaat overeenkomstig artikel 8 bis quinquies, lid 7.

1. Vóór het begin van elk boekjaar verstrekt de exploitant van cryptoactiva de lidstaat van zijn unieke registratie de volgende inlichtingen:
 - a) naam,
 - b) postadres,
 - c) elektronische adressen, met inbegrip van websites,
 - d) eventuele fiscale identificatienummers die zijn toegekend aan de exploitanten van cryptoactiva,
 - e) lidstaten waar te rapporteren gebruikers van cryptoactiva ingezetenen zijn in de zin van deel III, onderdeel A en B.
2. De exploitant van cryptoactiva stelt de lidstaat van unieke registratie in kennis van alle wijzigingen van de inlichtingen die in het kader van onderdeel F, punt 1, zijn verstrekt.
3. De lidstaat van unieke registratie kent een individueel identificatienummer toe aan de exploitant van cryptoactiva en deelt dit via elektronische weg mee aan de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten.
4. De lidstaat van unieke registratie kan een exploitant van cryptoactiva uit het centraal register verwijderen in de volgende gevallen:
 - (a) de exploitant van cryptoactiva stelt die lidstaat ervan in kennis stelt dat hij niet langer te rapporteren gebruikers van cryptoactiva in de Unie heeft;
 - (b) bij gebreke van een kennisgeving op grond van punt a), zijn er redenen om te veronderstellen dat een exploitant van cryptoactiva zijn activiteiten heeft stopgezet;
 - (c) de exploitant van cryptoactiva voldoet niet langer aan de voorwaarden van deel IV, onderdeel B, punt 2; de lidstaat heeft de registratie bij zijn bevoegde autoriteit heeft ingetrokken op grond van onderdeel F, punt 7.
5. Elke lidstaat stelt de Commissie onverwijld in kennis van elke exploitant van cryptoactiva in de zin van deel IV, onderdeel B, punt 2, die gebruikers van cryptoactiva heeft die ingezetenen zijn van de Unie, zonder dat hij zich overeenkomstig dit onderdeel heeft geregistreerd. Indien een exploitant van cryptoactiva niet voldoet aan de verplichting tot registratie of indien zijn registratie is ingetrokken overeenkomstig onderdeel F, punt 7, van dit deel, nemen de lidstaten, onverminderd artikel 25 bis, doeltreffende, evenredige en afschrikkende maatregelen om de naleving in hun rechtsgebied te handhaven. De keuze van die maatregelen berust bij de lidstaten. De lidstaten streven er ook naar hun acties voor het handhaven van de naleving te coördineren; in het uiterste geval kunnen zij verhinderen dat een exploitant van cryptoactiva binnen de Unie kan opereren.
6. Indien een exploitant van cryptoactiva na twee aanmaningen door de lidstaat van unieke registratie niet voldoet aan de rapportageverplichting overeenkomstig deel II, onderdeel B, van deze bijlage, neemt die lidstaat, onverminderd artikel 25 bis, de nodige maatregelen om de registratie van de exploitant van cryptoactiva in te trekken

op grond van artikel 8 bis quinquies, lid 7. De registratie wordt uiterlijk na het verstrijken van 90 dagen, maar niet vóór het verstrijken van 30 dagen na de tweede aanmaning ingetrokken.