



Consiliul
Uniunii Europene

Bruxelles, 8 decembrie 2022
(OR. en)

Dosare interinstituționale:
2022/0413(COD)
2022/0413(CNS)

15829/22
ADD 1

FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	8 decembrie 2022
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2022) 707 final ANNEXES 1 to 3
Subiect:	ANEXE la Propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2022) 707 final ANNEXES 1 to 3.

Anexă: COM(2022) 707 final ANNEXES 1 to 3



Bruxelles, 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

ANEXE

la

Propunerea de directivă a Consiliului

**de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul
fiscal**

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

ANEXA I

Anexa I se modifică după cum urmează:

1. secțiunea I se modifică după cum urmează:

(a) subsecțiunea A se modifică după cum urmează:

(i) paragraful introductiv și punctele 1 și 2 se înlocuiesc cu următorul text:

„A. Sub rezerva dispozițiilor din subsecțiunile C-G, fiecare Instituție Financiară Raportoare raportează autorității competente din statul său membru.

(1) Se raportează următoarele informații cu privire la fiecare Cont care face obiectul raportării al respectivelor Instituții Financiare Raportoare:

(a) numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) și data și locul nașterii (în cazul unei persoane fizice) ale fiecărei Persoane care face obiectul raportării, care este Titular de cont al respectivului cont și informația dacă Titularul de cont a furnizat o autocertificare valabilă;

(b) în cazul unei Entități care este Titular de cont și care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală în conformitate cu secțiunile V, VI și VII, este identificată ca având una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării, numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență și numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) ale Entității, precum și numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF), data și locul nașterii fiecărei Persoane care face obiectul raportării, precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia (căroră) fiecare Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul asupra Entității și informația dacă a fost furnizată o autocertificare valabilă pentru fiecare Persoană care face obiectul raportării;

(c) informația dacă contul este un cont comun, precizându-se numărul de Titulari de cont comuni;

(2) numărul de cont (sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont), tipul de cont și informația dacă contul este un Cont Preexistent sau un Cont Nou;”;

(ii) se introduce următorul punct 6a:

„6a. în cazul oricărei Participații în capitalurile proprii deținute într-o Entitate de Investiții care este o construcție juridică, rolul (rolurile) în temeiul căruia (căroră) Persoana care face obiectul raportării este un deținător de Participații în capitalurile proprii; și”

(b) subsecțiunea C se modifică după cum urmează:

„C. Fără a aduce atingere punctului 1 din subsecțiunea A, cu privire la fiecare Cont care face obiectul raportării care este un Cont Preexistent, nu este obligatorie raportarea NIF sau a datei nașterii în cazul în care acestea nu figurează în registrele Instituției Financiare Raportoare și nu există o altă cerință care să impună respectivei Instituții Financiare Raportoare să colecteze aceste informații în temeiul dreptului intern sau al oricărui instrument juridic al Uniunii. Cu toate acestea, o Instituție Financiară Raportoare are obligația să depună eforturi rezonabile pentru a obține NIF și data nașterii în ceea ce privește Conturile Preexistente până la sfârșitul celui de al doilea an calendaristic care urmează anului în care respectivele Conturi Preexistente au fost identificate drept Conturi care fac obiectul raportării și ori de câte ori este necesară actualizarea informațiilor referitoare la Contul Preexistent în temeiul Procedurilor AML/KYC naționale.”;

(c) se adaugă următoarea subsecțiune F:

„F. Fără a aduce atingere subsecțiunii A punctul 5 litera (b) și cu excepția cazului în care Instituția Financiară Raportoare decide altfel cu privire la orice grup de conturi identificat în mod clar, raportarea încasărilor brute din vânzarea sau răscumpărarea unui Activ Financiar nu este obligatorie, cu condiția ca încasările brute din vânzarea sau răscumpărarea Activului Financiar respectiv să fie raportate de Instituția Financiară Raportoare în conformitate cu articolul 8ad.”

(2) în secțiunea VI, punctul 2 litera (b) se înlocuiește cu următorul text:

„(b) Să stabilească Persoanele care exercită controlul asupra unui Titular de cont. În scopul stabilirii Persoanelor care exercită controlul asupra unui Titular de cont, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu Procedurile AML/KYC, cu condiția ca aceste proceduri să fie conforme cu Directiva (UE) 2015/849. În cazul în care Instituția Financiară Raportoare nu are obligația legală de a aplica Proceduri AML/KYC care sunt conforme cu Directiva (UE) 2015/849, aceasta aplică proceduri similare în esență în scopul stabilirii Persoanelor care exercită controlul.”

(3) în secțiunea VII se introduce următoarea subsecțiune:

„AA. Lipsa temporară a autocertificării. În circumstanțe excepționale în care o Instituție Financiară Raportoare nu poate obține o autocertificare în ceea ce privește un Cont Nou în timp util pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență fiscală și de raportare cu privire la perioada de raportare în care a fost deschis contul, Instituția Financiară Raportoare aplică procedurile de diligență fiscală pentru Conturile Preexistente, până la obținerea și validarea unei astfel de autocertificări.”

(4) secțiunea VIII se modifică după cum urmează:

(a) punctele 5, 6 și 7 din subsecțiunea A se înlocuiesc cu următorul text:

„5. Termenul «Instituție Depozitară» înseamnă orice Entitate care:

(a) atrage depozite în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare; sau

- (b) deține Monedă electronică, Tokenuri asimilate Monedelor electronice sau Monede digitale emise de Bănci centrale în beneficiul clienților.

6. Termenul «Entitate de Investiții» înseamnă orice Entitate:

- (a) care desfășoară, ca activitate principală, una sau mai multe dintre următoarele activități sau operațiuni pentru sau în numele unui client:
 - (i) tranzacții cu instrumente de piață monetară (cecuri, bonuri de trezorerie, certificate de depozit, instrumente derivate etc.); schimb valutar; instrumente în materie de schimb valutar, rata dobânzii și indici bursieri; titluri de valoare transferabile; sau tranzacții la termen cu mărfuri;
 - (ii) administrarea individuală și colectivă a portofoliului; sau
 - (iii) care investește, administrează sau gestionează în alt mod Active Financiare, bani sau Criptoactive care fac obiectul raportării în numele altor persoane; sau
- (b) al cărei venit brut provine în principal din activități de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare sau de Criptoactive care fac obiectul raportării, în cazul în care Entitatea este administrată de către o altă Entitate care este o Instituție Depozitară, o Instituție de Custodie, o Companie de asigurări specificată sau o Entitate de Investiții, astfel cum sunt prevăzute la subsecțiunea A punctul 6 litera (a).

Se consideră că o Entitate desfășoară ca activitate principală una sau mai multe dintre activitățile menționate la subsecțiunea A punctul 6 litera (a), sau venitul brut al unei Entități este atribuibil în principal activităților de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare sau de Criptoactive care fac obiectul raportării în sensul subsecțiunii A punctul 6 litera (b), în cazul în care venitul brut al Entității atribuibil activităților relevante este mai mare sau egal cu 50 % din venitul brut al Entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele: (i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau (ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat. În sensul subsecțiunii A punctul 6 litera (a) subpunctul (iii), expresia «care investește, administrează sau gestionează în alt mod Active Financiare, bani sau Criptoactive care fac obiectul raportării în numele altor persoane» nu include prestarea de servicii prin care se efectuează tranzacții de schimb pentru clienți sau în numele acestora. Termenul «Entitate de Investiții» nu include o Entitate care este o ENFS activă, întrucât Entitatea respectivă îndeplinește oricare dintre criteriile prevăzute în subsecțiunea D punctul 8 literele (d)-(g).

Prezentul punct se interpretează într-o manieră consecventă cu limbajul similar utilizat în definiția termenului «Instituție Financiară» din Directiva (UE) 2015/849.

7. Termenul «Activ Financiar» include un titlu de valoare (de exemplu, acțiuni în cadrul capitalului unei societăți comerciale; participații în capitalurile proprii sau dreptul la beneficii în cadrul unui parteneriat deținut de mulți asociați sau cotate la bursă sau în cadrul unei fiducii; bilete la ordin, obligațiuni sau alte titluri de datorie), drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap (de exemplu, swap pe rata dobânzii, swap valutar, swap de bază, rată de dobândă cu plafon maxim, rata de dobândă cu prag minim, swap pe mărfuri, swap pe acțiuni, swap pe indici bursieri și acorduri similare), un Contract de asigurare sau un Contract cu rentă viageră sau orice dobândă (inclusiv un contract de tip futures sau forward sau o opțiune) în legătură cu un titlu de valoare, un Criptoactiv care face obiectul raportării, drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, un Contract de asigurare sau un Contract cu rentă viageră. Termenul «Activ Financiar» nu include drepturile directe asupra unor bunuri imobile, care să nu fie titluri de datorie.”

(b) la subsecțiunea A se adaugă următoarele puncte:

„9. Termenul «Monedă electronică» înseamnă monedă electronică, astfel cum este definită în Directiva 2009/110/CE. În sensul prezentei directive, termenul «Monedă electronică» nu include un produs creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri de la un client la o altă persoană în conformitate cu instrucțiunile clientului. Un produs nu este creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri dacă, pe parcursul desfășurării normale a activității Entității care efectuează transferul, fie fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea instrucțiunilor de facilitare a transferului, fie, în cazul în care nu se primesc instrucțiuni, fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea fondurilor.

10. Termenul «Token asimilat Monedei electronice» înseamnă un token asimilat monedei electronice, astfel cum este definit în Regulamentul XXX.

11. Termenul «Monedă fiduciară» înseamnă moneda oficială a unei jurisdicții, emisă de o jurisdicție sau de o Bancă centrală sau de o autoritate monetară desemnată de o jurisdicție, reprezentată de bancnote sau monede fizice sau de monede în diferite forme digitale, printre care rezerve bancare, moneda băncii comerciale, produse de monedă electronică și Monedele digitale emise de Banca centrală.

12. Termenul «Monedă digitală emisă de Banca centrală» înseamnă orice Monedă fiduciară digitală emisă de o Bancă centrală sau de o altă autoritate monetară.

13. Termenul «Criptoactiv» înseamnă criptoactiv, astfel cum este definit în Regulamentul XXX.

14. Termenul «Criptoactiv care face obiectul raportării» înseamnă orice Criptoactiv care nu este o Monedă digitală emisă de Banca centrală, o Monedă

electronică, un Token asimilat Monedei electronice sau orice Criptoactiv pentru care Furnizorul de servicii de criptoactive raportor a stabilit în mod corespunzător că nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții.

15. Termenul «Tranzacție de Schimb» înseamnă orice:

- (a) schimb între Criptoactive care fac obiectul raportării și Monede fiduciare;
- (b) schimb între una sau mai multe forme de Criptoactive care fac obiectul raportării.

(c) la subsecțiunea B punctul 1, litera (a) se înlocuiește cu următorul text:

„1. Termenul «Instituție Financiară Nonraportoare» înseamnă orice Instituție Financiară care este:

- (a) o Entitate guvernamentală, o Organizație internațională sau o Bancă centrală, în afară de situațiile care:
 - (i) se referă la o plată care derivă dintr-o obligație care incumbă în legătură cu o activitate Financiară comercială de tipul celor desfășurate de o Companie de asigurări specificată, de o Instituție de custodie sau de o Instituție depozitară; sau
 - (ii) se referă la activitatea de menținere a Monedei digitale emise de Banca centrală pentru Titularii de cont care nu sunt Instituții Financiare, Entități guvernamentale, Organizații internaționale sau Bănci Centrale.

(d) la subsecțiunea C, punctul 2 se înlocuiește cu următorul text:

„2. Termenul «Cont de Depozit» include orice cont comercial, de debit, de economii, la termen, de consemnațiuni sau un cont a cărui existență este documentată printr-un certificat de depozit, de economii, de investiții, un certificat de îndatorare sau un alt instrument similar păstrat de o Instituție Depozitară. Un Cont de Depozit include, de asemenea:

- (a) o sumă deținută de o companie de asigurări în temeiul unui contract de investiții cu garanție sau al unui acord similar care are drept scop plata sau creditarea de dobânzi către titular;
- (b) un cont sau un cont noțional care reprezintă toate Monedele electronice sau toate Tokenurile asimilate Monedelor electronice deținute în beneficiul unui client; și
- (c) un cont în care se dețin una sau mai multe Monede digitale emise de Banca centrală în beneficiul unui client.

(e) la subsecțiunea C, punctele 9 și 10 se înlocuiesc cu următorul text:

„9. Termenul «Cont Preexistent» înseamnă:

- (a) un Cont Financiar administrat de o Instituție Financiară Raportoare începând cu data de 31 decembrie 2015 sau, în cazul în care contul este considerat drept Cont Financiar exclusiv în temeiul modificărilor Directivei 2011/16/UE, începând cu data de 1 ianuarie 2024;
- (b) orice Cont Financiar al unui Titular de cont, indiferent de data la care a fost deschis respectivul Cont Financiar, în cazul în care:
 - (i) Titularul de cont deține, de asemenea, la Instituția Financiară Raportoare (sau la o Entitate afiliată din același stat membru ca Instituția Financiară Raportoare) un Cont Financiar care este un Cont preexistent în conformitate cu subsecțiunea C punctul 9 litera (a);
 - (ii) Instituția Financiară Raportoare (și, după caz, Entitatea afiliată din același stat membru ca Instituția Financiară Raportoare) tratează atât Conturile Financiare menționate anterior, precum și orice alte Conturi Financiare ale Titularului de cont care sunt considerate drept Conturi Preexistente în temeiul literei (b), drept un singur Cont Financiar în scopul respectării standardelor în materie de cerințe privind cunoașterea clientului prevăzute la secțiunea VII subsecțiunea A, și în scopul stabilirii soldului sau a valorii oricăruia dintre Conturile Financiare atunci când aplică oricare dintre pragurile referitoare la cont;
 - (iii) în ceea ce privește un Cont Financiar care face obiectul Procedurilor AML/KYC, Instituția Financiară Raportoare este autorizată să respecte respectivele Proceduri AML/KYC referitor la Contul Financiar bazându-se pe Procedurile AML/KYC efectuate pentru Contul Preexistent prevăzut la subsecțiunea C punctul 9 litera (a); și
 - (iv) deschiderea Contului Financiar nu implică obligația de a furniza informații despre client noi, suplimentare sau modificate de către Titularul de cont, în afara celor necesare în scopul prezentei directive.

10. Termenul «Cont Nou» înseamnă un Cont Financiar administrat de o Instituție Financiară Raportoare, deschis începând cu data de 1 ianuarie 2016 sau, în cazul în care contul este considerat drept Cont Financiar exclusiv în temeiul modificărilor Directivei 2011/16/UE, începând cu data de 1 ianuarie 2024.”

- (f) la punctul 17 litera (e) se adaugă următorul subpunct:

„(v) constituirea sau majorarea capitalului unei societăți, cu condiția ca respectivul cont să îndeplinească următoarele cerințe:

- contul este utilizat exclusiv pentru depunerea capitalului care urmează să fie utilizat în scopul constituirii sau al majorării capitalului unei societăți, în conformitate cu dispozițiile legale;
- orice cuantumuri deținute în cont sunt blocate până când Instituția Financiară Raportoare obține o confirmare independentă cu privire la constituirea sau majorarea capitalului;
- contul este închis sau transformat într-un cont în numele societății după constituirea sau majorarea capitalului;
- toate rambursările rezultate ca urmare a faptului că nu a avut loc constituirea sau majorarea capitalului, excluzând taxele prestatorului de servicii și alte taxe similare, sunt efectuate exclusiv către persoanele care au contribuit cu sumele; și
- contul nu a fost creat cu mai mult de 12 luni în urmă.”

(g) la subsecțiunea C punctul 17, se introduce următoarea literă (ee):

„(ee) un Cont de Depozit care reprezintă toate Monedele electronice și toate Tokenurile asimilate Monedelor electronice deținute în beneficiul unui client, în cazul în care soldul agregat pe o perioadă de 90 de zile la închiderea zilei sau valoarea pe parcursul oricărei perioade de 90 de zile consecutive ca medie mobilă nu a depășit 10 000 USD în nicio zi a anului calendaristic sau a altei perioade de raportare adecvate.”

(h) la subsecțiunea D, punctul 2 se înlocuiește cu următorul text:

„2. Termenul «Persoană care face obiectul raportării» înseamnă o Persoană dintr-un stat membru care nu este: (i) o Entitate al cărei capital este tranzacționat în mod regulat pe una sau mai multe piețe ale titlurilor de valoare reglementate; (ii) orice Entitate care este o Entitate afiliată unei Entități prevăzute la teza (i); (iii) o Entitate guvernamentală; (iv) o Organizație internațională; (v) o Bancă centrală; sau (vi) o Instituție Financiară”.

(i) la subsecțiunea E se adaugă următorul punct 7:

„7. Termenul «Serviciu de identificare» înseamnă un proces electronic pus gratuit de către un stat membru la dispoziția unei Instituții Financiare Raportoare, în scopul stabilirii identității și a rezidenței fiscale a unui Titular de cont sau a unei Persoane care exercită controlul.”

(5) în secțiunea IX se adaugă următorul paragraf:

„Evidențele menționate la punctul (2) din prezenta secțiune nu rămân disponibile mai mult timp decât este necesar pentru a atinge obiectivele prezentei directive, dar în niciun caz mai puțin de cinci ani.”

(6) se adaugă următoarea secțiune XI:

„Secțiunea XI

Măsuri tranzitorii

În temeiul subsecțiunii A punctul 1 litera (b) și al subsecțiunii A punctul 6a din secțiunea I, în ceea ce privește fiecare Cont care face obiectul raportării și care este administrat de o Instituție Financiară Raportoare la 1 ianuarie 2024 și pentru perioadele de raportare care se încheie în al doilea an calendaristic care urmează acestei date, informațiile cu privire la rolul (rolurile) în temeiul căruia (căror) fiecare Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul sau un Deținător de participații în capitalurile proprii ale Entității trebuie raportate numai dacă aceste informații sunt disponibile în datele accesibile pentru căutare electronică păstrate de Instituția Financiară Raportoare.”

ANEXA II

Anexa V se modifică după cum urmează:

(1) la secțiunea I punctul C se adaugă următorul subpunct:

„10. «Serviciu de identificare» înseamnă un proces electronic pus gratuit de către un stat membru la dispoziția unui Operator de Platformă care are Obligația de Raportare, în scopul stabilirii identității și a rezidenței fiscale a unui Vânzător.”

(2) la secțiunea II punctul B, subpunctul 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. Fără a aduce atingere dispozițiilor de la punctul B subpunctele 1 și 2, Operatorul de Platformă care are Obligația de Raportare nu este obligat să colecteze informațiile menționate la punctul B subpunctul 1 literele (b)-(e) și la punctul B subpunctul 2 literele (b)-(f) în cazul în care se bazează pe confirmarea directă a identității și a rezidenței Vânzătorului prin intermediul unui Serviciu de identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniune pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a Vânzătorului. În cazul în care Operatorul de Platformă care are Obligația de Raportare s-a bazat pe un Serviciu de identificare pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a unui Vânzător Raportabil, vor trebui transmise numele, identificatorul Serviciului de identificare și statul membru emitent;”

(3) la secțiunea IV punctul F, formula introductivă de la subpunctul 5 se înlocuiește cu următorul text:

„5. Statul membru de înregistrare unică elimină din registrul central un Operator de Platformă care are Obligația de Raportare în următoarele cazuri:”

ANEXA III

„ANEXA VI

PROCEDURA DE DILIGENȚĂ FISCALĂ, CERINȚE DE RAPORTARE ȘI ALTE NORME PENTRU FURNIZORII DE SERVICII DE CRIPTOACTIVE RAPORTORI

Prezenta anexă stabilește procedura de diligență fiscală, cerințele de raportare și alte norme care trebuie să fie aplicate de către Furnizorii de servicii de criptoactive raportori pentru ca

statele membre să poată comunica, prin schimb automat, informațiile menționate la articolul 8ad din prezenta directivă.

Prezenta anexă stabilește, de asemenea, normele și procedurile administrative pe care trebuie să le instituie statele membre pentru a asigura atât punerea în aplicare efectivă, cât și respectarea procedurii de diligență fiscală și a cerințelor de raportare prevăzute în aceasta.

SECȚIUNEA I

OBLIGAȚIILE FURNIZORILOR DE SERVICII DE CRIPTOACTIVE RAPORTORI

A. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor, astfel cum este definit în secțiunea IV subsecțiunea B punctul 3, face obiectul cerințelor de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru dacă are calitatea de:

1. Entitate autorizată în temeiul Regulamentului XX;
2. Entitate sau persoană fizică cu rezidența fiscală într-un stat membru;
3. Entitate care: (a) este înregistrată sau organizată în temeiul legislației unui stat membru și (b) fie are personalitate juridică într-un stat membru, fie are obligația de a depune declarații fiscale sau declarații fiscale de informare la autoritățile fiscale dintr-un stat membru cu privire la veniturile Entității;
4. Entitate administrată dintr-un stat membru; sau
5. Entitate sau persoană fizică care are un loc obișnuit de desfășurare a activității într-un stat membru și care nu este Furnizor de servicii de criptoactive raportor calificat din afara Uniunii; sau
6. Entitate sau persoană fizică cu rezidența fiscală într-o jurisdicție din afara Uniunii.

B. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor face obiectul cerințelor de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru în conformitate cu subsecțiunea A în ceea ce privește Tranzacțiile care fac obiectul raportării efectuate prin intermediul unei Sucursale cu sediul într-un stat membru.

C. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor care este o Entitate nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctele 3, 4 sau 5 în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în orice alt stat membru, în virtutea faptului că este rezident fiscal în statul membru respectiv.

D. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor care este o Entitate nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A subpunctele 4 sau 5 în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în orice alt stat membru, în virtutea faptului că este o Entitate care: (a) este înregistrată sau

organizată în temeiul legislației statului membru respectiv și (b) fie are personalitate juridică în celălalt stat membru, fie are obligația de a depune declarații fiscale sau declarații fiscale de informare la autoritățile fiscale din celălalt stat membru cu privire la veniturile Entității.

E. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor care este o Entitate nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctul 5 în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în orice alt stat membru, în virtutea faptului că este administrat din statul membru respectiv.

F. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor care este o Entitate nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctul 6 în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în orice altă Jurisdicție calificată din afara Uniunii, în virtutea faptului că este administrat din respectiva Jurisdicție calificată din afara Uniunii.

G. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor care este o persoană fizică nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctul 5 în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în orice alt stat membru, în virtutea faptului că este rezident fiscal în statul membru respectiv.

H. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor care este o persoană fizică nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctul 6 în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în orice altă Jurisdicție calificată din afara Uniunii, în virtutea faptului că este rezident fiscal în respectiva Jurisdicție calificată din afara Uniunii.

I. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru cu privire la Tranzacțiile care fac obiectul raportării pe care le efectuează prin intermediul unei Sucursale din orice alt stat membru, în cazul în care aceste cerințe sunt îndeplinite de respectiva Sucursală în statul membru respectiv.

J. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctele 2, 3, 4, 5 sau 6 în cazul în care a depus o notificare într-un stat membru, într-un format specificat de statul membru, prin care se confirmă că aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în conformitate cu normele din orice alt stat membru, în temeiul unor criterii care sunt în esență similare cu subsecțiunea A punctele 2, 3, 4, 5 sau, respectiv, 6.

K. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III într-un stat membru de care aparține în temeiul subsecțiunii A punctul 1 în cazul în care a depus o notificare într-un stat membru, într-un format specificat de statul membru, prin care se confirmă că aceste cerințe sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de criptoactive raportor în conformitate cu normele dintr-un Acord efectiv privind stabilirea autorității competente în temeiul unei decizii de corespondență în conformitate cu articolul 8ad alineatul (11).

SECȚIUNEA II

CERINȚE DE RAPORTARE

A. Furnizorul de servicii de criptoactive raportor în sensul secțiunii I subsecțiunea A raportează autorității competente a statului membru de autorizare, de rezidență fiscală sau de înregistrare informațiile prevăzute în subsecțiunea B din prezenta secțiune până cel târziu la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic relevant sau altei perioade de raportare adecvate a Tranzacției care face obiectul raportării.

B. Pentru fiecare an calendaristic relevant sau pentru fiecare altă perioadă de raportare adecvată și sub rezerva obligațiilor Furnizorilor de servicii de criptoactive raportori din secțiunea I și a procedurilor de diligență fiscală din secțiunea III, un Furnizor de servicii de criptoactive raportor raportează următoarele informații cu privire la Utilizatorii săi de criptoactive care sunt Utilizatori care fac obiectul raportării sau care au Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării:

1. numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) și, în cazul persoanelor fizice, data și locul nașterii fiecărui Utilizator care face obiectul raportării, iar în cazul oricărei Entități care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală prevăzute la secțiunea III, este identificată ca având una sau mai multe Persoane care exercită controlul care sunt Persoane care fac obiectul raportării, numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență și numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) ale Entității, precum și numele, adresa, statul membru (statele membre) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF), data și locul nașterii fiecărei Persoane care face obiectul raportării, precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia (cărora) fiecare Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul asupra Entității;
2. numele, adresa, numărul de identificare fiscală (NIF) și, dacă este disponibil, numărul individual de identificare și identificatorul global al entității juridice ale Furnizorului de servicii de criptoactive raportor;
3. pentru fiecare Criptoactiv care face obiectul raportării și pentru care a efectuat Tranzacții care fac obiectul raportării în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate, după caz:
 - (a) denumirea completă a tipului de Criptoactiv care face obiectul raportării;
 - (b) suma brută agregată plătită, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul achizițiilor contra Monedă fiduciară;
 - (c) suma brută agregată încasată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul vânzărilor contra Monedă fiduciară;

- (d) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul achizițiilor în schimbul altor Criptoactive care fac obiectul raportării;
- (e) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul vânzărilor în schimbul altor Criptoactive care fac obiectul raportării;
- (f) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții de plată de retail care fac obiectul raportării;
- (g) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării, defalcate pe tipuri de transfer în cazul în care acestea sunt cunoscute de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor, în ceea ce privește Transferurile către Utilizatorul care face obiectul raportării care nu intră sub incidența subsecțiunii A punctul 3 literele (b) și (d);
- (h) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării, defalcate pe tipuri de transfer în cazul în care acestea sunt cunoscute de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor, în ceea ce privește Transferurile din partea Utilizatorului care face obiectul raportării care nu intră sub incidența subsecțiunii A punctul 3 literele (c), (e) și (f); și
- (i) valoarea justă de piață agregată, precum și numărul agregat de unități de Transferuri efectuate de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor către adresele registrelor distribuite despre care nu se știe că ar fi asociate cu un furnizor de servicii de active virtuale sau cu o instituție financiară.

În sensul subsecțiunii B punctul 3 literele (b) și (c), suma plătită sau încasată se raportează în Moneda fiduciară în care a fost plătită sau încasată. În cazul în care sumele au fost plătite sau încasate în mai multe Monede fiduciare, sumele se raportează într-o singură monedă, convertită la momentul fiecărei Tranzacții care face obiectul raportării, într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de servicii de criptoactive raportor.

În sensul subsecțiunii B punctul 3 literele (d)-(i), valoarea justă de piață se determină și se raportează într-o singură monedă, evaluată la momentul fiecărei tranzacții care face obiectul raportării într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de servicii de criptoactive raportor.

Informațiile raportate trebuie să identifice Moneda fiduciară în care este raportată fiecare sumă.

C. Informațiile enumerate la subpunctul 3 se raportează până la data de 31 ianuarie a anului calendaristic care urmează anului la care se referă informațiile. Primele informații se raportează pentru anul calendaristic relevant sau pentru altă perioadă de raportare adecvată începând cu 1 ianuarie 2026.

D. Fără a aduce atingere subsecțiunii C din prezenta secțiune, un Furnizor de servicii de criptoactive raportor în sensul secțiunii I subsecțiunea A punctul 6 nu are obligația să furnizeze informațiile prevăzute la subsecțiunea B din prezenta secțiune în ceea ce privește acele Tranzacții Calificate care fac obiectul raportării care intră sub incidența unui Acord

efectiv privind stabilirea autorității competente în care se prevede deja schimbul automat de informații corespondente cu un stat membru cu privire la Utilizatorii care fac obiectul raportării rezidenți în statul membru respectiv.

SECȚIUNEA III

PROCEDURI DE DILIGENȚĂ FISCALĂ

Un Utilizator de criptoactive este considerat Utilizator care face obiectul raportării începând cu data la care este identificat ca atare în conformitate cu procedurile de diligență fiscală descrise în prezenta secțiune.

A. Proceduri de diligență fiscală pentru persoanele fizice care sunt Utilizatori de criptoactive

Se aplică următoarele proceduri pentru a stabili dacă persoana fizică care este Utilizator de criptoactive este un Utilizator care face obiectul raportării.

1. La stabilirea relației cu persoana fizică care este Utilizator de criptoactive sau, în cazul persoanelor fizice care sunt Utilizatori de criptoactive preexistenți, în termen de 12 luni de la intrarea în vigoare a prezentei directive, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor obține o autocertificare în baza căreia poate să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(le) persoanei fizice respective și să confirme caracterul rezonabil al respectivei autocertificări pe baza informațiilor obținute de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor, inclusiv a oricăror documente obținute în conformitate cu Procedurile de precauție privind clientela.
2. În cazul în care, în orice moment, intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la o persoană fizică care este Utilizator de criptoactive în urma căreia Furnizorul de servicii de criptoactive raportor află sau are motive să suspecteze că autocertificarea inițială este incorectă sau nu prezintă încredere, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu se poate baza pe autocertificarea inițială și trebuie să obțină o autocertificare valabilă sau o explicație rezonabilă și, după caz, documente care să justifice valabilitatea autocertificării inițiale.

B. Proceduri de diligență fiscală pentru Entitățile care sunt Utilizatori de criptoactive

Se aplică următoarele proceduri pentru a stabili dacă Entitatea care este Utilizator de criptoactive este un Utilizator care face obiectul raportării sau o Entitate, alta decât o Persoană exclusă sau o Entitate activă, cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care sunt Persoane care fac obiectul raportării.

1. Se stabilește dacă Entitatea care este Utilizator de criptoactive are calitatea de Persoană care face obiectul raportării.
 - (a) La stabilirea relației cu Entitatea care este Utilizator de criptoactive sau, în cazul Entităților care sunt Utilizatori de criptoactive preexistenți, în termen de 12 luni de la intrarea în vigoare a prezentei directive, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor obține o autocertificare în baza căreia poate să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(le) Entității respective și să confirme

caracterul rezonabil al respectivei autocertificări pe baza informațiilor obținute de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor, inclusiv a oricăror documente obținute în conformitate cu Procedurile de precauție privind clientela. În cazul în care Entitatea care este Utilizator de criptoactive certifică faptul că nu are rezidență fiscală, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor se poate baza pe sediul conducerii efective sau pe adresa sediului principal pentru a stabili rezidența Entității care este Utilizator de criptoactive.

- (b) Dacă autocertificarea indică faptul că Entitatea care este Utilizator de criptoactive este rezidentă într-un stat membru, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor trebuie să considere Entitatea care este Utilizator de criptoactive drept Utilizator care face obiectul raportării, cu excepția cazului în care stabilește în mod rezonabil, pe baza autocertificării sau a informațiilor aflate în posesia sa sau care sunt disponibile public, că Entitatea respectivă este o Persoană exclusă.

2. Se stabilește dacă Entitatea are una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care sunt Persoane care fac obiectul raportării. În cazul unei Entități care este Utilizator de criptoactive fără a fi Persoană exclusă, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor determină dacă aceasta are una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care sunt Persoane care fac obiectul raportării, cu excepția cazului în care stabilește că Entitatea care este Utilizator de criptoactive este o Entitate activă, pe baza unei autocertificări din partea Entității respective.

- (a) Se stabilesc persoanele care exercită controlul asupra Entității care este Utilizator de criptoactive. În scopul stabilirii Persoanelor care exercită controlul asupra unei Entități care este Utilizator de criptoactive, un Furnizor de servicii de criptoactive raportor se poate baza pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu Procedurile de precauție privind clientela, cu condiția ca aceste proceduri să fie conforme Directivei (UE) 2015/849. În cazul în care Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu are obligația legală de a aplica Proceduri de precauție privind clientela conforme Directivei (UE) 2015/849, acesta aplică proceduri similare în esență în scopul stabilirii Persoanelor care exercită controlul.

- (b) Se stabilește dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei Entități care este Utilizator de criptoactive este o Persoană care face obiectul raportării. Pentru a stabili dacă o Persoană care exercită controlul este o Persoană care face obiectul raportării, un Furnizor de servicii de criptoactive raportor se bazează pe o autocertificare din partea unei Entități care este Utilizatorul de criptoactive sau a respectivei Persoane care exercită controlul, în baza căreia poate să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(le) Persoanei care exercită controlul și să confirme caracterul rezonabil al respectivei autocertificări pe baza informațiilor obținute de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor, inclusiv a oricăror documente obținute în conformitate cu Procedurile de precauție privind clientela.

3. În cazul în care, în orice moment, intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la o Entitate care este Utilizator de criptoactive sau la Persoanele care exercită controlul asupra acesteia în urma căreia Furnizorul de servicii de criptoactive raportor află sau are motive să suspecteze că autocertificarea inițială este incorectă

sau nu prezintă încredere, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu se poate baza pe autocertificarea inițială și trebuie să obțină o autocertificare valabilă sau o explicație rezonabilă și, după caz, documente care să justifice valabilitatea autocertificării inițiale.

C. Cerințe privind valabilitatea autocertificărilor

1. O autocertificare furnizată de o persoană fizică care este Utilizator de criptoactive sau de o Persoană care exercită controlul este valabilă numai cu condiția să fie semnată sau confirmată în alt mod de către persoana respectivă, să fie datată cel târziu la data primirii și să conțină următoarele informații cu privire la persoana fizică având calitatea de Utilizator de criptoactive sau cu privire la Persoana care exercită controlul:
 - (a) prenumele și numele;
 - (b) adresa de rezidență;
 - (c) statul membru (statele membre) de rezidență fiscală;
 - (d) pentru fiecare Persoană care face obiectul raportării, numărul de identificare fiscală aferent fiecărui stat membru;
 - (e) data nașterii.
2. O autocertificare furnizată de o Entitate care este Utilizator de criptoactive este valabilă numai cu condiția să fie semnată sau confirmată în alt mod de către entitatea respectivă, să fie datată cel târziu la data primirii și să conțină următoarele informații cu privire la Entitatea care este Utilizator de criptoactive:
 - (a) denumirea juridică;
 - (b) adresa;
 - (c) statul membru (statele membre) de rezidență fiscală;
 - (d) pentru fiecare Persoană care face obiectul raportării, numărul de identificare fiscală aferent fiecărui stat membru;
 - (e) în cazul unei Entități care este Utilizator de criptoactive, alta decât o Entitate activă sau o Persoană exclusă, informațiile prevăzute în subsecțiunea C punctul 1 cu privire la fiecare Persoană care exercită controlul asupra Entității care este Utilizator de criptoactive, precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia (căroră) fiecare Utilizator care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul asupra Entității, dacă nu au fost deja stabilite pe baza Procedurilor de precauție privind clientela;
 - (f) dacă este cazul, informații cu privire la criteriile pe care le îndeplinește pentru a fi considerată o Entitate activă sau o Persoană exclusă.
3. Fără a aduce atingere subsecțiunii C punctele 1 și 2, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu are obligația să colecteze informațiile menționate la

subsecțiunea C punctul 1 literele (b)-(e) și la subsecțiunea C punctul 2 literele (b)-(f) în cazul în care se bazează pe autocertificarea Utilizatorului de criptoactive prin intermediul unui Serviciu de identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniune pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a Utilizatorului de criptoactive; în cazul în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare s-a bazat pe un Serviciu de identificare pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a unui Utilizator de criptoactive care face obiectul raportării, va fi obligatorie precizarea numelui, a identificatorului Serviciului de identificare și a statului membru emitent.

D. Cerințe generale privind diligența fiscală

1. Un Furnizor de servicii de criptoactive raportor care este și Instituție Financiară în sensul prezentei directive se poate baza, în scopul procedurilor de diligență fiscală prevăzute în prezenta secțiune, pe procedurile de diligență fiscală finalizate în temeiul secțiunilor IV și VI din anexa I la prezenta directivă. Un Furnizor de servicii de criptoactive raportor se poate baza și pe o autocertificare deja obținută în alte scopuri fiscale, cu condiția ca respectiva autocertificare să îndeplinească cerințele de la subsecțiunea C din prezenta secțiune.
2. Un Furnizor de servicii de criptoactive raportor poate încredința unui terț îndeplinirea obligațiilor de diligență prevăzute în prezenta secțiune III, însă aceste obligații rămân în responsabilitatea Furnizorului de servicii de criptoactive raportor.

SECȚIUNEA IV

DEFINIȚIILE TERMENILOR

Următorii termeni au sensul definit în continuare:

A. Criptoactiv care face obiectul raportării

1. «Criptoactiv» înseamnă criptoactiv, astfel cum este definit în Regulamentul XXX.
2. «Monedă digitală emisă de Banca centrală» înseamnă orice Monedă fiduciară digitală emisă de o Bancă centrală sau de o altă autoritate monetară.
3. «Bancă centrală» înseamnă o instituție care este, prin lege sau prin hotărâre de guvern, autoritatea principală, în afară de guvernul propriu-zis al jurisdicției, care emite instrumente destinate să circule ca monedă. O astfel de instituție poate include un organism care este separat de guvernul jurisdicției, fie că este deținut sau nu, în totalitate sau parțial, de către jurisdicție.
4. «Criptoactiv care face obiectul raportării» înseamnă orice criptoactiv care nu este o Monedă digitală emisă de Banca centrală, o Monedă electronică, un Token asimilat Monedei electronice sau orice Criptoactiv pentru care Furnizorul de servicii de criptoactive raportor a stabilit în mod corespunzător că nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții.

5. «Monedă electronică» înseamnă monedă electronică, astfel cum este definită în Directiva 2009/110/CE. În sensul prezentei directive, termenul «Monedă electronică» nu include un produs creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri de la un client la o altă persoană în conformitate cu instrucțiunile clientului. Un produs nu este creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri dacă, pe parcursul desfășurării normale a activității Entității care efectuează transferul, fie fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea instrucțiunilor de facilitare a transferului, fie, în cazul în care nu se primesc instrucțiuni, fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea fondurilor.
6. «Token asimilat Monedei electronice» înseamnă un token asimilat monedei electronice, astfel cum este definit în Regulamentul XXX.
7. «Tehnologia registrelor distribuite (DLT)» înseamnă tehnologia registrelor distribuite sau DLT, astfel cum este definită în Regulamentul XXX.

B. Furnizor de servicii de criptoactive raportor

1. «Furnizor de servicii de criptoactive» înseamnă furnizor de servicii de criptoactive, astfel cum este definit în Regulamentul XXX.
2. «Operator de criptoactive» înseamnă un prestator de servicii de criptoactive care nu are calitatea de Furnizor de servicii de criptoactive.
3. «Furnizor de servicii de criptoactive raportor» înseamnă orice Furnizor de servicii de criptoactive și orice Operator de criptoactive care prestează unul sau mai multe Servicii de criptoactive care permit Utilizatorilor care fac obiectul raportării să efectueze o Tranzacție de schimb și care nu este un Furnizor de servicii de criptoactive raportor calificat din afara Uniunii.
4. «Servicii de criptoactive» înseamnă servicii de criptoactive, astfel cum sunt definite în Regulamentul XXX, inclusiv participații și împrumuturi.

C. Tranzacție care face obiectul raportării

1. «Tranzacție care face obiectul raportării» înseamnă orice:
 - (a) Tranzacție de schimb și
 - (b) Transfer de Criptoactive care fac obiectul raportării.
2. «Tranzacție de schimb» înseamnă orice:
 - (a) schimb între Criptoactive care fac obiectul raportării și Monede fiduciare și
 - (b) schimb între unul sau mai multe Criptoactive care fac obiectul raportării.
3. «Tranzacții calificate care fac obiectul raportării» înseamnă toate Tranzacțiile care fac obiectul raportării și care sunt vizate de schimbul automat de informații în temeiul unui Acord efectiv privind stabilirea autorității competente.

4. «Tranzacție de plată de retail care face obiectul raportării» înseamnă un Transfer de Criptoactive care fac obiectul raportării în schimbul unor bunuri sau servicii cu o valoare mai mare de 50 000 EUR.
5. «Transfer» înseamnă o tranzacție prin care se transferă un Criptoactiv care face obiectul raportării de la sau către adresa Criptoactivelor sau contul unui Utilizator de criptoactive, altul decât cel administrat de Furnizorul de servicii de criptoactive raportor în numele aceluiași Utilizator de criptoactive, în cazul în care, pe baza cunoștințelor de care dispune la momentul tranzacției, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor nu poate stabili că tranzacția este o Tranzacție de schimb.
6. «Monedă fiduciară» înseamnă moneda oficială a unei jurisdicții, emisă de o jurisdicție sau de o Bancă centrală sau de o autoritate monetară desemnată de o jurisdicție, reprezentată de bancnote sau monede fizice sau de monede în diferite forme digitale, printre care rezerve bancare sau Monedele digitale emise de Banca centrală. Termenul include, de asemenea, moneda băncii comerciale și produsele de monedă electronică (inclusiv Moneda electronică și Tokenul asimilat Monedei electronice).

D. Utilizator care face obiectul raportării

1. «Utilizator care face obiectul raportării» înseamnă un Utilizator de criptoactive care este o Persoană care face obiectul raportării rezidentă într-un stat membru.
2. «Utilizator de criptoactive» înseamnă o persoană fizică sau o Entitate care este clienta unui Furnizor de servicii de criptoactive raportor în scopul efectuării de Tranzacții care fac obiectul raportării. O persoană fizică sau o Entitate, alta decât o Instituție Financiară sau un Furnizor de servicii de criptoactive raportor, care acționează în calitate de Utilizator de criptoactive în beneficiul sau în numele unei alte persoane fizice sau al unei alte Entități în calitate de agent, custode, mandatar, semnatar, consilier de investiții sau intermediar nu este considerată drept Utilizator de criptoactive, ci cealaltă persoană fizică sau Entitate este considerată drept Utilizator de criptoactive. În cazul în care un Furnizor de servicii de criptoactive raportor prestează un serviciu prin care se efectuează Tranzacții de plată de retail care fac obiectul raportării pentru sau în numele unui comerciant, Furnizorul de servicii de criptoactive raportor consideră și clientul care este contrapartea comerciantului pentru aceste Tranzacții de plată de retail care fac obiectul raportării drept Utilizator de criptoactive în ceea ce privește respectiva tranzacție, cu condiția ca Furnizorul de servicii de criptoactive raportor să aibă obligația de a verifica identitatea acestui client în cadrul Tranzacției de plată de retail care face obiectul raportării în conformitate cu normele naționale de combatere a spălării banilor.
3. «Persoană fizică care este Utilizator de criptoactive» înseamnă un Utilizator de criptoactive care este persoană fizică.
4. «Persoană fizică care este Utilizator de criptoactive preexistent» înseamnă o persoană fizică care este Utilizator de criptoactive și care a stabilit o relație cu Furnizorul de servicii de criptoactive raportor începând cu 31 decembrie 2025.
5. «Entitate care este Utilizator de criptoactive» înseamnă un Utilizator de criptoactive care este Entitate.

6. «Entitate care este Utilizator de criptoactive preexistent» înseamnă o entitate care este Utilizator de criptoactive și care a stabilit o relație cu Furnizorul de servicii de criptoactive raportor începând cu 31 decembrie 2025
7. «Persoană care face obiectul raportării» înseamnă o Persoană dintr-un stat membru, alta decât o Persoană exclusă.
8. «Persoană dintr-un stat membru», din perspectiva fiecărui stat membru, înseamnă o Entitate sau o persoană fizică care are rezidența în orice alt stat membru în temeiul legislației fiscale din jurisdicția respectivului stat membru sau patrimoniul succesoral al unei persoane decedate care era rezidentă a oricărui alt stat membru. În acest sens, o Entitate precum o societate civilă, o societate cu răspundere limitată sau o construcție juridică similară care nu are rezidență fiscală este considerată ca fiind rezidentă în jurisdicția în care se află sediul conducerii efective.
9. «Persoane care exercită controlul» înseamnă persoanele fizice care exercită controlul asupra unei Entități. În cazul unei fiducii, acest termen înseamnă constituitorul (constituitorii), fiduciarul (fiduciarii), protectorul (protectorii) (dacă este cazul), beneficiarul (beneficiarii) sau clasa (clasele) de beneficiari, precum și orice altă persoană fizică care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei, și, în cazul unei construcții juridice care nu este o fiducie, acest termen desemnează persoanele aflate în poziții echivalente sau similare. Termenul «Persoane care exercită controlul» se interpretează într-un mod compatibil cu termenul «beneficiar real», astfel cum este definit în Directiva (UE) 2015/849 în legătură cu Furnizorii de servicii de criptoactive.
10. «Entitate activă» înseamnă orice Entitate care îndeplinește oricare dintre următoarele criterii:
 - (a) mai puțin de 50 % din venitul brut al Entității pentru anul calendaristic precedent sau pentru altă perioadă de raportare adecvată este venit pasiv și mai puțin de 50 % din activele deținute de Entitate în cursul anului calendaristic precedent sau al altei perioade de raportare adecvate sunt active care produc sau sunt deținute pentru a produce venit pasiv;
 - (b) toate activitățile Entității constau, în esență, în deținerea (în totalitate sau parțial) a acțiunilor subscrise emise de una sau mai multe filiale ale căror tranzacții sau activități sunt diferite de activitățile unei Instituții Financiare, sau în finanțarea și prestarea de servicii respectivelor filiale. Totuși, o Entitate nu are statutul de Entitate activă dacă funcționează (sau se prezintă) drept un fond de investiții, cum ar fi un fond de investiții în societăți necotate, un fond cu capital de risc, un fond de achiziție prin îndatorarea companiei sau orice alt organism de plasament al cărui scop este de a achiziționa sau de a finanța companii și de a deține capital în cadrul respectivelor companii, reprezentând active de capital în scopul unor investiții;
 - (c) Entitatea nu desfășoară încă activități comerciale și nu a mai desfășurat niciodată, dar investește capital în active cu intenția de a desfășura o activitate comercială, alta decât cea a unei Instituții Financiare, cu condiția ca Entitatea să nu se califice pentru această excepție ulterior datei la care se împlinesc 24 de luni de la data inițială a constituirii Entității;

- (d) Entitatea nu a fost o Instituție Financiară în ultimii cinci ani și este în proces de lichidare a activelor sale sau de restructurare cu intenția de a continua sau de a relua operațiunile în alte activități decât cele ale unei Instituții Financiare;
- (e) activitățile Entității constau în principal în finanțare și operațiuni de acoperire a riscurilor cu sau pentru Entități afiliate care nu sunt Instituții Financiare, iar Entitatea nu prestează servicii de finanțare sau de acoperire a riscurilor niciunei alte Entități care nu este o Entitate asimilată, cu condiția ca grupul din care fac parte respectivele Entități afiliate să desfășoare în principal o activitate diferită de activitățile unei Instituții Financiare; sau
- (f) Entitatea îndeplinește toate condițiile următoare:
 - (i) este constituită și își desfășoară activitatea în jurisdicția sa de rezidență exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale, sportive sau educaționale; sau este constituită și își desfășoară activitatea în jurisdicția sa de rezidență și este o organizație profesională, o asociație de afaceri, o cameră de comerț, o organizație a muncii, o organizație din sectorul agriculturii sau al horticulturii, o asociație civică sau o organizație care funcționează exclusiv pentru promovarea bunăstării sociale;
 - (ii) este scutită de impozitul pe venit în jurisdicția sa de rezidență;
 - (iii) nu are acționari sau membri care au drepturi de proprietate sau beneficii legate de activele sau veniturile sale;
 - (iv) legislația aplicabilă a jurisdicției de rezidență a Entității sau documentele de constituire a Entității nu permit ca vreun venit ori vreun activ al Entității să fie distribuit sau utilizat în beneficiul unei persoane fizice sau al unei Entități non-caritabile în alt mod decât în scopul desfășurării de activități caritabile ale Entității, sau drept plată a unor compensații rezonabile pentru servicii prestate, ori drept plată reprezentând valoarea justă de piață a unei proprietăți pe care a cumpărat-o Entitatea; și
 - (v) legislația aplicabilă a jurisdicției de rezidență a Entității sau documentele de constituire a Entității impun ca, în momentul lichidării sau al dizolvării Entității, toate activele sale să fie distribuite către o Entitate guvernamentală sau altă organizație non-profit sau să revină guvernului jurisdicției de rezidență a Entității sau oricărei subdiviziuni politice a acestuia.

E. Persoană exclusă

1. «Persoană exclusă» înseamnă: (a) o Entitate al cărei capital este tranzacționat în mod regulat pe una sau mai multe piețe ale titlurilor de valoare reglementate; (b) orice Entitate care este o Entitate afiliată unei Entități prevăzute la litera (a); (c) o Entitate guvernamentală; (d) o Organizație internațională; (e) o Bancă centrală sau (f) o Instituție Financiară, alta decât o Entitate de Investiții descrisă în secțiunea IV subsecțiunea E punctul 5 litera (b).

2. «Instituție Financiară» înseamnă o Instituție de Custodie, o Instituție Depozitară, o Entitate de Investiții sau o Companie de asigurări specificată.
3. «Instituție de Custodie» înseamnă orice Entitate care deține, ca parte substanțială a activității sale, Active Financiare în contul unor terți. O Entitate deține, ca parte substanțială a activității sale, Active financiare în contul unor terți dacă venitul brut al Entității atribuibil deținerii de Active financiare și serviciilor financiare conexe este mai mare sau egal cu 20 % din venitul brut al Entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele: (i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie (sau în ultima zi a unei perioadei contabile care nu este un an calendaristic) dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau (ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat.
4. «Instituție Depozitară» înseamnă orice Entitate care:
 - (a) atrage depozite în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare; sau
 - (b) deține Produse de Monedă electronică determinate sau Monede digitale emise de Banca centrală în beneficiul clienților.
5. «Entitate de Investiții» înseamnă orice Entitate:
 - (a) care desfășoară, ca activitate principală, una sau mai multe dintre următoarele activități sau operațiuni pentru un client sau în numele acestuia:
 - (i) tranzacții cu instrumente de piață monetară (cecuri, bonuri de trezorerie, certificate de depozit, instrumente derivate etc.); schimb valutar; instrumente în materie de schimb valutar, rata dobânzii și indici bursieri; titluri de valoare transferabile; sau tranzacții la termen cu mărfuri;
 - (ii) administrarea individuală și colectivă a portofoliului; sau
 - (iii) care investește, administrează sau gestionează în alt mod Active Financiare sau bani sau Criptoactive care fac obiectul raportării în numele altor persoane; sau
 - (b) al cărei venit brut provine în principal din activități de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare sau Criptoactive care fac obiectul raportării, în cazul în care Entitatea este administrată de către o altă Entitate care este o Instituție Depozitară, o Instituție de Custodie, o Companie de asigurări specificată sau o Entitate de Investiții, astfel cum sunt prevăzute în subsecțiunea E punctul 5 litera (a).

Se consideră că o Entitate desfășoară ca activitate principală una sau mai multe dintre activitățile menționate la subsecțiunea E punctul 5 litera (a), sau venitul brut al unei Entități este atribuibil în principal activităților de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare sau de Criptoactive care fac obiectul raportării în sensul subsecțiunii E punctul 5 litera (b), în cazul în care venitul brut al Entității atribuibil activităților relevante este mai mare sau egal cu 50 % din venitul brut al Entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele: (i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a

anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau (ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat. În sensul subsecțiunii E punctul 5 litera (a) subpunctul (iii), expresia «care investește, administrează sau gestionează în alt mod Active Financiare, bani sau Criptoactive care fac obiectul raportării în numele altor persoane» nu include prestarea de servicii prin care se efectuează tranzacții de schimb pentru clienți sau în numele acestora. Termenul «Entitate de Investiții» nu include o Entitate care este o Entitate activă deoarece îndeplinește oricare dintre criteriile prevăzute în subsecțiunea D punctul 11 literele (b)-(e).

Prezentul punct se interpretează într-o manieră consecventă cu limbajul similar utilizat în definiția termenului «Instituție Financiară» din Directiva (UE) 2015/849.

6. «Companie de asigurări specificată» înseamnă orice Entitate care este o companie de asigurări (sau societatea holding a unei companii de asigurări) care emite sau este obligată să efectueze plăți cu privire la un Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau la un Contract cu rentă viageră.
7. «Entitate guvernamentală» înseamnă guvernul unei jurisdicții, orice subdiviziune politică a unei jurisdicții (care, pentru evitarea oricărei ambiguități, se referă la un stat, o provincie, un județ sau o localitate) sau orice organism sau agenție deținut(ă) integral de o jurisdicție ori de una sau mai multe dintre subdiviziunile sus-menționate. Această categorie este alcătuită din părți integrante, entități controlate și subdiviziuni politice ale unei jurisdicții.
 - (a) O «parte integrantă» a unei jurisdicții înseamnă orice persoană, organizație, agenție, birou, fond, organism public sau alt organism, oricare ar fi denumirea sa, care constituie o autoritate administrativă a unei jurisdicții. Veniturile nete ale autorității administrative trebuie să fie creditate contului propriu al acesteia sau altor conturi ale unei jurisdicții și nicio parte a acestora nu trebuie să revină în beneficiul vreunei persoane private. O parte integrantă nu include nicio persoană fizică care este un membru al guvernului, funcționar sau administrator care acționează cu titlu privat sau personal.
 - (b) O «entitate controlată» înseamnă o entitate care este, formal, separată de jurisdicție sau care constituie, în alt mod, o entitate juridică separată, cu condiția ca:
 - (i) Entitatea să fie deținută și controlată în totalitate de una sau mai multe Entități guvernamentale, direct sau prin intermediul uneia sau al mai multor entități controlate;
 - (ii) veniturile nete ale Entității să fie creditate contului propriu al acesteia sau în alte conturi ale uneia sau ale mai multor Entități guvernamentale și nicio parte a acestora să nu revină în beneficiul vreunei persoane private; și
 - (iii) activele Entității să revină uneia sau mai multor Entități guvernamentale în momentul dizolvării acesteia.

- (c) Venitul nu revine în beneficiul persoanelor fizice în cazul în care respectivele persoane sunt beneficiarii-țintă ai unui program guvernamental, iar activitățile din cadrul programului sunt desfășurate pentru publicul larg în interes general sau se referă la administrarea unei părți a guvernului. Cu toate acestea, sub rezerva dispozițiilor anterioare, se consideră că venitul revine în beneficiul persoanelor fizice în cazul în care este obținut din folosirea unei entități guvernamentale pentru a desfășura o activitate comercială, cum ar fi o activitate bancară comercială, care furnizează servicii financiare persoanelor fizice.
8. «Organizație internațională» înseamnă orice organizație internațională ori agenție sau organism deținut în totalitate de aceasta. Această categorie include orice organizație interguvernamentală (inclusiv o organizație supranațională): (a) care este alcătuită în primul rând din guverne; (b) care are în vigoare un acord privind sediul sau un acord în mod fundamental similar cu jurisdicția; și (c) al cărei venit nu revine în beneficiul unor persoane private.
9. «Activ financiar» include un titlu de valoare (de exemplu, acțiuni în cadrul capitalului unei societăți comerciale; participații în capitalurile proprii sau dreptul la beneficii în cadrul unui parteneriat deținut de mulți asociați sau cotate la bursă sau în cadrul unei fiducii; bilete la ordin, obligațiuni sau alte titluri de datorie), drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap (de exemplu, swap pe rata dobânzii, swap valutar, swap de bază, rată de dobândă cu plafon maxim, rata de dobândă cu prag minim, swap pe mărfuri, swap pe acțiuni, swap pe indici bursieri și acorduri similare), un Contract de asigurare sau un Contract cu rentă viageră sau orice dobândă (inclusiv un contract de tip futures sau forward sau o opțiune) în legătură cu un titlu de valoare, un Criptoactiv care face obiectul raportării, drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, un Contract de asigurare sau un Contract cu rentă viageră. Termenul «Activ Financiar» nu include drepturile directe asupra unor bunuri imobile, care să nu fie titluri de datorie.
10. «Participație în capitalurile proprii» înseamnă, în cazul unui parteneriat care este o Instituție Financiară, o participație fie la capitalul, fie la profitul parteneriatului. În cazul unei fiducii care este o Instituție Financiară, o Participație în capitalurile proprii este considerată a fi deținută de către orice persoană asimilată unui constitutor sau unui beneficiar al întregii fiducii sau a unei părți a acesteia, sau a oricărei alte persoane fizice care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei. O Persoană care face obiectul raportării va fi considerată beneficiar al unei fiducii dacă respectiva Persoană care face obiectul raportării are dreptul de a primi, direct sau indirect (de exemplu, prin intermediul unui mandatar), o distribuție obligatorie sau poate primi, direct sau indirect, o distribuție discreționară din fiducie.
11. «Contract de asigurare» înseamnă un contract (altul decât un Contract cu rentă viageră) în conformitate cu care emitentul este de acord să plătească o sumă în momentul în care survine un eveniment asigurat specificat, legat de mortalitate, morbiditate, accident, răspundere civilă sau pagubă materială afectând o proprietate.
12. «Contract cu rentă viageră» înseamnă un contract în conformitate cu care emitentul este de acord să efectueze plăți pentru o anumită perioadă de timp, determinată, în totalitate sau parțial, în funcție de speranța de viață a uneia sau mai multor persoane fizice. Termenul include, de asemenea, un contract care este considerat a fi un

Contract cu rentă viageră în conformitate cu legislația, reglementările sau practica din jurisdicția în care a fost emis contractul și în conformitate cu care emitentul este de acord să facă plățile pentru o perioadă de mai mulți ani.

13. «Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare» înseamnă un Contract de asigurare (altul decât un contract de reasigurare încheiat între două societăți de asigurare) care are o Valoare de răscumpărare.
14. «Valoare de răscumpărare» înseamnă valoarea cea mai mare dintre: (i) suma pe care deținătorul poliței de asigurare este îndreptățit să o primească în cazul răscumpărării sau al rezilierii contractului (calculată fără a scădea eventualele taxe de răscumpărare sau împrumuturi din poliță) și (ii) suma pe care deținătorul poliței de asigurare o poate împrumuta în temeiul contractului sau în legătură cu acesta. Fără a aduce atingere dispozițiilor anterioare, termenul «Valoare de răscumpărare» nu include o sumă de plătit în temeiul unui Contract de asigurare:
 - (a) doar din motivul decesului unei persoane fizice asigurate în temeiul unui contract de asigurare de viață;
 - (b) drept indemnizație pentru o daună corporală, o boală sau o altă plată reparatorie pentru o pierdere economică ce survine în momentul producerii evenimentului asigurat;
 - (c) drept rambursare a unei prime plătite anterior (mai puțin costul taxelor de asigurare, fie că acestea sunt sau nu efectiv aplicate) în conformitate cu un Contract de asigurare (altul decât un contract de asigurare de viață cu componentă de investiții sau un Contract cu rentă viageră) ca urmare a anulării sau a rezilierii contractului, a diminuării expunerii la risc pe parcursul perioadei în care contractul este efectiv în vigoare, ori rezultând din corectarea unei erori de înscriere sau a unei erori similare cu privire la prima stipulată în contract;
 - (d) drept dividend în beneficiul deținătorului poliței de asigurare (în afară de dividendele transferate la rezilierea contractului), cu condiția ca respectivele dividende să fie legate de un Contract de asigurare în conformitate cu care singurele indemnizații de plătit sunt cele prevăzute în subsecțiunea E punctul 14 litera (b); sau
 - (e) drept restituire a unei prime în avans sau a unui depozit de primă pentru un Contract de asigurare a cărui primă trebuie plătită cel puțin o dată pe an, dacă suma reprezentând prima anticipată sau depozitul de primă nu depășește suma primei anuale de plată pentru anul următor în temeiul contractului.

F. Diverse

1. „Proceduri de precauție privind clientela” înseamnă procedurile de precauție privind clientela ale unui Furnizor de servicii de criptoactive raportor în temeiul Directivei (UE) 2015/849 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Directivelor 2009/138/CE și 2013/36/UE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2018/843 a Parlamentului European și a Consiliului din 30 mai 2018, sau al unor cerințe similare care se aplică unui astfel de Furnizor de servicii de criptoactive raportor.

2. «Entitate» înseamnă o persoană juridică sau o construcție juridică, de exemplu o companie, un parteneriat, o fiducie sau o fundație.
3. O Entitate este o «Entitate afiliată» unei alte Entități dacă: oricare dintre cele două Entități deține controlul asupra celeilalte sau cele două Entități se află sub control comun. În acest sens, noțiunea de control include deținerea directă sau indirectă a peste 50 % din voturi și din valoarea unei Entități.
4. «Sucursală» înseamnă o unitate, o activitate sau un birou al unui Furnizor de servicii de criptoactive raportor care este considerat(ă) sucursală în temeiul regimului de reglementare al unei jurisdicții sau care este reglementat(ă) în alt mod în temeiul legislației unei jurisdicții ca fiind separat(ă) de alte birouri, unități sau sucursale ale Furnizorului de servicii de criptoactive raportor. Toate unitățile, activitățile sau birourile unui Furnizor de servicii de criptoactive raportor dintr-o singură jurisdicție sunt considerate o singură sucursală.
5. «Acord efectiv privind stabilirea autorității competente» înseamnă un acord între autoritățile competente ale unui stat membru și o jurisdicție din afara Uniunii, care impune schimbul automat de informații corespunzătoare celor specificate în secțiunea II subsecțiunea B din prezenta anexă, astfel cum este confirmat printr-un act de punere în aplicare în conformitate cu articolul 8ad alineatul (11).
6. «Furnizor de servicii de criptoactive raportor calificat din afara Uniunii» înseamnă un Furnizor de servicii de criptoactive raportor pentru care toate Tranzacțiile care fac obiectul raportării sunt și Tranzacții calificate care fac obiectul raportării și care are rezidența fiscală într-o Jurisdicție calificată din afara Uniunii sau care, dacă nu are rezidență fiscală într-o Jurisdicție calificată din afara Uniunii, îndeplinește oricare dintre următoarele condiții:
 - (a) este constituit în temeiul legislației unei Jurisdicții calificate din afara Uniunii; sau
 - (b) are sediul conducerii (inclusiv sediul conducerii efective) într-o Jurisdicție calificată din afara Uniunii.
7. «Jurisdicție calificată din afara Uniunii» înseamnă o jurisdicție din afara Uniunii care a încheiat un Acord efectiv privind stabilirea autorității competente cu autoritățile competente din toate statele membre care sunt identificate drept jurisdicții raportabile pe o listă publicată de jurisdicția din afara Uniunii.
8. «NIF» înseamnă număr de identificare fiscală (sau echivalentul său funcțional dacă nu există un număr de identificare fiscală). NIF este orice număr sau cod utilizat de o autoritate competentă pentru a identifica un contribuabil.
9. «Serviciu de identificare» înseamnă un proces electronic pus gratuit de către un stat membru la dispoziția unui Operator de platformă care are obligația de raportare, în scopul stabilirii identității și a rezidenței fiscale a unui Utilizator de criptoactive.

SECȚIUNEA V

PUNEREA ÎN APLICARE EFECTIVĂ

A. Norme de asigurare a respectării cerințelor de colectare și verificare prevăzute în secțiunea III

1. Statele membre iau măsurile necesare pentru a impune Furnizorilor de servicii de criptoactive raportori să asigure respectarea cerințelor de colectare și verificare prevăzute în secțiunea III în ceea ce privește Utilizatorii lor de criptoactive.
2. În cazul în care un Utilizator de criptoactive nu furnizează informațiile prevăzute în secțiunea III după două atenționări transmise ulterior solicitării inițiale din partea Furnizorului de servicii de criptoactive raportor, dar nu înainte de expirarea unui termen de 60 de zile, Furnizorii de servicii de criptoactive raportori nu îi permit Utilizatorului de criptoactive să efectueze Tranzacții de schimb.

B. Norme care impun Furnizorului de servicii de criptoactive raportor să păstreze evidența măsurilor întreprinse și a oricăror informații pe care s-a bazat în îndeplinirea cerințelor de raportare și a procedurii de diligență fiscală, precum și să aplice măsuri adecvate pentru obținerea acestor evidențe.

1. Statele membre iau măsurile necesare pentru a impune Furnizorilor de servicii de criptoactive raportori să păstreze evidența măsurilor întreprinse și a oricăror informații pe care s-au bazat în îndeplinirea cerințelor de raportare și a procedurilor de diligență fiscală stabilite în secțiunile II și III. Aceste evidențe rămân disponibile pentru o perioadă suficient de lungă și, în orice caz, pentru cel puțin cinci ani și cel mult 10 ani după sfârșitul Perioadei de raportare la care se referă.
2. Statele membre iau măsurile necesare, incluzând posibilitatea de a adresa un ordin de raportare Furnizorilor de servicii de criptoactive raportori, pentru a se asigura că sunt raportate toate informațiile necesare autorității competente, astfel încât aceasta să își poată îndeplini obligația de a comunica informații în conformitate cu articolul 8ad alineatul (3).

C. Proceduri administrative de verificare a respectării cerințelor de raportare și a procedurii de diligență fiscală de către Furnizorii de servicii de criptoactive raportori

Statele membre stabilesc procedurile administrative pentru a verifica respectarea de către Furnizorii de servicii de criptoactive raportori a cerințelor de raportare și a procedurii de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III.

D. Proceduri administrative de comunicare ulterioară cu Furnizorii de servicii de criptoactive raportori în situațiile în care se raportează informații incomplete sau incorecte

Statele membre stabilesc proceduri de comunicare ulterioară cu Furnizorii de servicii de criptoactive raportori pentru situațiile în care informațiile raportate sunt incomplete sau incorecte.

E. Procedura administrativă de autorizare a unui Furnizor de servicii de criptoactive raportor

Statul membru de origine care acordă autorizația Furnizorilor de servicii de criptoactive în conformitate cu Regulamentul XXX comunică autorității competente, în mod regulat și cel târziu până la 31 decembrie, o listă a tuturor Furnizorilor de servicii de criptoactive autorizați.

F. Procedura administrativă de înregistrare unică a unui Operator de criptoactive

Un Operator de criptoactive în sensul secțiunii IV subsecțiunea B punctul 2 din prezenta anexă se înregistrează la autoritatea competentă a oricărui stat membru în temeiul articolului 8ad alineatul (7).

1. Înainte de începerea fiecărui exercițiu financiar, Operatorul de criptoactive comunică statului membru de înregistrare unică următoarele informații:
 - (a) numele;
 - (b) adresa poștală;
 - (c) adresele electronice, inclusiv site-urile web;
 - (d) orice NIF care s-a emis Operatorilor de criptoactive;
 - (e) statele membre în care sunt rezidenți Utilizatorii de criptoactive care fac obiectul raportării, în sensul secțiunii III subsecțiunile A și B.
2. Operatorul de criptoactive informează statul membru de înregistrare unică cu privire la orice modificări ale informațiilor transmise conform subsecțiunii F punctul 1.
3. Statul membru de înregistrare unică alocă un număr individual de identificare Operatorului de criptoactive și comunică acest număr autorităților competente din toate statele membre, prin mijloace electronice.
4. Statul membru de înregistrare unică poate elimina din registrul central un Operator de criptoactive în următoarele cazuri:
 - (a) Operatorul de criptoactive informează statul membru respectiv cu privire la faptul că nu mai are Utilizatori de criptoactive care fac obiectul raportării în Uniune;
 - (b) în absența unei notificări conform literei (a), există motive pentru a presupune că activitatea Operatorului de criptoactive a încetat;
 - (c) Operatorul de criptoactive nu mai îndeplinește condițiile prevăzute în secțiunea IV subsecțiunea B punctul 2; statul membru a revocat înregistrarea la autoritatea sa competentă în temeiul subsecțiunii F punctul 7.
5. Fiecare stat membru informează de îndată Comisia cu privire la orice Operator de criptoactive, în sensul secțiunii IV subsecțiunea B punctul 2, care are Utilizatori de criptoactive rezidenți în Uniune fără să fie înregistrat în conformitate cu prezenta subsecțiune. Dacă un Operator de criptoactive nu respectă obligația de înregistrare sau dacă înregistrarea sa a fost revocată în conformitate cu subsecțiunea F punctul 7 din prezenta secțiune, statele membre iau măsuri efective, proporționale și cu efect de descurajare, fără a aduce atingere articolului 25a, pentru a asigura conformitatea

în jurisdicția lor. Alegerea acestor măsuri rămâne la latitudinea statelor membre. De asemenea, statele membre se străduiesc să își coordoneze acțiunile menite să asigure conformitatea, inclusiv, în ultimă instanță, prin împiedicarea Operatorului de criptoactive să își desfășoare activitatea în cadrul Uniunii.

6. Dacă un Operator de criptoactive nu respectă obligația de raportare în conformitate cu secțiunea II subsecțiunea B din prezenta anexă după două atenționări din partea statului membru de înregistrare unică, statul membru ia măsurile necesare, fără a aduce atingere articolului 25a, pentru a revoca înregistrarea Operatorului de criptoactive efectuată în temeiul articolului 8ad alineatul (7). Înregistrarea se revocă cel târziu după expirarea unui termen de 90 de zile, dar nu înainte de expirarea unui termen de 30 de zile de la cea de a doua atenționare.