

Bruselj, 8. december 2022  
(OR. en)

---

---

**Medinstitucionalni zadevi:**  
**2022/0413(COD)**  
**2022/0413(CNS)**

---

---

**15829/22**  
**ADD 1**

**FISC 257**  
**ECOFIN 1298**  
**IA 216**

### **SPREMNI DOPIS**

---

Pošiljatelj: za generalno sekretarko Evropske komisije:  
direktorica Martine DEPREZ

Datum prejema: 8. december 2022

Prejemnik: Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije

---

Št. dok. Kom.: COM(2022) 707 final

---

Zadeva: PRILOGE k Predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive  
2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčenja

---

Delegacije prejmejo priloženi dokument COM(2022) 707 final.

---

Priloga: COM(2022) 707 final



EVROPSKA  
KOMISIJA

Bruselj, 8.12.2022  
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

## **PRILOGE**

**k**

**Predlogu direktive Sveta**

**o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčenja**

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

## PRILOGA I

### Priloga I se spremeni:

(1) Oddelek I se spremeni:

(a) odstavek A se spremeni:

(i) uvodni odstavek ter podtočki 1 in 2 se nadomestijo z naslednjim:

„A. V skladu z odstavki C do G mora vsaka Poročevalska finančna institucija pristojnemu organu svoje države članice sporočiti:

(1) v zvezi z vsakim Računom, o katerem se poroča, v taki Poročevalski finančni instituciji naslednje podatke:

(a) ime, naslov, državo članico ali države članice, katerih rezident je, IŠD ter datum in kraj rojstva (v primeru posameznikov) vsake Osebe, o kateri se poroča in ki je Imetnik računa, ter to, ali je Imetnik računa predložil veljavno samopotrdilo;

(b) v primeru Subjekta, ki je imetnik računa in za katerega se po uporabi postopkov o dolžni skrbnosti v skladu z oddelki V, VI in VII ugotovi, da ima eno ali več Obvladujočih oseb, ki so Osebe, o katerih se poroča, ime, naslov, državo članico ali države članice, katerih rezident je, IŠD ter datum in kraj rojstva vsake Osebe, o kateri se poroča, ter vlogo ali vloge, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba Subjekta, ter to, ali je bilo za vsako Osebo, o kateri se poroča, predloženo veljavno samopotrdilo;

(c) ali je račun skupni račun ter število Imetnikov skupnega računa;

(2) številko računa (ali ustrezno oznako, če ni številke računa), vrsto računa in to, ali gre za Že obstoječi račun ali za Novi račun;“;

(ii) vstavi se naslednji pododstavek 6a:

„6a. v primeru kakršnega koli lastniškega deleža v Investicijskem subjektu, ki je pravna ureditev, vlogo ali vloge, na podlagi katerih je Oseba, o kateri se poroča, Imetnik lastniškega deleža, in“;

(b) odstavek C se spremeni:

„C. Ne glede na pododstavek A(1) za noben Račun, o katerem se poroča in ki je že Obstoječi račun, ni treba sporočiti IŠD oziroma datuma rojstva, če take IŠD oziroma datuma rojstva ni v evidencah Poročevalske finančne institucije in če taki Poročevalski finančni instituciji na podlagi notranjega prava ali katerega koli pravnega instrumenta Unije tudi sicer ni treba zbirati takih podatkov. Vendar se od Poročevalske finančne institucije zahtevajo razumna prizadevanja, da za Že obstoječe račune pridobi IŠD in datum rojstva do konca drugega koledarskega leta po letu, v katerem so bili taki Že obstoječi računi

identificirani kot Računi, o katerih se poroča, in vedno ko je treba informacije v zvezi z Že obstoječim računom posodobiti v skladu z domačimi Postopki za preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank.“;

(c) doda se naslednji odstavek F:

„F. Ne glede na odstavek A(5), točka (b), in razen če se Poročevalska finančna institucija v zvezi s katero koli jasno identificirano skupino računov odloči drugače, ni treba poročati o bruto iztržku od prodaje ali odkupa Finančnega sredstva, kolikor Poročevalska finančna institucija o takem bruto iztržku od prodaje ali odkupa takega Finančnega sredstva poroča v skladu s členom 8ad.“;

(2) v oddelku VI, odstavek 2, se točka (b) nadomesti z naslednjim:

„(b) Ugotavljanje Obvladujočih oseb Imetnika računa. Pri ugotavljanju Obvladujočih oseb Imetnika računa se Poročevalska finančna institucija lahko opre na informacije, ki se zbirajo in hranijo v skladu s Postopki za preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank, če so taki postopki skladni z Direktivo (EU) 2015/849. Če Poročevalska finančna institucija pravno ni zavezana k uporabi Postopkov za preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank, ki so skladni z Direktivo (EU) 2015/849, za ugotavljanje Obvladujočih oseb uporabi bistveno podobne postopke.“;

(3) v oddelku VII se vstavi naslednji odstavek:

„AA. Začasna odsotnost samopotrdila. V izjemnih okoliščinah, ko Poročevalska finančna institucija samopotrdila v zvezi z Novim računom ne more pridobiti pravočasno, da bi izpolnila svoje obveznosti dolžne skrbnosti in poročanja, ki se nanašajo na poročevalno obdobje, v katerem je bil račun odprt, Poročevalska finančna institucija uporablja postopke dolžne skrbnosti za Že obstoječe račune, dokler se ne pridobi in potrdi tako samopotrdilo.“;

(4) oddelek VIII se spremeni:

(a) pododstavki A(5), A(6) in A(7) se nadomestijo z naslednjim:

„5. Izraz ‚Depozitna institucija‘ pomeni kateri koli subjekt, ki:

- (a) sprejema depozite pri običajnem bančnem ali podobnem poslovanju ali
- (b) hrani e-denar, e-denarne žetone ali Centralnobančne digitalne valute v korist strank.

6. Izraz ‚Investicijski subjekt‘ pomeni kateri koli subjekt,

- (a) katerega osrednji posel je, da za stranke ali v njihovem imenu opravlja eno ali več od naslednjih dejavnosti ali operacij:
  - (i) trgovanje z instrumenti denarnega trga (čeki, menice, potrdila o vlogi, izvedeni finančni instrumenti itd.), deviznimi sredstvi, instrumenti, vezanimi na tečaj, obrestno mero in

indekse, prenosljivimi vrednostnimi papirji ali blagovnimi terminskimi pogodbami;

- (ii) upravljanje individualnih in kolektivnih portfeljev ali
  - (iii) drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev, denarja ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, za druge osebe, ali
- (b) katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja Finančnih sredstev ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, oziroma trgovanja z njimi, če ga upravlja drug subjekt, ki je Depozitna institucija, Skrbniška institucija, Določena zavarovalna družba ali Investicijski subjekt iz pododstavka A(6), točka (a).

Za subjekt velja, da je njegov osrednji posel opravljanje ene ali več od dejavnosti iz pododstavka A(6), točka (a), oziroma bruto dohodek Subjekta za namene iz pododstavka A(6), točka (b) izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja Finančnih sredstev ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, oziroma trgovanja z njimi, če je njegov bruto dohodek iz zadevnih dejavnosti enak ali večji od 50 % njegovega bruto dohodka v krajšem od naslednjih obdobjih: (i) triletnem obdobju, ki se konča 31. decembra leta pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobju obstoja subjekta. Za namene pododstavka A(6), točka (a)(iii), izraz ‚drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev, denarja ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, za druge osebe‘ ne vključuje opravljanja storitev, s katerimi se opravljajo Menjalne transakcije za stranke ali v njihovem imenu. Izraz ‚Investicijski subjekt‘ ne zajema Subjekta, ki je Aktivni NFS, ker ta subjekt izpolnjuje katero od meril iz pododstavka D(8), točke (d) do (g).

Ta odstavek se razlaga skladno z besedilom iz opredelitve izraza ‚finančna institucija‘ v Direktivi (EU) 2015/849.

7. Izraz ‚Finančno sredstvo‘ zajema vrednostni papir (na primer delnico družbe, lastniški delež ali upravičeni lastniški delež v partnerstvu ali skrbniškem skladu, ki ima razpršeno lastništvo ali s katerim se javno trguje, oziroma menico, obveznico, zadolžnico ali drugo dokazilo o zadolženosti), delež v partnerstvu, blago, posel zamenjave (na primer zamenjavo obrestnih mer, valutno zamenjavo, zamenjavo osnove, določitev najvišje in najnižje obrestne mere, blagovno zamenjavo, kapitalsko zamenjavo, zamenjavo delniških indeksov in podobne dogovore), Zavarovalno pogodbo in Pogodbo rentnega zavarovanja ter vsakršno udeležbo (vključno s standardizirano ali nestandardizirano terminsko pogodbo ali opcijo) v vrednostnem papirju, Kriptosredstvu, o katerem se poroča, deležu v partnerstvu, blagu, poslu zamenjave oziroma Zavarovalni pogodbi ali Pogodbi rentnega zavarovanja. Izraz ‚Finančno sredstvo‘ ne vključuje nedolžniškega, neposrednega deleža v nepremičnini.“;

- (b) v odstavku A se dodajo naslednji pododstavki:

„9. Izraz ‚Elektronski denar‘ ali ‚E-denar‘ pomeni Elektronski denar ali E-denar, kot je opredeljen v Direktivi 2009/110/ES. V tej direktivi izraza ‚Elektronski denar‘ ali ‚E-denar‘ ne vključujeta produkta, ustvarjenega izključno za namen olajšanja prenosa sredstev s stranke na drugo osebo v skladu z navodili stranke. Produkt ni ustvarjen izključno za namen olajšanja prenosa sredstev, če se pri običajnem poslovanju prenosnega Subjekta sredstva, povezana s takim produktom, hranijo več kot 60 dni po prejemu navodil za olajšanje prenosa ali, če niso bila prejeta nobena navodila, sredstva, povezana s takim produktom, hranijo več kot 60 dni po prejemu sredstev.

10. Izraz ‚Žeton elektronskega denarja‘ ali ‚E-denarni žeton‘ pomeni Žeton elektronskega denarja ali E-denarni žeton, kot je opredeljen v Uredbi XXX.

11. Izraz ‚Fiat valuta‘ pomeni uradno valuto jurisdikcije, ki jo izda jurisdikcija ali imenovana Centralna banka oziroma imenovan monetarni organ jurisdikcije, kot jo predstavljajo fizični bankovci ali kovanci ali denar v različnih digitalnih oblikah, vključno z bančnimi rezervami, denarjem komercialnih bank, produkti elektronskega denarja in Centralnobančnimi digitalnimi valutami.

12. Izraz ‚Centralnobančna digitalna valuta‘ pomeni katero koli digitalno Fiat valuto, ki jo izda Centralna banka ali drug monetarni organ.

13. Izraz ‚Kriptosredstvo‘ pomeni kriptosredstvo, kot je opredeljeno v Uredbi XXX.

14. Izraz ‚Kriptosredstvo, o katerem se poroča‘ pomeni katero koli Kriptosredstvo, ki ni Centralnobančna digitalna valuta, Elektronski denar, Žeton elektronskega denarja ali katero koli Kriptosredstvo, za katero je Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ustrezno ugotovil, da ga ni mogoče uporabiti za plačilne ali naložbene namene.

15. Izraz ‚Menjalna transakcija‘ pomeni katero koli:

- (a) menjavo med Kriptosredstvi, o katerih se poroča, in Fiat valutami;
- (b) menjavo med eno ali več oblikami Kriptosredstev, o katerih se poroča.“;
- (c) pododstavek B(1), točka (a), se nadomesti z naslednjim:

„1. Izraz ‚Neporočevalska finančna institucija‘ pomeni Finančno institucijo, ki je:

- (a) Državni subjekt, Mednarodna organizacija ali Centralna banka, razen:
  - (i) v zvezi s plačilom, ki izhaja iz obveznosti v zvezi z vrsto komercialne finančne dejavnosti, ki jo opravlja Določena zavarovalna družba, Skrbniška institucija ali Depozitna institucija, ali

- (ii) v zvezi z dejavnostjo vodenja Centralnobančnih digitalnih valut za Imetnike računov, ki niso Finančne institucije, Državni subjekti, Mednarodne organizacije ali Centralne banke;“;

(d) pododstavek C(2) se nadomesti z naslednjim:

„2. Izraz ‚Depozitni račun‘ vključuje vsak poslovni, čekovni, varčevalni, vezani ali varčevalni pokojninski račun ali račun, ki se izkaže s potrdilom o vlogi, varčevalnim pokojninskim potrdilom, naložbenim potrdilom, potrdilom o zadolženosti ali drugim podobnim instrumentom, ki ga vodi Depozitna institucija. Depozitni račun vključuje tudi:

- (a) znesek, ki ga ima zavarovalna družba po pogodbi o zjamčeni naložbi ali podobnem dogovoru, da bo od njega izplačevala obresti ali jih k njemu pripisovala;
- (b) račun ali hipotetični račun, ki predstavlja ves E-denar ali vse E-denarne žetone, ki se hranijo v korist stranke, ter
- (c) račun, na katerem se vodi ena ali več Centralnobančnih digitalnih valut v korist stranke.“;

(e) pododstavka C(9) in (10) se nadomestita z naslednjim:

„9. Izraz ‚Že obstoječi račun‘ pomeni:

- (a) Finančni račun, ki ga vodi Poročevalska finančna institucija na dan 31. decembra 2015, ali, če se račun obravnava kot Finančni račun izključno na podlagi sprememb Direktive 2011/16/EU, na dan 1. januarja 2024;
- (b) kakršen koli Finančni račun Imetnika računa ne glede na datum njegovega odprtja, če:
  - (i) ima Imetnik računa pri Poročevalski finančni instituciji (ali Povezanem subjektu, ki je v isti državi članici kot Poročevalska finančna institucija) Finančni račun, ki je Že obstoječi račun v skladu s pododstavkom C(9), točka (a);
  - (ii) Poročevalska finančna institucija (oziroma Povezani subjekt, ki je v isti državi članici kot Poročevalska finančna institucija) za namene izpolnjevanja zahtev o spoznanju ali domnevanju iz odstavka A oddelka VII in za določitev stanja ali vrednosti kakršnih koli Finančnih računov pri uporabi katerega od računskih pragov oba navedena finančna računa in vse druge Finančne račune Imetnika računa, ki se obravnavajo kot Že obstoječi računi v skladu s točko (b), obravnava kot en sam Finančni račun;
  - (iii) lahko Poročevalska finančna institucija v zvezi s Finančnim računom, za katerega je treba izvesti Postopke za

preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank, zahteve glede takšnih postopkov izpolni tako, da se opre na tovrstne postopke, izvedene za že obstoječi račun iz pododstavka C(9), točka (a), in

- (iv) za odprtje Finančnega računa ni potrebno, da bi Imetnik računa predložil nove, dodatne ali spremenjene podatke o stranki, razen za namene te direktive.

10. Izraz ‚Novi račun‘ pomeni Finančni račun, ki ga vodi Poročevalska finančna institucija, odprt 1. januarja 2016 ali pozneje, ali, če se račun obravnava kot Finančni račun izključno na podlagi sprememb Direktive 2011/16/EU, 1. januarja 2024 ali pozneje.“;

- (f) v pododstavku 17, točka (e), se doda naslednja točka:

„(v) ustanovitvijo ali povečanjem kapitala družbe, če račun izpolnjuje naslednje zahteve:

- račun se uporablja izključno za deponiranje kapitala, ki se bo uporabil za ustanovitev ali povečanje kapitala družbe, kot je predpisano z zakonom;
- vsi zneski na računu se blokirajo, dokler Poročevalska finančna institucija ne pridobi neodvisne potrditve v zvezi z ustanovitvijo ali povečanjem kapitala;
- račun se po ustanovitvi ali povečanju kapitala zapre ali preoblikuje v račun na ime družbe;
- vsa vračila, ki izhajajo iz neuspešne ustanovitve ali povečanja kapitala, pri čemer se odštejejo nadomestila ponudnikom storitev in podobna nadomestila, se izplačajo izključno osebam, ki so prispevale zneske, ter
- račun ni bil odprt pred več kot 12 meseci.“;

- (g) v odstavku C(17) se vstavi naslednja točka (ee):

„(ee) Depozitarni račun, ki predstavlja ves Elektronski denar in vse Žetone elektronskega denarja, ki se hranijo v korist stranke, če drseče povprečje 90-dnevnega skupnega stanja na računu ob koncu dneva ali vrednost v katerem koli obdobju 90 zaporednih dni na kateri koli dan v koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju nista presešla 10 000 USD.“;

- (h) odstavek D(2) se nadomesti z naslednjim:

„2. Izraz ‚Oseba, o kateri se poroča‘, pomeni Osebo države članice, ki ni (i) Subjekt, s katerega delnicami se redno trguje na enem ali več organiziranih trgih vrednostnih papirjev; (ii) nikakršen Subjekt, ki je Povezani subjekt Subjekta iz točke (i); (iii) Državni subjekt; (iv) Mednarodna organizacija; (v) Centralna banka ali (vi) Finančna institucija.“;

(i) v odstavku E se doda naslednji odstavek 7:

„7. Izraz ‚Identifikacijska storitev‘ pomeni elektronski postopek, ki ga država članica brezplačno da na voljo Poročevalski finančni instituciji za namene ugotavljanja identitete in davčnega rezidentstva Imetnika računa ali Obvladujoče osebe.“;

(5) v oddelku IX se doda naslednji pododstavek:

„Evidenca iz točke (2) tega pododstavka ostane na voljo največ toliko časa, kot je potrebno, nikakor pa ne manj kot pet let, da se dosežejo cilji te direktive.“;

(6) doda se naslednji oddelek XI:

„Oddelek XI

Prehodni ukrepi

V skladu s pododstavkom A(1), točka (b), in pododstavkom A(6a) oddelka I se za vsak Račun, o katerem se poroča, ki ga Poročevalska finančna institucija vodi na dan 1. januarja 2024, in za poročevalna obdobja, ki se končajo konec drugega koledarskega leta po takem datumu, informacije v zvezi z vlogo ali vlogami, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba ali Imetnik lastniškega deleža Subjekta, sporočajo le, če so med podatki, ki se lahko iščejo elektronsko in so shranjeni pri Poročevalski finančni instituciji.“.

## **PRILOGA II**

Priloga V se spremeni:

(1) v oddelku I C se doda naslednji pododstavek:

„10. ‚Identifikacijska storitev‘ pomeni elektronski postopek, ki ga država članica brezplačno da na voljo Poročevalskemu operaterju platforme za namene ugotavljanja identitete in davčnega rezidentstva Prodajalca.“;

(2) v oddelku II se pododstavek B(3) nadomesti z naslednjim:

„3. Ne glede na pododstavka B(1) in (2) Poročevalskemu operaterju platforme ni treba zbrati informacij iz pododstavka B(1), točke (b) do (e), in pododstavka B(2), točke (b) do (f), kadar se za ugotavljanje identitete in davčnega rezidentstva Prodajalca opira na neposredno potrditev identitete in rezidentstva Prodajalca s strani Identifikacijske storitve, ki jo je dala na voljo država članica ali Unija. Če se je Poročevalski operater platforme za ugotavljanje identitete in davčnega rezidentstva Prodajalca, o katerem se poroča, opiral na Identifikacijsko storitev, se zahtevajo ime, identifikator Identifikacijske storitve in Država članica izdaje.“;

(3) v oddelku IV se uvodno besedilo pododstavka F(5) nadomesti z naslednjim:

„5. Država članica enkratne registracije odstrani Poročevalskega operaterja platforme iz centralnega registra v naslednjih primerih.“.

## **PRILOGA III**

### **„PRILOGA VI**

#### **POSTOPKI DOLŽNE SKRBNOSTI, ZAHTEVE GLEDE POROČANJA IN DRUGA PRAVILA ZA POROČEVALSKE PONUDNIKE STORITEV V ZVEZI S KRIPTOSREDSTVI**

V tej prilogi so določeni postopki dolžne skrbnosti ter zahteve glede poročanja in druga pravila, ki jih morajo uporabljati Poročevalski ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi, da bi državam članicam omogočili sporočanje informacij iz člena 8ad te direktive v okviru avtomatične izmenjave informacij.

V tej prilogi so prav tako določena pravila in upravni postopki, ki jih uvedejo države članice, da bi zagotovile učinkovito izvajanje in izpolnjevanje postopkov dolžne skrbnosti in zahtev glede poročanja, navedenih v tej prilogi.

## **ODDELEK I**

### **OBVEZNOSTI POROČEVALSKIH PONUDNIKOV STORITEV V ZVEZI S KRIPTOSREDSTVI**

A. Za Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, kot je opredeljen v oddelku IV, pododstavek B(3), v državi članici veljajo zahteve glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III, če je:

1. Subjekt, ki ima dovoljenje v skladu z Uredbo XX;
2. Subjekt ali posameznik, ki je rezident za davčne namene v državi članici;
3. Subjekt, ki (a) je ustanovljen ali organiziran v skladu z zakonodajo države članice in (b) je pravna oseba v državi članici ali je dolžan davčnim organom v državi članici predložiti davčne napovedi ali informativne napovedi za odmero davka v zvezi z dohodkom Subjekta;
4. Subjekt, ki se upravlja iz države članice, ali
5. Subjekt ali posameznik, ki ima redni kraj poslovanja v državi članici in ni Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi iz Kvalificirane jurisdikcije zunaj Unije, ali
6. Subjekt ali posameznik, ki je rezident za davčne namene v Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije.

B. Za Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi v državi članici veljajo zahteve glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v skladu s pododstavkom A v zvezi s Transakcijami, o katerih se poroča, ki se opravijo prek Podružnice s sedežem v državi članici.

C. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je Subjekt, ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavki A(3), (4) ali (5), če te zahteve izpolni v kateri koli drugi državi članici zato, ker je v njej rezident za davčne namene.

D. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je Subjekt, ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavkoma A(4) ali (5), če te zahteve izpolni v kateri koli drugi državi članici zato, ker je Subjekt, ki (a) je ustanovljen ali organiziran v skladu z zakonodajo te države članice in (b) je pravna oseba v tej drugi državi članici ali je dolžan davčnim organom v tej drugi državi članici predložiti davčne napovedi ali informativne napovedi za odmero davka v zvezi z dohodkom Subjekta.

E. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je Subjekt, ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavkom A(5), če te zahteve izpolni v kateri koli drugi državi članici zato, ker se upravlja iz take druge države članice.

F. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je Subjekt, ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavkom A(6), če te zahteve izpolni v kateri koli drugi Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije zato, ker se upravlja iz take druge Kvalificirane jurisdikcije zunaj Unije.

G. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je posameznik, ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavkom A(5), če te zahteve izpolni v kateri koli drugi državi članici zato, ker je rezident za davčne namene v taki drugi državi članici.

H. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je posameznik, ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavkom A(6), če te zahteve izpolni v kateri koli drugi Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije zato, ker je rezident za davčne namene v taki drugi Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije.

I. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici v zvezi s Transakcijami, o katerih se poroča, ki jih opravi prek Podružnice v kateri koli drugi državi članici, če je te zahteve izpolnila Podružnica v taki drugi državi članici.

J. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavki A(2), (3), (4) (5) ali (6), če je državi članici predložil obvestilo v obliki, ki jo določi država članica, ki potrjuje, da je te zahteve izpolnil v skladu s pravili katere koli druge države članice skladno z merili, ki so bistveno podobna pododstavkom A(2), (3), (4), (5) oziroma (6).

K. Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi ni treba izpolniti zahtev glede dolžne skrbnosti in poročanja iz oddelkov II in III v državi članici, v kateri bi to moral storiti v skladu s pododstavkom A(1), če je državi članici predložil obvestilo v obliki, ki jo določi država članica, ki potrjuje, da je te zahteve izpolnil v skladu s pravili Veljavnega

kvalificiranega sporazuma med pristojnimi organi na podlagi odločitve o ustrezanju v skladu s členom 8ad(11).

## ODDELEK II

### ZAHTEVE GLEDE POROČANJA

A. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi v smislu odstavka A oddelka I pristojnemu organu države članice svojega dovoljenja, davčnega rezidentstva ali registracije sporoči informacije iz odstavka B tega oddelka najpozneje 31. januarja leta, ki sledi zadevnemu koledarskemu letu ali drugemu ustreznemu poročevalskemu obdobju za Transakcijo, o kateri se poroča.

B. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi za vsako zadevno koledarsko leto ali drugo ustrezno poročevalsko obdobje ter ob upoštevanju obveznosti Poročevalskih ponudnikov storitev v zvezi s kriptosredstvi iz oddelka I in postopkov dolžne skrbnosti iz oddelka III sporoči naslednje informacije v zvezi s svojimi Uporabniki kriptosredstev, ki so Uporabniki, o katerih se poroča, ali ki imajo Obvladujoče osebe, ki so Osebe, o katerih se poroča:

1. ime, naslov, državo članico ali države članice, katerih rezident je, IŠD ter, v primeru posameznikov, datum in kraj rojstva vsakega Uporabnika, o katerem se poroča, v primeru Subjekta, za katerega se po uporabi postopkov o dolžni skrbnosti v skladu z oddelkom III ugotovi, da ima eno ali več Obvladujočih oseb, ki so Osebe, o katerih se poroča, pa ime, naslov, državo članico ali države članice, katerih rezident je, IŠD ter datum in kraj rojstva vsake Osebe, o kateri se poroča, ter vlogo ali vloge, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba Subjekta;
2. ime, naslov, IŠD in, če je na voljo, individualno identifikacijsko številko ter svetovni identifikator pravnih subjektov Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi;
3. za vsako Kriptosredstvo, o katerem se poroča, v zvezi s katerim je v zadevnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalskem obdobju opravil Transakcije, o katerih se poroča, kadar je ustrezno:
  - (a) polno ime vrste Kriptosredstva, o katerem se poroča;
  - (b) skupni plačani bruto znesek, skupno število enot in število Transakcij, o katerih se poroča, v zvezi s pridobitvami za Fiat valuto;
  - (c) skupni prejeti bruto znesek, skupno število enot in število Transakcij, o katerih se poroča, v zvezi z odsvojitvami za Fiat valuto;
  - (d) skupno pošteno tržno vrednost, skupno število enot in število Transakcij, o katerih se poroča, v zvezi s pridobitvami za druga Kriptosredstva, o katerih se poroča;

- (e) skupno pošteno tržno vrednost, skupno število enot in število Transakcij, o katerih se poroča, v zvezi z odsvojitvami za druga Kriptosredstva, o katerih se poroča;
- (f) skupno pošteno tržno vrednost, skupno število enot in število Plačilnih transakcij malih vrednosti, o katerih se poroča;
- (g) skupno pošteno tržno vrednost, skupno število enot in število Transakcij, o katerih se poroča, razčlenjeno po vrsti prenosa, če je ta Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi znana, v zvezi s Prenosi na Uporabnike, o katerih se poroča, ki niso zajeti s pododstavkom A(3), točki (b) in (d);
- (h) skupno pošteno tržno vrednost, skupno število enot in število Transakcij, o katerih se poroča, razčlenjeno po vrsti prenosa, če je ta Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi znana, v zvezi s Prenosi Uporabnikov, o katerih se poroča, ki niso zajeti s pododstavkom A(3), točke (c), (e) in (f), ter
- (i) skupno pošteno tržno vrednost ter skupno število enot Prenosov, ki jih je Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi opravil na naslove razpršene evidence, za katere ni znano, da so povezani s ponudnikom storitev v zvezi s kriptosredstvi ali finančno institucijo.

Za namene pododstavka B(3), točke (b) in (c), se plačani ali prejeti znesek sporoči v Fiat valuti, v kateri je bil plačan ali prejet. Če so bili zneski plačani ali prejeti v več fiat valutah, se zneski sporočijo v eni sami valuti, pretvorjeni ob vsaki Transakciji, o kateri se poroča, na način, ki ga dosledno uporablja Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi.

Za namene pododstavka B(3), točke (d) do (i), se poštena tržna vrednost določi in sporoči v eni sami valuti, vrednotena ob vsaki Transakciji, o kateri se poroča, na način, ki ga dosledno uporablja Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi.

V informacijah, ki se sporočajo, mora biti določena Fiat valuta, v kateri se sporoča posamezni znesek.

C. Informacije, naštet v odstavku 3, se sporočijo do 31. januarja koledarskega leta, ki sledi letu, na katero se informacije nanašajo. Prve informacije se sporočijo za zadevno koledarsko leto ali drugo ustrezno poročevalsko obdobje od 1. januarja 2026.

D. Ne glede na pododstavek C tega oddelka Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi v smislu oddelka I, pododstavek A(6), ni treba predložiti informacij iz odstavka B tega oddelka v zvezi s Kvalificiranimi Transakcijami, o katerih se poroča, ki so zajete z Veljavnim kvalificiranim sporazumom med pristojnimi organi, v katerem je že predvidena avtomatična izmenjava ustreznih informacij z državo članico o Uporabnikih, o katerih se poroča, ki so rezidenti v navedeni državi članici.

## ODDELEK III

### POSTOPKI DOLŽNE SKRBNOSTI

Uporabnik kriptosredstev se obravnava kot Uporabnik, o katerem se poroča, od datuma, ko je kot tak identificiran v skladu s postopki dolžne skrbnosti, opisanimi v tem oddelku.

#### A. Postopki dolžne skrbnosti za Posameznike uporabnike kriptosredstev

Naslednji postopki se uporabljajo za ugotavljanje, ali je Posameznik uporabnik kriptosredstev Uporabnik, o katerem se poroča.

1. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ob vzpostavitvi poslovanja s Posameznikom uporabnikom kriptosredstev, v zvezi z Že obstoječimi posamezniki uporabniki kriptosredstev pa v 12 mesecih po začetku veljavnosti te direktive, pridobi samopotrdilo, ki Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi omogoča ugotoviti, kje je Posameznik uporabnik kriptosredstev rezident za davčne namene, in potrdi sprejemljivost takega samopotrdila na podlagi informacij, ki jih je pridobil Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi, vključno s kakršno koli dokumentacijo, zbrano v skladu s Postopki dolžne skrbnosti v zvezi s strankami.
2. Če se okoliščine v zvezi s Posameznikom uporabnikom kriptosredstev kadar koli spremenijo tako, da Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi spozna ali utemeljeno domneva, da je prvotno samopotrdilo nepravilno ali nezanesljivo, se Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ne more zanašati na prvotno samopotrdilo in mora pridobiti veljavno samopotrdilo ali utemeljeno obrazložitev ali, po potrebi, dokumentacijo v dokaz veljavnosti prvotnega samopotrdila.

#### B. Postopki dolžne skrbnosti za Uporabnike kriptosredstev, ki so Subjekti

Naslednji postopki se uporabljajo za ugotavljanje, ali je Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, Uporabnik, o katerem se poroča, ali Subjekt, ki ni Izključena oseba ali Aktivni subjekt, z eno ali več Obvladujočimi osebami, ki so Osebe, o katerih se poroča.

1. Ugotavljanje, ali je Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, Oseba, o kateri se poroča.
  - (a) Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ob vzpostavitvi poslovanja z Uporabnikom kriptosredstev, ki je Subjekt, v zvezi z Že obstoječimi uporabniki kriptosredstev, ki so Subjekti, pa v 12 mesecih po začetku veljavnosti te direktive, pridobi samopotrdilo, ki Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi omogoča ugotoviti, kje je Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, rezident za davčne namene, in potrdi sprejemljivost takega samopotrdila na podlagi informacij, ki jih je pridobil Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi, vključno s kakršno koli dokumentacijo, zbrano v skladu s Postopki dolžne skrbnosti v zvezi s strankami. Če Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, potrdi, da nima rezidentstva za davčne namene, se lahko Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi za ugotovitev rezidentstva Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, opre na sedež dejanske uprave ali naslov sedeža.

- (b) Če je iz samopotrdila razvidno, da je Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, rezident v državi članici, Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, obravnava kot Uporabnika, o katerem se poroča, razen če na podlagi samopotrdila ali informacij, ki jih ima ali so javno dostopne, utemeljeno ugotovi, da je Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, Izključena oseba.
2. Ugotavljanje, ali ima Subjekt eno ali več Obvladujočih oseb, ki so Osebe, o katerih se poroča. Kar zadeva Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt in ki ni Izključena oseba, Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ugotovi, ali ima eno ali več Obvladujočih oseb, ki so Osebe, o katerih se poroča, razen če na podlagi samopotrdila Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, ugotovi, da je Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, Aktivni subjekt.
- (a) Ugotavljanje Obvladujočih oseb Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt. Pri ugotavljanju Obvladujočih oseb Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, se Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi lahko opre na informacije, ki se zbirajo in hranijo v skladu s Postopki dolžne skrbnosti v zvezi s strankami, če so taki postopki skladni z Direktivo (EU) 2015/849. Če Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi pravno ni zavezan k uporabi Postopkov dolžne skrbnosti v zvezi s strankami, ki so skladni z Direktivo (EU) 2015/849, za ugotavljanje Obvladujočih oseb uporabi bistveno podobne postopke.
- (b) Ugotavljanje, ali je Obvladujoča oseba Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, Oseba, o kateri se poroča. Za namene ugotavljanja, ali je Obvladujoča oseba, o kateri se poroča, se Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi opre na samopotrdilo Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, ali zadevne Obvladujoče osebe, ki Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi omogoča ugotoviti, kje je Obvladujoča oseba rezident za davčne namene, in potrdi sprejemljivost takega samopotrdila na podlagi informacij, ki jih je pridobil Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi, vključno s kakršno koli dokumentacijo, zbrano v skladu s Postopki dolžne skrbnosti v zvezi s strankami.
3. Če se okoliščine v zvezi z Uporabnikom kriptosredstev, ki je Subjekt, ali z njegovo Obvladujočo osebo kadar koli spremenijo tako, da Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi spozna ali utemeljeno domneva, da je prvotno samopotrdilo nepravilno ali nezanesljivo, se Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ne more zanašati na prvotno samopotrdilo in mora pridobiti veljavno samopotrdilo ali utemeljeno obrazložitev ali, po potrebi, dokumentacijo v dokaz veljavnosti prvotnega samopotrdila.

### C. Zahteve za veljavnost samopotrdil

1. Samopotrdilo, ki ga predloži Posameznik uporabnik kriptosredstev ali Obvladujoča oseba, je veljavno le, če ga Posameznik uporabnik kriptosredstev ali Obvladujoča oseba podpiše ali drugače potrdi, je datirano najpozneje na datum prejema in vsebuje naslednje informacije v zvezi s Posameznikom uporabnikom kriptosredstev ali Obvladujočo osebo:

- (a) ime in priimek;
  - (b) naslov prebivališča;
  - (c) država(-e) članica(-e) rezidentstva za davčne namene;
  - (d) za vsako Osebo, o kateri se poroča, IŠD za vsako državo članico;
  - (e) datum rojstva.
2. Samopotrdilo, ki ga predloži Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt, je veljavno le, če ga Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt podpiše ali drugače potrdi, je datirano najpozneje na datum prejema in vsebuje naslednje informacije v zvezi z Uporabnikom kriptosredstev, ki je Subjekt:
- (a) uradno ime;
  - (b) naslov;
  - (c) država(-e) članica(-e) rezidentstva za davčne namene;
  - (d) za vsako Osebo, o kateri se poroča, IŠD za vsako državo članico;
  - (e) v primeru Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt in ki ni Aktivni subjekt ali Izključena oseba, informacije iz pododstavka C(1) v zvezi z vsako Obvladujočo osebo Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt, ter vlogo ali vloge, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba Subjekta, če to ni že ugotovljeno na podlagi Postopkov dolžne skrbnosti v zvezi s strankami;
  - (f) po potrebi, informacije o merilih, ki jih izpolnjuje, da se lahko obravnava kot Aktivni subjekt ali Izključena oseba.
3. Ne glede na pododstavka C(1) in (2) Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi ni treba zbirati informacij iz pododstavka C(1), točke (b) do (e), in odstavka C(2), točke (b) do (f), kadar se za ugotavljanje identitete in davčnega rezidentstva Uporabnika kriptosredstev opira na samopotrdilo Uporabnika kriptosredstev, zagotovljeno prek Identifikacijske storitve, ki jo je dala na voljo država članica ali Unija, se bodo pa, če se je Poročevalski operater platforme pri ugotavljanju identitete in davčnega rezidentstva Uporabnika kriptosredstev, o katerem se poroča, opiral na Identifikacijsko storitev, zahtevali ime, identifikator Identifikacijske storitve in Država članica izdaje.

#### D. Splošne zahteve glede dolžne skrbnosti

1. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki je za namene te direktive tudi Finančna institucija, se lahko za namene postopkov dolžne skrbnosti v skladu s tem oddelkom opre na postopke dolžne skrbnosti, opravljene v skladu z oddelkoma IV in VI Priloge I k tej direktivi. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi se lahko opre tudi na samopotrdilo, ki je bilo pridobljeno za druge davčne namene, če tako samopotrdilo izpolnjuje zahteve iz odstavka C tega oddelka.

2. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi se lahko za izpolnitev obveznosti dolžne skrbnosti iz tega oddelka III opre na tretjo osebo, vendar je za take obveznosti še naprej odgovoren Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi.

## ODDELEK IV

### OPREDELJENI IZRAZI

Navedeni izrazi pomenijo naslednje:

#### A. Kriptosredstvo, o katerem se poroča

1. ‚Kriptosredstvo‘ pomeni kriptosredstvo, kot je opredeljeno v Uredbi XXX.
2. ‚Centralnobančna digitalna valuta‘ pomeni katero koli digitalno Fiat valuto, ki jo izda Centralna banka ali drug monetarni organ.
3. ‚Centralna banka‘ pomeni institucijo, ki je po pravu ali odobritvi države glavni organ, ki ni vlada jurisdikcije sama in izdaja instrumente z namenom, da krožijo kot valuta. Taka institucija lahko vključuje javni organ, ki je ločen od vlade jurisdikcije, ne glede na to, ali je v celotni ali delni lasti jurisdikcije.
4. ‚Kriptosredstvo, o katerem se poroča‘ pomeni katero koli Kriptosredstvo, ki ni Centralnobančna digitalna valuta, Elektronski denar, Žeton elektronskega denarja ali katero koli Kriptosredstvo, za katero je Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ustrezno ugotovil, da ga ni mogoče uporabiti za plačilne ali naložbene namene.
5. ‚Elektronski denar‘ ali ‚E-denar‘ pomeni Elektronski denar ali E-denar, kot je opredeljen v Direktivi 2009/110/ES. V tej direktivi izraz ‚Elektronski denar‘ ali ‚E-denar‘ ne vključujeta produkta, ustvarjenega izključno za namen olajšanja prenosa sredstev s stranke na drugo osebo v skladu z navodili stranke. Produkt ni ustvarjen izključno za namen olajšanja prenosa sredstev, če se pri običajnem poslovanju prenosnega Subjekta bodisi sredstva, povezana s takim produktom, hranijo več kot 60 dni po prejemu navodil za olajšanje prenosa bodisi, če niso bila prejeta nobena navodila, sredstva, povezana s takim produktom, hranijo več kot 60 dni po prejemu sredstev.
6. ‚Žeton elektronskega denarja‘ ali ‚E-denarni žeton‘ pomeni Žeton elektronskega denarja ali E-denarni žeton, kot je opredeljen v Uredbi XXX.
7. ‚Tehnologija razpršene evidence (DLT)‘ pomeni tehnologijo razpršene evidence ali DLT, kot je opredeljena v Uredbi XXX.

#### B. Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi

1. ‚Ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi‘ pomeni Ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, kot je opredeljen v Uredbi XXX.

2. ‚Upravlavec kriptosredstev‘ pomeni ponudnika Storitve v zvezi s kriptosredstvi, ki ni Ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi.
3. ‚Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi‘ pomeni vsakega Ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi in vsakega Upravljavca kriptosredstev, ki opravlja eno ali več Storitve v zvezi s kriptosredstvi, ki Uporabnikom, o katerih se poroča, omogočajo izvesti Menjalno transakcijo, ni pa Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi iz Kvalificirane jurisdikcije zunaj Unije.
4. ‚Storitve v zvezi s kriptosredstvi‘ pomenijo Storitve v zvezi s kriptosredstvi, kot so opredeljene v Uredbi XXX, vključno z zamrznitvijo in posojanjem.

#### C. Transakcija, o kateri se poroča

1. ‚Transakcija, o kateri se poroča‘ pomeni katero koli:
  - (a) Menjalno transakcijo in
  - (b) Prenos Kriptosredstev, o katerih se poroča.
2. ‚Menjalna transakcija‘ pomeni katero koli;
  - (a) menjavo med Kriptosredstvi, o katerih se poroča, in Fiat valutami, ter
  - (b) menjavo med enim ali več Kriptosredstvi, o katerih se poroča.
3. ‚Kvalificirana Transakcija, o kateri se poroča‘ pomeni vse Transakcije, o katerih se poroča in ki so zajete z avtomatično izmenjavo v skladu z Veljavnim kvalificiranim sporazumom med pristojnimi organi.
4. ‚Plačilna transakcija male vrednosti, o kateri se poroča‘, pomeni Prenos Kriptosredstev, o katerih se poroča, v zameno za blago ali storitve v vrednosti, ki presega 50 000 EUR.
5. ‚Prenos‘ pomeni transakcijo, pri kateri se Kriptosredstvo, o katerem se poroča, premakne z naslova ali računa Kriptosredstev oziroma na naslov ali račun Kriptosredstev enega Uporabnika kriptosredstev, razen tistega, ki ga Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi vodi v imenu istega Uporabnika kriptosredstev, kadar Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi na podlagi tega, s čimer je seznanjen v času transakcije, ne more ugotoviti, da gre pri transakciji za Menjalno transakcijo.
6. ‚Fiat valuta‘ pomeni uradno valuto jurisdikcije, ki jo izda jurisdikcija ali imenovana Centralna banka oziroma imenovan monetarni organ jurisdikcije, kot jo predstavljajo fizični bankovci ali kovanci ali denar v različnih digitalnih oblikah, vključno z bančnimi rezervami ali Centralnobančnimi digitalnimi valutami. Izraz zajema tudi denar komercialnih bank in produkte elektronskega denarja (vključno z Elektronskim denarjem in E-denarnimi žetoni).

#### D. Uporabnik, o katerem se poroča

1. ‚Uporabnik, o katerem se poroča‘ pomeni Uporabnika kriptosredstev, ki je Oseba, o kateri se poroča, in je rezident države članice.
2. ‚Uporabnik kriptosredstev‘ pomeni posameznika ali Subjekt, ki je stranka Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi za namene opravljanja Transakcij, o katerih se poroča. Posameznik ali Subjekt, ki ni Finančna institucija ali Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi in deluje kot Uporabnik kriptosredstev v korist ali za račun drugega posameznika ali Subjekta kot zastopnik, skrbnik, pooblaščenec, podpisnik, naložbeni svetovalec ali posrednik, se ne obravnava kot Uporabnik kriptosredstev, se pa kot Uporabnik kriptosredstev obravnava tak drug posameznik ali Subjekt. Kadar Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi opravlja storitev, pri kateri za trgovca ali v njegovem imenu opravlja Plačilne transakcije malih vrednosti, o katerih se poroča, Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi v zvezi s tako Plačilno transakcijo male vrednosti, o kateri se poroča, kot Uporabnika kriptosredstev obravnava tudi stranko, ki je nasprotna stranka trgovca, če mora Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi preveriti identiteto take stranke na podlagi Plačilne transakcije male vrednosti, o kateri se poroča, v skladu z domačimi pravili o preprečevanju pranja denarja.
3. ‚Posameznik uporabnik kriptosredstev‘ pomeni Uporabnika kriptosredstev, ki je posameznik.
4. ‚Že obstoječi posameznik uporabnik kriptosredstev‘ pomeni Posameznika uporabnika kriptosredstev, ki je 31. decembra 2025 imel vzpostavljeno poslovanje s Poročevalskim ponudnikom storitev v zvezi s kriptosredstvi.
5. ‚Uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt‘ pomeni Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt.
6. ‚Že obstoječi uporabnik kriptosredstev, ki je Subjekt‘ pomeni Uporabnika kriptosredstev, ki je Subjekt in je 31. decembra 2025 imel vzpostavljeno poslovanje s Poročevalskim ponudnikom storitev v zvezi s kriptosredstvi.
7. ‚Oseba, o kateri se poroča‘ pomeni Osebo države članice, ki ni Izključena oseba.
8. ‚Oseba države članice‘ v zvezi s posamezno državo članico pomeni Subjekt ali posameznika, ki je rezident katere koli druge države članice v skladu z davčno zakonodajo navedene druge države članice, oziroma zapuščino pokojnika, ki je bil rezident katere koli druge države članice. Pri tem se Subjekt, kot je partnerstvo, partnerstvo z omejeno odgovornostjo ali podoben pravni dogovor, ki nima rezidentstva za davčne namene, obravnava kot rezident jurisdikcije, v kateri ima sedež dejanske uprave.
9. ‚Obvladujoče osebe‘ pomeni fizične osebe, ki opravljajo nadzor nad Subjektom. Pri skrbniškem skladu tak izraz pomeni ustanovitelja(-e), skrbnika(-e), morebitnega(-e) nadzornika(-e), upravičenca(-e) ali razred(-e) upravičencev in vsako drugo fizično osebo, ki opravlja končni dejanski nadzor nad skrbniškim skladom, pri pravnem dogovoru, ki ni skrbniški sklad, pa osebe z enakovrednimi ali podobnimi položaji. Izraz ‚Obvladujoče osebe‘ se razlaga na način, ki je skladen z izrazom ‚dejanski lastnik‘, kot je opredeljen v Direktivi (EU) 2015/849, kakor se nanaša na Ponudnike storitev v zvezi s kriptosredstvi.

10. ‚Aktivni subjekt‘ pomeni Subjekt, ki izpolnjuje katerega koli od naslednjih meril:
- (a) manj kot 50 % bruto dohodka Subjekta v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju je pasivni dohodek in manj kot 50 % sredstev, ki jih je imel Subjekt v predhodnem koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju, so sredstva, ki ustvarjajo pasivni dohodek ali se z njimi lahko ustvarja pasivni dohodek;
  - (b) pretežen del dejavnosti Subjekta je imetništvo (v celoti ali delno) izdanih delnic v eni ali več hčerinskih družbah, ki ne trgujejo ali poslujejo kot Finančne institucije, ali zagotavljanje financiranja in storitev tem družbam, pri čemer Subjekt ne more pridobiti statusa Subjekta, če deluje (ali se predstavlja) kot investicijski sklad, na primer zasebni lastniški sklad, sklad tveganega kapitala, sklad za odkupe z zadolžitvijo ali kateri koli naložbeni nosilec, katerega namen je pridobivanje ali financiranje družb in nato imetništvo deležev v teh družbah kot kapitalskih sredstev za vlaganje;
  - (c) Subjekt še ne opravlja dejavnosti in je ni opravljal v preteklosti, vendar vlaga premoženje v sredstva z namenom opravljati dejavnost, ki ni dejavnost finančne institucije, pod pogojem, da za Subjekt ta izjema ne velja po 24-mesečnem obdobju od dneva, ko je bil Subjekt prvotno organiziran;
  - (d) Subjekt v preteklih petih letih ni bil Finančna institucija in je v postopku unovčenja svojih sredstev ali reorganizacije z namenom nadaljevati ali ponovno vzpostaviti poslovanje, ki ni poslovanje Finančne institucije;
  - (e) Subjekt se ukvarja predvsem s transakcijami financiranja in varovanja pred tveganji s Povezanimi subjekti, ki niso Finančne institucije, ali zanje in ne zagotavlja finančnih storitev ali storitev varovanja pred tveganji Subjektu, ki ni Povezani subjekt, pod pogojem, da se skupina katerih koli tako Povezanih subjektov ukvarja predvsem s poslovanjem, ki ni poslovanje Finančne institucije, ali
  - (f) Subjekt izpolnjuje vse naslednje zahteve:
    - (i) je ustanovljen in deluje v jurisdikciji, katere rezident je, izključno v verske, dobrodelne, znanstvene, umetniške, kulturne, športne ali izobraževalne namene; je ustanovljen in deluje v jurisdikciji, katere rezident je, in je strokovna organizacija, poslovno združenje, gospodarska zbornica, delavska organizacija, kmetijska ali hortikultura organizacija, državljansko združenje ali organizacija, ki deluje izključno za spodbujanje družbene blaginje;
    - (ii) je oproščen davka od dohodka v jurisdikciji, katere rezident je;
    - (iii) nima družbenikov ali članov, ki bi imeli lastniški ali upravičeni delež v njegovem dohodku ali sredstvih;
    - (iv) veljavna zakonodaja jurisdikcije, katere rezident je Subjekt, ali listine o ustanovitvi Subjekta ne dovoljujejo delitve dohodka ali sredstev Subjekta ali njihove uporabe v korist zasebne osebe ali nedobrodelnega Subjekta, razen pri dobrodelnem delovanju Subjekta ali kot plačilo primernega

nadomestila za opravljene storitve ali plačilo, ki ustreza pošteni tržni vrednosti premoženja, ki ga je kupil Subjekt, in

- (v) veljavna zakonodaja jurisdikcije, katere rezident je Subjekt, ali listine o ustanovitvi Subjekta določajo, da se ob likvidaciji ali prenehanju Subjekta vsa njegova sredstva dodelijo Državnemu subjektu ali drugi nepridobitni organizaciji ali pripadejo vladi jurisdikcije, katere rezident je Subjekt, ali kateri koli njeni politični enoti.

#### E. Izključena oseba

1. ‚Izključena oseba‘ pomeni (a) Subjekt, s katerega delnicami se redno trguje na enem ali več organiziranih trgih vrednostnih papirjev; (b) vsak Subjekt, ki je Povezani subjekt Subjekta iz točke (a); (c) Vladne subjekte; (d) Mednarodne organizacije; (e) Centralne banke in (f) Finančne institucije, ki niso Investicijski subjekt iz oddelka IV, pododstavek E(5), točka (b).
2. ‚Finančna institucija‘ pomeni Skrbniško institucijo, Depozitno institucijo, Investicijski subjekt ali Določeno zavarovalno družbo.
3. ‚Skrbniška institucija‘ pomeni kateri koli Subjekt, ki kot znaten del svojega poslovanja hrani Finančna sredstva za račun drugih. Subjekt hrani Finančna sredstva za račun drugih kot znaten del svojega poslovanja, če je njegov bruto dohodek, ki izhaja iz hrambe Finančnih sredstev in povezanih finančnih storitev, enak ali večji od 20 % njegovega bruto dohodka v krajšem od naslednjih obdobjih: (i) triletnem obdobju, ki se konča 31. decembra (ali na zadnji dan obračunskega obdobja nekoledarskega leta) pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobju obstoja Subjekta.
4. ‚Depozitna institucija‘ pomeni kateri koli subjekt, ki:
  - (a) sprejema depozite pri običajnem bančnem ali podobnem poslovanju ali
  - (b) hrani Določene produkte elektronskega denarja ali Centralnobančne digitalne valute v korist strank.
5. ‚Investicijski subjekt‘ pomeni kateri koli subjekt,
  - (a) katerega osrednji posel je, da za stranke ali v njihovem imenu opravlja eno ali več od naslednjih dejavnosti ali operacij:
    - (i) trgovanje z instrumenti denarnega trga (čeki, menice, potrdila o vlogi, izvedeni finančni instrumenti itd.), deviznimi sredstvi, instrumenti, vezanimi na tečaj, obrestno mero in indekse, prenosljivimi vrednostnimi papirji ali blagovnimi terminskimi pogodbami;
    - (ii) upravljanje individualnih in kolektivnih portfeljev ali
    - (iii) drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev, denarja ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, za druge osebe, ali

- (b) katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja Finančnih sredstev ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, oziroma trgovanja z njimi, če ga upravlja drug Subjekt, ki je Depozitna institucija, Skrbniška institucija, Določena zavarovalna družba ali Investicijski subjekt iz odstavka E(5), točka (a).

Za Subjekt velja, da je njegov osrednji posel opravljanje ene ali več od dejavnosti iz odstavka E(5), točka (a), oziroma bruto dohodek Subjekta za namene iz odstavka E(5), točka (b) izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja Finančnih sredstev ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, oziroma trgovanja z njimi, če je njegov bruto dohodek iz zadevnih dejavnosti enak ali večji od 50 % njegovega bruto dohodka v krajšem od naslednjih obdobjih: (i) triletnem obdobju, ki se konča 31. decembra leta pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobju obstoja Subjekta. Za namene odstavka E(5), točka (a)(iii), izraz ‚drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev, denarja ali Kriptosredstev, o katerih se poroča, za druge osebe‘ ne vključuje opravljanja storitev, s katerimi se opravljajo Menjalne transakcije za stranke ali v njihovem imenu. Izraz ‚Investicijski subjekt‘ ne zajema Subjekta, ki je Aktivni subjekt, ker izpolnjuje katero od meril iz pododstavka D(11), točke (b) do (e).

Ta odstavek se razlaga skladno z besedilom iz opredelitve izraza ‚finančna institucija‘ v Direktivi (EU) 2015/849.

6. ‚Določena zavarovalna družba‘ pomeni Subjekt, ki je zavarovalna družba (ali holdinška družba zavarovalne družbe) in izda Zavarovalno pogodbo z odkupno vrednostjo ali Pogodbo rentnega zavarovanja oziroma je dolžna opravljati plačila v zvezi z njo.
7. ‚Državni subjekt‘ pomeni vlado jurisdikcije, katero koli politično enoto jurisdikcije (kar vključuje, da ne bi bilo dvoma, zvezno državo, pokrajino, okrožje ali občino) ali katero koli agencijo ali javni organ v celotni lasti jurisdikcije oziroma enega ali več navedenih subjektov. Ta kategorija vključuje sestavne dele, nadzorovane subjekte in politične enote jurisdikcije.
- (a) ‚Sestavni del‘ jurisdikcije pomeni osebo, organizacijo, agencijo, urad, sklad, javni organ ali kakor koli imenovano drugo telo, ki je organ oblasti jurisdikcije. Čisti dobiček organa oblasti se pripiše na njegov račun ali druge račune jurisdikcije, pri čemer noben del ne gre v korist katere koli zasebne osebe. Sestavni del ne vključuje posameznika, ki je vladar, uradnik ali upravljavec in nastopa zasebno ali v osebнем svojstvu.
- (b) ‚Nadzorovani subjekt‘ pomeni subjekt, ki je po obliki ločen od jurisdikcije ali je drugače ločen pravni subjekt, če:
- (i) je v celotni lasti in pod nadzorom enega ali več Državnih subjektov, in sicer neposredno ali prek enega ali več nadzorovanih subjektov;
- (ii) se njegov čisti dobiček pripiše na njegov račun ali račune enega ali več Državnih subjektov, pri čemer noben del njegovega dohodka ne gre v korist katere koli zasebne osebe, ter

- (iii) se premoženje Subjekta ob prenehanju prenese na enega ali več Državnih subjektov.
- (c) Dohodek ne gre v korist zasebnih oseb, če so take osebe predvideni upravičenci vladnega programa in se dejavnosti programa izvajajo za širšo javnost v zvezi s splošno blaginjo ali se nanašajo na izvajanje posameznih nalog države. Ne glede na to pa se šteje, da gre dohodek v korist zasebnih oseb, če je dosežen prek državnega subjekta, ki se uporablja za opravljanje komercialne dejavnosti, kot je komercialna bančna dejavnost, s katero se zagotavljajo finančne storitve zasebnim osebam.
8. ‚Mednarodna organizacija‘ pomeni katero koli mednarodno organizacijo oziroma agencijo ali javni organ v njeni celotni lasti. Ta kategorija vključuje katero koli medvladno organizacijo (vključno z nadsocijalno organizacijo), (a) ki jo sestavljajo predvsem vlade, (b) ki ima z jurisdikcijo veljaven sporazum o sedežu ali bistveno podoben sporazum in (c) katere dohodek ne gre v korist zasebnih oseb.
9. ‚Finančno sredstvo‘ zajema vrednostni papir (na primer delnico družbe, lastniški delež ali upravičeni lastniški delež v partnerstvu ali skrbniškem skladu, ki ima razpršeno lastništvo ali s katerim se javno trguje, oziroma menico, obveznico, zadolžnico ali drugo dokazilo o zadolženosti), delež v partnerstvu, blago, posel zamenjave (na primer zamenjavo obrestnih mer, valutno zamenjavo, zamenjavo osnove, določitev najvišje in najnižje obrestne mere, blagovno zamenjavo, kapitalsko zamenjavo, zamenjavo delniških indeksov in podobne dogovore), Zavarovalno pogodbo in Pogodbo rentnega zavarovanja ter vsakršno udeležbo (vključno s standardizirano ali nestandardizirano terminsko pogodbo ali opcijo) v vrednostnem papirju, Kriptosredstvu, o katerem se poroča, deležu v partnerstvu, blagu, poslu zamenjave oziroma Zavarovalni pogodbi ali Pogodbi rentnega zavarovanja. Izraz ‚Finančno sredstvo‘ ne vključuje nedolžniškega, neposrednega deleža v nepremičnini.
10. ‚Lastniški delež‘ pomeni v primeru partnerstva, ki je Finančna institucija, delež v kapitalu ali delež od dobička partnerstva. Pri skrbniškem skladu, ki je Finančna institucija, se šteje, da ima Lastniški delež katera koli oseba, ki se obravnava kot ustanovitelj ali upravičenec do celote ali dela sklada, ali katera koli druga fizična oseba, ki opravlja končni dejanski nadzor nad skladom. Oseba, o kateri se poroča, se obravnava kot upravičenec skrbniškega sklada, če ima pravico, da od sklada neposredno ali posredno (npr. prek pooblaščenice osebe) prejema obvezno izplačilo ali lahko od njega neposredno ali posredno prejema diskrecijsko izplačilo.
11. ‚Zavarovalna pogodba‘ pomeni pogodbo (razen Pogodbe rentnega zavarovanja), v skladu s katero izdajatelj soglaša, da bo izplačal določen znesek, če se zgodi določen nepredvidljiv dogodek, ki vključuje smrt, bolezen, nesrečo, odgovornost ali premoženjsko tveganje.
12. ‚Pogodba rentnega zavarovanja‘ pomeni pogodbo, v skladu s katero izdajatelj soglaša, da bo opravljal izplačila v časovnem obdobju, ki se v celoti ali delno določi glede na pričakovano življenjsko dobo enega ali več posameznikov. Izraz vključuje tudi pogodbo, ki se v skladu z zakoni, predpisi ali prakso jurisdikcije, v kateri je bila izdana, šteje za Pogodbo rentnega zavarovanja, v skladu s katero izdajatelj soglaša, da bo opravljal izplačila v obdobju več let.

13. ‚Zavarovalna pogodba z odkupno vrednostjo‘ pomeni Zavarovalno pogodbo (razen škodne pozavarovalne pogodbe med zavarovalnima družbama), ki ima Odkupno vrednost.
14. ‚Odkupna vrednost‘ pomeni večjega od zneskov: (i) znesek, do prejema katerega je imetnik police upravičen ob odkupu ali prenehanju pogodbe (določi se brez zmanjšanja za izstopne stroške ali posojilo na polico), in (ii) znesek, ki si ga imetnik police lahko izposodi po pogodbi ali v zvezi z njo. Ne glede na navedeno izraz ‚Odkupna vrednost‘ ne vključuje zneska, izplačljivega po Zavarovalni pogodbi:
- (a) izključno v primeru smrti posameznika, zavarovanega s pogodbo o življenjskem zavarovanju;
  - (b) kot prejemek zaradi telesne poškodbe ali bolezni ali drug prejemek, ki je nadomestilo za ekonomsko izgubo, nastalo ob zavarovalnem dogodku;
  - (c) kot povračilo predhodno plačane premije (od katere se odštejejo stroški zavarovanja, ne glede na to, ali so bili dejansko zaračunani) po Zavarovalni pogodbi (razen po pogodbi o naložbenem življenjskem zavarovanju ali rentnem zavarovanju) zaradi odpovedi ali prenehanja pogodbe, zmanjšanja izpostavljenosti tveganju med veljavnostjo pogodbe ali na podlagi popravka pri knjiženju ali druge podobne napake v zvezi s premijo pogodbe;
  - (d) kot dividenda imetnika police (razen dividende, ki se izplača ob prenehanju pogodbe), če je dividenda povezana z Zavarovalno pogodbo, v skladu s katero se izplačajo le prejemki, opisani v odstavku E(14), točka (b), ali
  - (e) kot vračilo vnaprej plačane ali deponirane premije za Zavarovalno pogodbo, pri kateri se premija plača vsaj letno, če znesek vnaprej plačane ali delno plačane premije ne presega naslednje letne premije, ki jo bo treba plačati v skladu s pogodbo.

#### F. Razno

1. ‚Postopki dolžne skrbnosti v zvezi s strankami‘ pomeni postopke dolžne skrbnosti v zvezi s strankami, ki jih izvaja Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi v skladu z Direktivo (EU) 2015/849 o preprečevanju uporabe finančnega sistema za pranje denarja ali financiranje terorizma, kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2018/843 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 30. maja 2018, ki spreminja tudi Direktivo 2009/138/EC in Direktivo 2013/36/EU, ali podobne zahteve, ki veljajo za takega Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi.
2. ‚Subjekt‘ pomeni pravno osebo ali pravni dogovor, kot je družba, partnerstvo, skrbniški sklad ali fundacija.
3. Subjekt je ‚Povezani subjekt‘ drugega Subjekta, če en Subjekt nadzoruje drugega ali pa sta oba pod skupnim nadzorom. Pri tem nadzor vključuje neposredno ali posredno lastništvo več kot 50 % glasov in vrednosti Subjekta.
4. ‚Podružnica‘ pomeni enoto, podjetje ali urad Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, ki se v skladu z regulativno ureditvijo jurisdikcije obravnava

kot podružnica ali ki je z zakonodajo jurisdikcije kako drugače urejena kot ločena od drugih uradov, enot ali podružnic Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi. Vse enote, podjetja ali uradi Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi v eni jurisdikciji se obravnavajo kot ena podružnica.

5. ‚Veljaven kvalificiran sporazum med pristojnimi organi‘ pomeni sporazum med pristojnimi organi države članice in jurisdikcijo zunaj Unije, s katerim se zahteva avtomatična izmenjava informacij, ki ustrezajo tistim iz oddelka II, odstavek B, te priloge, kot je potrjeno z izvedbenim aktom v skladu s členom 8ad(11).
6. ‚Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi iz Kvalificirane jurisdikcije zunaj Unije‘ pomeni Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, za katerega so vse Transakcije, o katerih se poroča, tudi Kvalificirane transakcije, o katerih se poroča, in ki je rezident za davčne namene v Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije ali, kadar tak Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ni rezident za davčne namene v Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije, izpolnjuje katerega koli od naslednjih pogojev:
  - (a) je ustanovljen po zakonih Kvalificirane jurisdikcije zunaj Unije ali
  - (b) je njegov sedež uprave (tudi dejanske uprave) v Kvalificirani jurisdikciji zunaj Unije.
7. ‚Kvalificirana jurisdikcija zunaj Unije‘ pomeni jurisdikcijo zunaj Unije, ki ima s pristojnimi organi vseh držav članic, ki so na seznamu, ki ga objavi jurisdikcija zunaj Unije, opredeljene kot jurisdikcije, o katerih se poroča, sklenjen Veljaven kvalificiran sporazum med pristojnimi organi.
8. ‚IŠD‘ pomeni identifikacijsko številko davkoplačevalca (ali enakovredno oznako, če ni identifikacijske številke davkoplačevalca). IŠD je katera koli številka ali koda, ki jo pristojni organ uporablja za identifikacijo davčnega zavezanca.
9. ‚Identifikacijska storitev‘ pomeni elektronski postopek, ki ga država članica brezplačno da na voljo Poročevalskemu operaterju platforme za namene ugotavljanja identitete in davčnega rezidentstva Uporabnika kriptosredstev.

## **ODDELEK V**

### **UČINKOVITO IZVAJANJE**

#### **A. Pravila za izvrševanje zahtev glede zbiranja in preverjanja iz oddelka III.**

1. Države članice sprejmejo potrebne ukrepe, s katerimi od Poročevalskih ponudnikov storitev v zvezi s kriptosredstvi zahtevajo, da v zvezi s svojimi Uporabniki kriptosredstev izvršujejo zahteve glede zbiranja in preverjanja iz oddelka III.
2. Če Uporabnik kriptosredstev po dveh opominih po prvotni zahtevi Poročevalskega ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, vendar ne pred iztekom 60 dni, ne zagotovi informacij, ki se zahtevajo v skladu z oddelkom III, Poročevalski ponudniki

storitev v zvezi s kriptosredstvi Uporabniku kriptosredstev preprečijo opravljanje Menjalnih transakcij.

B. Pravila, v skladu s katerimi morajo Poročevalski ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi voditi evidenco ukrepov, sprejetih za izpolnjevanje zahtev glede poročanja in izvajanje postopkov dolžne skrbnosti, in kakršnih koli informacij, na katere se pri tem oprejo, ter ustrezni ukrepi za pridobitev teh evidenc.

1. Države članice sprejmejo potrebne ukrepe, s katerimi od Poročevalskih ponudnikov storitev v zvezi s kriptosredstvi zahtevajo, da vodijo evidenco izvedenih ukrepov in vseh informacij, na katere se oprejo pri izpolnjevanju zahtev glede poročanja in izvajanju postopkov dolžne skrbnosti iz oddelkov II in III. Take evidence morajo biti na voljo dovolj dolgo, vsekakor pa najmanj 5 let, vendar največ 10 let po koncu Poročevalnega obdobja, na katerega se nanašajo.
2. Države članice sprejmejo potrebne ukrepe, vključno z možnostjo naslovitve naloga za poročanje na Poročevalske ponudnike storitev v zvezi s kriptosredstvi, da se zagotovi, da se vse potrebne informacije sporočijo pristojnemu organu, da lahko ta izpolni obveznost sporočanja informacij v skladu s členom 8ad(3).

C. Upravni postopki za preverjanje skladnosti Poročevalskih ponudnikov storitev v zvezi s kriptosredstvi z zahtevami glede poročanja in postopki dolžne skrbnosti

Države članice določijo upravne postopke za preverjanje skladnosti Poročevalskih ponudnikov storitev v zvezi s kriptosredstvi z zahtevami glede poročanja in postopki dolžne skrbnosti iz oddelkov II in III.

D. Upravni postopki za nadaljnje ukrepanje v zvezi s Poročevalskimi ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi v primeru sporočanja nepopolnih ali netočnih informacij

Države članice določijo postopke za nadaljnje ukrepanje v zvezi s Poročevalskimi ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi, kadar so sporočene informacije nepopolne ali netočne.

E. Upravni postopek za izdajo dovoljenja Poročevalskemu ponudniku storitev v zvezi s kriptosredstvi

Matična država članica, ki izdaja dovoljenja Ponudnikom storitev v zvezi s kriptosredstvi v skladu z Uredbo XXX, pristojnemu organu redno, najpozneje pa do 31. decembra, posreduje seznam vseh Ponudnikov storitev v zvezi s kriptosredstvi z dovoljenjem.

F. Upravni postopek za enkratno registracijo Upravljavca kriptosredstev

Upravljavec kriptosredstev v smislu oddelka IV, pododstavek B(2), te priloge se registrira pri pristojnem organu katere koli države članice v skladu s členom 8ad(7).

1. Pred začetkom vsakega poslovnega leta Upravljavec kriptosredstev državi članici enkratne registracije sporoči naslednje informacije:
  - (a) ime;
  - (b) poštni naslov;

- (c) elektronske naslove, vključno s spletnimi mesti;
  - (d) vse IŠD, izdane Upravljavcu kriptosredstev;
  - (e) države članice, v katerih so Uporabniki kriptosredstev, o katerih se poroča, rezidenti v smislu oddelka III, odstavka A in B.
2. Upravljavec kriptosredstev uradno obvesti državo članico enkratne registracije o vseh spremembah sporočenih informacij iz pododstavka F(1).
  3. Država članica enkratne registracije dodeli Upravljavcu kriptosredstev individualno identifikacijsko številko in jo sporoči pristojnim organom držav članic z elektronskimi sredstvi.
  4. Država članica enkratne registracije mora biti zmožna odstraniti Upravljavca kriptosredstev iz registra v naslednjih primerih:
    - (a) če Upravljavec kriptosredstev to državo članico obvesti, da v Uniji nima več Uporabnikov kriptosredstev, o katerih se poroča;
    - (b) če ni obvestila na podlagi točke (a), kadar je mogoče domnevati, da je dejavnost Upravljavca kriptosredstev prenehala;
    - (c) če Upravljavec kriptosredstev ne izpolnjuje več pogojev iz oddelka IV, pododstavek B(2); če so države članice preklicale registracijo pri svojem pristojnem organu na podlagi pododstavka F(7).
  5. Vsaka država članica nemudoma obvesti Komisijo o vsakem Upravljavcu kriptosredstev v smislu oddelka IV, pododstavek B(2), ki ima Uporabnike kriptosredstev, ki so rezidenti v Uniji, se pa ni registriral v skladu s tem odstavkom. Če Upravljavec kriptosredstev platforme ne izpolni obveznosti registracije ali če je bila registracija preklicana v skladu s pododstavkom F(7) tega oddelka, države članice brez poseganja v člen 25a sprejmejo učinkovite, sorazmerne in odvračilne ukrepe za zagotavljanje izpolnjevanja obveznosti v njihovi jurisdikciji. Izbira takih ukrepov je v pristojnosti držav članic. Države članice si prizadevajo tudi za usklajevanje ukrepov za zagotavljanje izpolnjevanja obveznosti, vključno s tem, da v skrajnem primeru preprečijo, da bi Upravljavec kriptosredstev lahko deloval v Uniji.
  6. Če Upravljavec kriptosredstev po dveh opominih države članice enkratne registracije ne izpolni obveznosti poročanja v skladu s pododstavkom B oddelka II te priloge, država članica brez poseganja v člen 25a sprejme potrebne ukrepe za preklic registracije Upravljavca kriptosredstev, opravljene na podlagi člena 8ad(7). Registracija se prekliče najpozneje po izteku 90 dni, vendar ne pred iztekom 30 dni po drugem opominu.