



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 18. september 2023
(OR. en)

10215/23

LIMITE

FISC 115
ECOFIN 566

Institutsioonidevaheline
dokument:
2022/0413(CNS)

SEADUSANDLIKUD AKTID JA MUUD DOKUMENDID

Teema: NÕUKOGU DIREKTIIV, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL
maksustamisalase halduskoostöö kohta

NÕUKOGU DIREKTIIV (EL) 2023/...,

...,

millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL
maksustamisalase halduskoostöö kohta

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artikleid 113 ja 115,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut,

olles edastanud seadusandliku akti eelnõu liikmesriikide parlamentidele,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi arvamust¹,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust²,

toimides seadusandliku erimenetluse kohaselt

¹ ... arvamus (*Euroopa Liidu Teatajas* seni avaldamata).

² 23. märtsi 2023. aasta arvamus (ELT C 184, 25.5.2023, lk 55).

ning arvestades järgmist:

- (1) Maksupettus, maksudest kõrvalehoidmine ja maksustamise vältimine on liidu ja kogu maailma jaoks suur probleem. Teabevahetus on selliste tavade vastases võitluses keskse tähtsusega.
- (2) Euroopa Parlament on rõhutanud õiglase maksustamise ning maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastase võitluse, mida viiakse ellu muu hulgas liikmesriikide vahelise tihedama halduskoostöö ja laiendatud teabevahetuse kaudu, poliitilist tähtsust.
- (3) Nõukogu kiitis 7. detsembril 2021 heaks majandus- ja rahandusküsimuste nõukogule esitatava maksuküsimusi käsitleva aruande, milles palutakse komisjonil esitada 2022. aastal seadusandlik ettepanek, mis sisaldab nõukogu direktiivi 2011/16/EL¹ täiendavaid muudatusi, mis puudutavad teabevahetust krüptovara ja jõukaid füüsilisi isikuid käsitlevate maksualasete eelotsuste kohta.
- (4) 26. jaanuaril 2021 avaldas Kontrollikoda aruande, milles uuriti direktiivi 2011/16/EL õigusraamistikku ja rakendamist. Aruandes jõutakse järeldusele, et direktiivi 2011/16/EL üldine õigusraamistik on kindel, kuid selle mõningaid sätteid tuleb tugevdada, et tagada teabevahetuse täieliku potentsiaali ärakasutamine ja automaatse teabevahetuse tõhususe mõõtmise. Lisaks järeldatakse aruandes, et direktiivi 2011/16/EL kohaldamisala tuleks laiendada, et see hõlmaks täiendavaid vara- ja tulukategooriaid, nagu näiteks krüptovara.

¹ Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

- (5) Krüptovaraturu olulisus on viimase kümne aasta jooksul kasvanud ning selle kapitaliseeritus on märkimisväärselt ja kiiresti tõusnud. Krüptovara on väärtuse või õiguse digitaalne esitus, mida on võimalik üle kanda ja salvestada elektrooniliselt, kasutades hajusraamatu tehnoloogiat või muud sarnast tehnoloogiat.
- (6) Liikmesriigid on kehtestanud krüptovaratehingutest saadavat maksutulu käsitlevad õigusnormid ja suunised, mis on liikmesriigiti erinevad. Sellegipoolest raskendab krüptovara detsentraliseeritud olemus liikmesriikide maksuhalduritel maksukuulekuse tagamist.
- (7) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2023/1114, mis käsitleb krüptovaraturge¹, on laiendatud liidu regulatsiooni krüptovaraga seotud küsimustele, mida seni ei ole liidu finantsteenuste alaste õigusaktidega reguleeritud, ning krüptovaraga seotud teenuste osutajatele (edaspidi „krüptovarateenuse osutajad“). Määruses (EL) 2023/1114 on sätestatud mõisted, mida kasutatakse käesolevas direktiivis. Käesolevas direktiivis võetakse arvesse ka määruse (EL) 2023/1114 kohast krüptovarateenuse osutajatele tegevusloa andmise nõuet, et minimeerida krüptovarateenuse osutajate halduskoormust. Krüptovarale omane piiriülene olemus nõuab tõhusa reguleerimise tagamiseks tugevat rahvusvahelist halduskoostööd.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1114, mis käsitleb krüptovaraturge ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010 ja (EL) nr 1095/2010 ning direktiive 2013/36/EL ja (EL) 2019/1937 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 40).

- (8) Liidu rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise raamistikuga laiendatakse selliste kohustatud üksuste ringi, kelle suhtes kohaldatakse rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise õigusnorme, määrusega (EL) 2023/1114 reguleeritud krüptovara teenuse osutajatele. Lisaks laiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2023/1113¹ makseteenuse pakkujate kohustust lisada rahaülekannetele teave maksja ja saaja kohta ka krüptovara teenuse osutajatele, et tagada krüptovaraülekannete jälgitavus rahapesu ja terrorismi rahastamise vastase võitluse eesmärgil.
- (9) Rahvusvahelisel tasandil on Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) krüptovara aruandlusraamistiku, mis on esitatud OECD poolt 26. augustil 2022 heakskiidetud dokumendi „Krüptovara aruandlusraamistik ja ühise aruandlusstandardi muudatused“ I osas (edaspidi „OECD krüptovara aruandlusraamistik“), eesmärk suurendada krüptovara ja selle aruandluse maksustamisalast läbipaistvust. Liidu õigusnormides tuleks OECD koostatud raamistikku arvesse võtta, et suurendada teabevahetuse tõhusust ja vähendada halduskoormust. Käesoleva direktiivi rakendamisel peaksid liikmesriigid kasutama OECD 8. juunil 2023 välja antud ja dokumendis „Maksuküsimuste alase automaatse teabevahetuse rahvusvahelised standardid: krüptovara aruandlusraamistik ja ühise aruandlusstandardi 2023. aasta ajakohastamine“ esitatud pädeva asutuse mudellepingu kommentaare (edaspidi „pädeva asutuse mudellepingu kommentaarid“) ja OECD koostatud krüptovara aruandlusraamistikku näidete või tõlgenduste allikana ning selleks, et tagada ühetaoline kohaldamine kõigis liikmesriikides.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1113, mis käsitleb rahaülekannetes ja teatavates krüptovaraülekannetes edastatavat teavet ning millega muudetakse direktiivi (EL) 2015/849 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 1).

- (10) Direktiivis 2011/16/EL on sätestatud finantsasutuste kohustus esitada finantskontode teave maksuhalduritele, kes peavad seejärel seda teavet teiste asjaomaste liikmesriikidega vahetama. Enamiku krüptovarade kohta ei pea kõnealuse direktiivi kohaselt siiski teavet esitama, sest need ei ole hoiusekontodel ega finantsvarades hoitav raha. Lisaks ei ole krüptovarateenuse osutajad ja krüptovaraettevõtjad enamikul juhtudel direktiivis 2011/16/EL sätestatud kehtiva finantsasutuste määratlusega hõlmatud.
- (11) Selleks et lahendada uusi probleeme, mis tulenevad sellest, et üha rohkem kasutatakse alternatiivseid makse- ja investeerimisvahendeid, mis toovad kaasa uusi maksudest kõrvalehoidmise ohte ja mida direktiivis 2011/16/EL veel ei käsitleta, peaksid aruandlus- ja teabevahetuseeskirjad hõlmama krüptovara ja selle kasutajaid.
- (12) Siseturu nõuetekohase toimimise tagamiseks peaks aruandlus olema tõhus, lihtne ja selgelt määratletud. Krüptovarasse investeerimise ajal aset leidvate maksustatavate sündmuste tuvastamine on keeruline. Aruandekohustuslikel krüptovarateenuse osutajatel on parimad võimalused koguda ja kontrollida vajalikku teavet oma kasutajate kohta. Valdkonna halduskoormus tuleks viia miinimumini, et valdkond saaks oma potentsiaali liidus täielikult ära kasutada.

- (13) Automaatne teabevahetus maksuhaldurite vahel on äärmiselt oluline, et anda neile vajalikku teavet, mis võimaldab neil tasumisele kuuluvaid tulumaksusummasid õigesti hinnata. Aruandluskohustus peaks hõlmama nii piiriüleseid kui ka riigisiseseid tehinguid, et tagada aruandlusreeglite tõhusus, siseturu nõuetekohane toimimine, võrdsed võimalused ja mittediskrimineerimise põhimõtte järgimine.
- (14) Direktiivi kohaldatakse määrusega (EL) 2023/1114 reguleeritud ja selle alusel tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate suhtes ning krüptovaraettevõtjate suhtes, kes ei ole selle määrusel alusel reguleeritud ja tegevusloa saanud. Mõlemale viidatakse kui aruandekohustuslikele krüptovarateenuse osutajatele, kuna nad peavad käesoleva direktiivi kohaselt aru andma. Üldine arusaam sellest, mis on krüptovara, on väga lai ja hõlmab ka neid krüptovarasid, mis on emiteeritud detsentraliseeritult, samuti stabiilseid krüptovarasid, sealhulgas määruses (EL) 2023/1114 määratletud e-raha tokeneid, ja teatavaid mitteasendatavaid varasid (NFTd). Käesoleva direktiivi alusel on avaldatav krüptovara, mida saab kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks. Seepärast peaksid aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad iga juhtumi puhul eraldi kaaluma, kas krüptovara saab kasutada maksete tegemiseks ja investeerimiseks, võttes arvesse määruses (EL) 2023/1114 sätestatud erandeid, eelkõige seoses piiratud võrgu ja teatavate kasutustokenitega.

- (15) Selleks et maksuhaldurid saaksid analüüsida saadud teavet ja kasutada seda kooskõlas siseriiklike õigusnormidega, näiteks teabe vastavusse viimiseks ning varade ja kapitali kasvutulu hindamiseks, on asjakohane nõuda aruandlust ja teabevahetust, mis esitatakse eraldi iga krüptovara kaupa, milles asjaomane krüptovara kasutaja on tehinguid sooritanud.
- (16) Selleks et tagada pädevate asutuste vahelist automaatset teabevahetust käsitlevate sätete ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused, et võtta vastu praktiline korraldus, mis on vajalik aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe kohustusliku automaatse vahetamise rakendamiseks, sealhulgas teabevahetuse tüüpvorm. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011¹.
- (17) Määrusega (EL) 2023/1114 hõlmatud krüptovarateenuse osutajad võivad liidus tegutseda tegevusloa andmise korra kaudu pärast liikmesriigis tegevusloa saamist. Selleks peab Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate registrit. Lisaks peab ESMA musta nimekirja krüptovarateenuseid osutavatest ettevõtjatest, kellel on määruse (EL) 2023/1114 kohaselt vaja tegevusluba.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. veebruari 2011. aasta määrus (EL) nr 182/2011, millega kehtestatakse eeskirjad ja üldpõhimõtted, mis käsitlevad liikmesriikide läbiviidava kontrolli mehhanisme, mida kohaldatakse komisjoni rakendamisvolituste teostamise suhtes (ELT L 55, 28.2.2011, lk 13).

- (18) Krüptovaraettevõtjatel, kes ei kuulu määruse (EL) 2023/1114 kohaldamisalasse, kuid on käesoleva direktiivi kohaselt kohustatud esitama teavet liidus elavate krüptovara kasutajate kohta, tuleks nõuda, et nad registreeriks end oma aruandluskohustuste täitmise eesmärgil ainult ühes liikmesriigis.
- (19) Selleks et edendada halduskoostööd liiduväliste jurisdiktsioonidega, peaks teatavatele tingimustele vastavatel krüptovaraettevõtjatel olema lubatud esitada liiduvälise jurisdiktsiooni maksuhalduritele teavet liidus asuvate krüptovara kasutajate kohta üksnes sellisel juhul, kui esitatav teave vastab käesolevas direktiivis sätestatud teabele ja sellises liiduvälises jurisdiktsioonis on olemas kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe. Eritingimustele vastav liiduvälise jurisdiktsioon edastaks sellise teabe omakorda nende liikmesriikide maksuhalduritele, kus krüptovara kasutajad on residendid. Asjakohasel juhul tuleks seda mehhanismi kasutada, et vältida vastava teabe mitmekordset esitamist ja edastamist.

- (20) Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisolulitused, et määrata kindlaks, kas teave, mida tuleb vahetada liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkuleppe kohaselt, vastab käesolevas direktiivis sätestatule. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas määrusega (EL) nr 182/2011. Arvestades, et otsese maksustamise alast halduskoostööd käsitlevate kokkulepete sõlmimine liiduväliste jurisdiktsioonidega jääb liikmesriikide pädevusse, võib komisjoni tegevuse käivitada ka liikmesriigi taotlusel. Selleks on vaja, et liikmesriigi taotluse korral saaks komisjon vastavuse kindlaks määrata ka enne sellise kokkuleppe kavandatavat sõlmimist. Kui sellise teabe vahetamine põhineb mitmepoolsel pädevate asutuste kokkuleppel, peaks komisjon tegema vastavust käsitleva otsuse kogu kõnealuse pädevate asutuste kokkuleppega hõlmatud asjakohase raamistiku kohta. Sellele vaatamata peaks komisjonile jääma võimalus teha vastavuse kohta otsus, mis kohasel juhul puudutab kahepoolset pädevate asutuste kokkulepet.

- (21) Niivõrd, kui krüptovaraga seotud aruandluse ja automaatse teabevahetuse rahvusvaheline standard, nimelt OECD krüptovara aruandlusraamistik on miinimumstandard või samaväärne standard, millega kehtestatakse selle jurisdiktsioonide poolt rakendamise minimaalne ulatus ja sisu, ei tohiks nõuda, et komisjon määraks rakendusaktiga kindlaks käesoleva direktiivi ja OECD krüptovara aruandlusraamistiku vastavuse, tingimusel et liiduväliste jurisdiktsioonide ja kõigi liikmesriikide vahel on olemas kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe.
- (22) Kuigi G20 kiitis OECD krüptovara aruandlusraamistiku heaks ja soovitas seda rakendada, ei ole veel tehtud otsust selle kohta, kas seda peetakse miinimumstandardiks või samaväärseks standardiks. Kuni seda otsust pole tehtud, sisaldab käesolev direktiiv vastavuse kindlaksmääramiseks kahte erinevat käsitlust.
- (23) Käesolev direktiiv ei asenda määrusest (EL) 2023/1114 tulenevaid laiemaid kohustusi.

- (24) Selleks et soodustada lähenemist ning edendada käesoleva direktiivi ja määruse (EL) 2023/1114 järjepidevat järelevalvet, peaksid pädevad asutused tegema koostööd teiste riiklike asutuste või institutsioonidega ning jagama asjakohast teavet.
- (25) Käesolevas direktiivis sätestatud aruandluskohustustest vabastamist, mis sõltub seoses liiduväliste jurisdiktsioonide ja liikmesriikidega samaväärsete aruandluse ja teabevahetuse mehhanismide kindlaksmääramisest, tuleks kohaldada üksnes maksustamise valdkonnas, eelkõige käesoleva direktiivi kohaldamisel, ning seda ei tohiks käsitada alusena vastavuse tunnustamiseks muudes liidu õiguse valdkondades.

- (26) Väga oluline on tugevdada direktiivi 2011/16/EL sätteid, mis käsitlevad esitatavat või vahetatavat teavet, et kohaneda eri turgude uute arengusuundadega ja seega tõhusalt võidelda maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise kindlaks tehtud juhtumite vastu. Need sätted peaksid kajastama siseturul ja rahvusvahelisel tasandil täheldatud muutusi ning tooma kaasa tõhusa aruandluse ja teabevahetuse. Sellest tulenevalt hõlmab käesolev direktiiv muu hulgas OECD ühise aruandlusstandardi viimaseid muudatusi, sealhulgas e-raha ja keskpanga digiraha käsitlevate sätete, mis on esitatud OECD poolt 26. augustil 2022 heakskiidetud dokumendi „Krüptovara aruandlusraamistik ja ühise aruandlusstandardi muudatused“ II osas, integreerimist ning piiriüleseid eelotsuseid käsitleva automaatse teabevahetuse kohaldamisala laiendamist teatavatele füüsilisi isikuid käsitlevatele eelotsustele. Käesoleva direktiiviga hõlmatud ühise aruandlusstandardi viimaste muudatuste rakendamisel ja nagu on juba märgitud nõukogu direktiivi 2014/107/EL¹ põhjendustes seoses ühise aruandlusstandardi algversiooniga, peaksid liikmesriigid kasutama pädeva asutuse mudellepingu ja ühise aruandlusstandardi (mis sisaldab nüüd ka selle viimaseid muudatusi) kommentaare näidete või tõlgenduste allikana ning selleks, et tagada ühetaoline kohaldamine kõigis liikmesriikides.

¹ Nõukogu 9. detsembri 2014. aasta direktiiv 2014/107/EL, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 359, 16.12.2014, lk 1).

- (27) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivis 2009/110/EÜ¹ määratletud e-raha kasutatakse liidus sageli ning tehingute maht ja koguväärtus kasvab pidevalt. E-raha ei ole aga direktiiviga 2011/16/EL sõnaselgelt hõlmatud. Liikmesriigid kasutavad e-raha suhtes erinevaid lähenemisviise. Seetõttu ei ole seotud tooted alati hõlmatud direktiivis 2011/16/EL sätestatud olemasolevate tulu- ja kapitalikategooriatega. Seepärast tuleks direktiiviga 2011/16/EL kehtestada normid eesmärgiga tagada, et e-raha suhtes kohaldatakse aruandluskohustusi.
- (28) Maksupettust, maksudest kõrvalehoidmist ja maksustamise vältimist võimaldavate lünkade kõrvaldamiseks tuleks liikmesriikidelt nõuda, et nad vahetaksid teavet muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu kohta. Seega tuleks muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu lisada tulukategooriatesse, mille suhtes kehtib automaatne teabevahetus.
- (29) Maksukohustuslasena registreerimise number on liikmesriikide jaoks väga oluline, et viia saadud teave vastavusse riiklikes andmebaasides olevate andmetega. See suurendab liikmesriikide suutlikkust teha kindlaks asjaomased maksumaksjad ja õigesti hinnata nendega seotud makse. Seepärast on oluline, et liikmesriigid lisaksid avaldatavate füüsiliste isikute ja üksuste maksukohustuslasena registreerimise numbri aruandlusesse ja teabeedastusse, mis on seotud teabevahetusega selliste tulu- ja kapitalikategooriate kohta, mille suhtes kohaldatakse kohustuslikku automaatset teabevahetust, ning finantskontode, piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete, riikidepõhiste aruannete, aruandekohustusega piiriüleste skeemide ning digiplatvormidel tegutsevaid müüjaid puudutava teabe ja krüptovara kohta.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. septembri 2009. aasta direktiiv 2009/110/EÜ, mis käsitleb e-raha asutuste asutamist ja tegevust ning usaldatavusnormatiivide täitmise järelevalvet ning millega muudetakse direktiive 2005/60/EÜ ja 2006/48/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks direktiiv 2000/46/EÜ (ELT L 267, 10.10.2009, lk 7).

- (30) Selleks et muuta maksukohustuslasena registreerimise number liikmesriikide pädevatele asutustele kättesaadavamaks, peaks iga liikmesriik võtma vajalikud meetmed nõudmaks, et füüsiliste isikute ja üksuste residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number esitataks seoses töötajatele makstavate hüvitiste, juhtide tasude ja pensionidega ning seoses piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete, riikidepõhiste aruannete ja aruandekohustusega piiriüleste skeemidega. Sellised meetmed võivad muu hulgas hõlmata maksukohustuslasena registreerimise numbriga esitamiseks siseriiklike õiguslike nõuete kehtestamist käesolevas direktiivis sätestatud ülevõtmise tähtpäevaks. Peale selle on nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523¹ jõustumise järel ning võttes arvesse kõnealuses direktiivis sätestatud *safe harbour*-põhimõtteid, oluline tagada nõuetekohane vastavus direktiivi 2011/16/EL kohase riikidepõhiseid aruandeid käsitleva kohustusliku automaatse teabevahetuse kontekstis. Liikmesriigid tunnistavad siiski ka seda, et võib esineda harvu olukordi, kus aruandekohustuslikul üksusel või aruandekohustuslikul füüsilisel isikul ei ole võimalik koguda teavet maksukohustuslasena registreerimise numbriga kohta ja seda esitada, sealhulgas olukorras, kus aruandekohustuslikul üksusel või aruandekohustuslikul füüsilisel isikul ei ole vaatamata parimatele jõupingutustele olnud võimalik maksukohustuslasena registreerimise numbriga kohta teavet koguda või kui maksumaksjale ei ole maksukohustuslasena registreerimise numbrit väljastatud.
- (31) Juhul kui liikmesriigi pädev asutus on füüsiliste isikute ja üksuste residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbriga saanud, peaks iga liikmesriik selle lisama piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete, riikidepõhiste aruannete ja aruandekohustusega piiriüleste skeemidega seotud teabevahetusse.

¹ Nõukogu 14. detsembri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2523, mis käsitleb hargmaiste ettevõtete kontsernide ja suurte riigisiseste kontsernide ülemaailmse madalaima maksustamistaseme tagamist liidus (ELT L 328, 22.12.2022, lk 1).

- (32) Kui füüsilisi isikuid käsitlevaid eelotsuseid ei vahetata, ei pruugi asjaomaste liikmesriikide maksuhaldurid nendest eelotsustest teadlikud olla. Sellest tuleneb oht luua võimalusi maksupettuseks, maksudest kõrvalehoidmiseks ja maksustamise vältimiseks. Sellise ohu ja samuti halduskoormuse vähendamiseks tuleks piiriüleste eelotsuste automaatset vahetamist laiendada sellistele eelotsustele, mille puhul piiriüleses eelotsuses osutatud tehingu või tehingute kogumi summa ületab konkreetset künnist.
- (33) Samuti tuleks automaatselt vahetada piiriüleseid eelotsuseid, millega määratakse kindlaks, kas isik on eelotsuse teinud liikmesriigi maksuresident või mitte. Proportsionaalsuse huvides ja halduskoormuse vähendamiseks ei tohiks piiriüleste eelotsuste teatavate ühiste vormide suhtes üksnes selle alusel, et nende mõni element võib olla seotud selle kindlaksmääramisega, kas füüsiline isik on liikmesriigi maksuresident või mitte, kohaldada piiriüleseid eelotsuseid käsitlevat teabevahetust. Piiriüleseid eelotsuseid, mis käsitlevad mitteresidentidest töötajatele makstavate hüvitiste ja juhtide tasude ning mitteresidentide pensionide maksustamist tuluallika riigis, ei peaks vahetama, välja arvatud juhul, kui piiriülese eelotsusega hõlmatud tehingu või tehingute kogumi summa ületab künnist.

- (34) Mitu liikmesriiki võtab teenuseosutajate ja maksumaksjate lihtsustatud ja standarditud tuvastusvahendina eeldatavasti kasutusele tuvastusteenused. Liikmesriikidel, kes soovivad seda moodust tuvastamiseks kasutada, peaks olema lubatud seda teha, tingimusel et see ei mõjuta selliste teiste liikmesriikide teabe voogu ja kvaliteeti, kes kõnealuseid tuvastusteenuseid ei kasuta. Seega ei tohiks tuvastusteenuste kasutamine mõjutada hoolsusmeetmeid ega teabe kogumise nõudeid. Lisaks, kui selline lähenemine erineb teatavates aspektides OECD vastavatest automaatse teabevahetuse standarditest, ei tohiks käesoleva direktiivi sätteid, mis käsitlevad tuvastusteenuste kasutamist, mõjutada selle kindlakstegemist, kas liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkuleppe kohaselt esitatud ja vahetatud teave on samaväärne käesolevas direktiivis sätestatuga või vastab sellele.
- (35) On oluline, et direktiivi 2011/16/EL alusel edastatavat teavet kasutataks põhimõtteliselt kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate maksude määramiseks, haldamiseks ja kogumiseks. Ebaselge raamistik tekitab siiski teabe kasutamisel ebakindlust. Võttes arvesse maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja rahapesu vahelisi seoseid, sealhulgas õigusaktide täitmise tagamise kontekstis, on asjakohane selgitada, et liikmesriikide vahel edastatavat teavet peaks olema võimalik kasutada ka tollimaksude määramiseks, haldamiseks ja kogumiseks ning rahapesu ja terrorismi rahastamise vastaseks võitluseks.

- (36) Võttes arvesse direktiivi 2011/16/EL alusel kogutud ja vahetatud teabe hulka ja laadi, võib kõnealune teave olla kasulik ka teatavates muudes valdkondades. Kuigi kõnealuse teabe kasutamine muudes valdkondades peaks üldjuhul piirduma valdkondadega, mille teavet esitav liikmesriik on käesoleva direktiivi kohaselt heaks kiitnud, on vaja lubada teabe laiemat kasutamist olukordades, mis on oma olemuselt erilised ja tõsised ning mille puhul on meetmete võtmine liidu tasandil kokku lepitud. Sellisteks olukordadeks on eelkõige need, kus on tehtud Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 215 kohased otsused piiravate meetmete kohta. Direktiivi 2011/16/EL alusel vahetatav teave võib olla väga oluline piiravate meetmete rikkumise või neist kõrvalehoidmise tuvastamiseks. Samamoodi on piiravate meetmete võimalik rikkumine maksustamise seisukohast oluline, sest piiravate meetmete vältimine tähendab enamikul juhtudel ka maksustamise vältimist seoses asjaomaste varadega. Võttes arvesse piiravatest meetmetest kõrvalehoidmise tuvastamise valdkonna ja maksustamise vältimise tuvastamise valdkonna tõenäolist koostoimet ja tihedat seost, on seega asjakohane lubada teabe täiendavat kasutamist.

- (37) On oluline, et iga liikmesriigi pädev asutus, kes direktiivi 2011/16/EL kohaselt edastatud teabe saab, kõnealust teavet ka kasutaks. Seetõttu on asjakohane nõuda, et iga liikmesriigi pädev asutus kehtestaks tõhusa mehhanismi, et tagada direktiivi 2011/16/EL kohase aruandluse või teabevahetuse kaudu saadud teabe kasutamine. Selline teabe kasutamine võib hõlmata näiteks vabatahtlikke nõuete täitmise programme, avalikustamist soodustavaid teavitusi, teadlikkuse suurendamise kampaaniaid, maksudeklaratsioonide eeltäitmist, riskihindamisi, piiratud auditeid, üldauditeid, maksukodeerimist, maksuhindamist, siseriiklikesse süsteemidesse assimileerimist ja muid maksudega seotud meetmeid.
- (38) Selleks et soodustada ressursside tõhusat kasutamist, hõlbustada teabevahetust ja vältida seda, et iga liikmesriik peab andmete salvestamiseks tegema oma süsteemidesse samalaadseid muudatusi, tuleks luua krüptovara kohta edastatava teabe keskregister, mis on kättesaadav kõikidele liikmesriikidele ja üksnes statistilistel eesmärkidel ka komisjonile ning kuhu liikmesriigid saavad üles laadida ja salvestada esitatud teavet, selle asemel et kõnealust teavet turvalise e-kirja teel vahetada. Liikmesriikidel peaks olema õigus saada juurdepääs üksnes sellistele keskregistri andmetele, mis on seotud nende endi residentidega. Igasugune keskregistrile juurdepääs ja kõik sellele juurdepääsu piirangud peaksid olema kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2016/679¹ nõuetega. Selleks et tagada käesoleva direktiivi kohaldamiseks ühetaolised tingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused sellise keskregistri loomiseks vajaliku praktilise korralduse vastuvõtmiseks. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas määrusega (EL) nr 182/2011.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandme kaitse üldmäärus) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).

- (39) Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisolulitused, et töötada välja vahend, mis võimaldab maksumaksja või aruandekohustusliku üksuse või aruandekohustusliku füüsilise isiku esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbril õigsust elektrooniliselt ja automaatselt kontrollida. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas määrusega (EL) nr 182/2011. Selle liikmesriikidele kättesaadavaks tehtava IT-vahendiga kavatakse aidata suurendada maksuhaldurite jaoks teabe vastavusse viimise määrasid ja parandada vahetatava teabe kvaliteeti üldiselt.
- (40) Direktiivi 2011/16/EL kohase liikmesriikidevahelise teabevahetuse käigus saadud andmete minimaalne säilitamisperiood ei tohiks olla pikem kui vajalik, kuid igal juhul ei tohiks see olla lühem kui viis aastat. Liikmesriigid ei tohiks säilitada teavet kauem, kui on vaja käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamiseks.
- (41) Aruandekohustuslikud finantsasutused, vahendajad, aruandvad platvormihaldurid, aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad ja liikmesriikide pädevad asutused on vastutavad töötlejad määruse (EL) 2016/679 tähenduses. Kui kaks või enam vastutavat töötlejat määravad ühiselt kindlaks isikuandmete töötlemise eesmärgid ja vahendid, loetakse neid kaasvastutavateks töötlejateks. Näiteks käsitatakse keskregistri kaasvastutavate töötlejatena liikmesriikide pädevaid asutusi, kes on ühiselt kokku leppinud töödeldavates isikuandmetes ja andmete töötlemisviisis.

- (42) Selleks et tagada käesoleva direktiivi normide nõuetekohane täitmine, peaksid liikmesriigid kehtestama karistusnormid, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi sätete alusel vastu võetud selliste siseriiklike õigusnormide rikkumise korral, mis käsitlevad aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe kohustuslikku automaatset vahetamist, ning võtma kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Kuigi liikmesriikidele jääb karistuste valikul kaalutusõigus, peaksid kehtestatud karistused olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.
- (43) Selleks et ühtlustada direktiivi 2011/16/EL kohaldamise hindamise ja käesoleva direktiivi IV lisas esitatud tunnuste asjakohasuse iga kahe aasta tagant toimuva hindamise ajakava, tuleks kõnealuste hindamisprotsesside ajakava omavahel kooskõlla viia.
- (44) Võttes arvesse Euroopa Kohtu 8. detsembri 2022. aasta otsust kohtuasjas C-694/20, *Orde van Vlaamse Balies and Others*¹, tuleks direktiivi 2011/16/EL muuta nii, et selle sätted ei kohustaks vahendajana tegutsevat advokaati juhul, kui ta on kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu aruandluskohustusest vabastatud, teavitama mis tahes teist vahendajat, kes ei ole tema klient, kõnealuse vahendaja aruandluskohustusest. Siiski peaks igale vahendajale, kes on aruandluskohustusest vabastatud kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu, jääma kohustus oma klienti asjaomase kliendi aruandluskohustusest viivitamata teavitada.

¹ Euroopa Kohtu 8. detsembri 2022. aasta otsus kohtuasjas *Orde van Vlaamse Balies* jt, C-694/20, ECLI:EU:C:2022:963.

- (45) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2018/1725¹ artikli 42 lõike 1 kohaselt konsulteeriti Euroopa Andmekaitseinspektoriga, kes esitas oma arvamuse 3. aprillil 2023².
- (46) Käesolevas direktiivis austatakse põhiõigusi ja järgitakse Euroopa Liidu põhiõiguste hartas (edaspidi „harta“) tunnustatud põhimõtteid. Eelkõige tagatakse käesoleva direktiiviga harta artiklis 8 sätestatud isikuandmete kaitse õiguse täielik austamine. Sellega seoses on oluline meelde tuletada, et direktiivi 2011/16/EL kohase isikuandmete töötlemise suhtes kohaldatakse määrusi (EL) 2016/679 ja (EL) 2018/1725. Lisaks soovitakse käesoleva direktiiviga tagada ettevõtlusvabaduse täielik austamine.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1725, mis käsitleb füüsiliste isikute kaitset isikuandmete töötlemisel liidu institutsioonides, organites ja asutustes ning isikuandmete vaba liikumist, ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 45/2001 ja otsus nr 1247/2002/EÜ (ELT L 295, 21.11.2018, lk 39).

² ELT C 199, 7.6.2023, lk. 5.

- (47) Kuna direktiivi 2011/16/EL eesmärki, nimelt tõhusat liikmesriikide vahelist halduskoostööd siseturu nõuetekohase toimimisega kooskõlas olevatel tingimustel, ei suuda liikmesriigid piisavalt saavutada, küll aga saab seda nõutava ühetaolisuse ja tõhususe tõttu paremini saavutada liidu tasandil, võib liit võtta meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale.
- (48) Direktiivi 2011/16/EL tuleks seetõttu vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

Artikkel 1

Direktiivi 2011/16/EL muudetakse järgmiselt.

1) Artiklit 3 muudetakse järgmiselt:

a) punkti 9 muudetakse järgmiselt:

i) esimese lõigu punkt a asendatakse järgmisega:

„a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a–8ad kohaldamisel eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotluseta. Artikli 8 lõike 1 kohaldamisel on viide kättesaadavale teabele seotud teavet edastava liikmesriigi maksutoimikus oleva teabega, mis on kättesaadav kooskõlas kõnealuses liikmesriigis teabe kogumist ja töötlemist käsitlevate menetlustega;“;

ii) esimese lõigu punkt c asendatakse järgmisega:

„c) kõikide käesoleva direktiivi sätete, välja arvatud artikli 8 lõiked 1 ja 3a ning artiklid 8a–8ad, kohaldamisel käesoleva punkti esimese lõigu alapunktides a ja b sätestatud eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine.“;

iii) teine lõik asendatakse järgmisega:

„Käesoleva artikli kontekstis on artikli 8 lõigete 3a ja 7a, artikli 21 lõike 2 ja IV lisa kõigil mõistetal I lisas esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Artikli 21 lõike 5 ja artikli 25 lõigete 3 ja 4 kontekstis on kõigil mõistetal I, V või VI lisas esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Artikli 8aa ja III lisa kontekstis on mõistetal III lisas esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Artikli 8ac ja V lisa kontekstis on mõistetal V lisas esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Artikli 8ad ja VI lisa kontekstis on mõistetal VI lisas esitatud vastava määratluse kohane tähendus.“;

b) punkti 14 esimese lõigu punkt d asendatakse järgmisega:

„d) see on seotud piiriüleste tehingutega või küsimusega, kas isiku tegevusega mõnes teises jurisdiktsioonis luuakse püsiv tegevuskoht või mitte, või küsimusega, kas füüsiline isik on eelotsuse teinud liikmesriigi maksuresident või mitte, ning“;

c) lisatakse järgmised punktid:

„28. „muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu“ – dividendid või muu tulu, mida käsitatakse dividendidena maksja liikmesriigis ja mis makstakse või krediteeritakse muule kontole kui I lisa VIII jao C jaotise punktis 3 määratletud hoidmiskontole;

29. „elukindlustustooted, mis ei ole hõlmatud muude teabevahetust käsitlevate liidu õigusaktidega ja muude sarnaste meetmetega“ – kindlustuslepingud, välja arvatud rahalise väärtusega kindlustuslepingud, mille suhtes kohaldatakse I lisa I jao kohast aruandlust, mille puhul makstakse kindlustusvõtja surma korral lepingujärgseid hüvitisi;

30. „hajusraamatu aadress“ – Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) 2023/1114* osutatud hajusraamatu aadress;

31. „klient“ artikli 8ab kohaldamisel tähendab vahendajat või asjaomast maksumaksjat, kes saab teenuseid, sealhulgas abi, nõu, nõustamist või juhiseid vahendajalt, kellel on kutsesaladuse hoidmise kohustus seoses aruandekohustusega piiriülese skeemiga.“

* Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1114 krüptovara turgude kohta ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010 ja (EL) nr 1095/2010 ning direktiive 2013/36/EL ja (EL) 2019/1937 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 40).“

2) Artiklit 8 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„1. Iga liikmesriigi pädev asutus edastab automaatse teabevahetuse teel iga teise liikmesriigi pädevale asutusele kogu kättesaadava teabe seoses kõnealuse teise liikmesriigi residentidega järgmiste konkreetsete tulu- ja kapitalikategooriate kohta, nagu neid mõistetakse teavet edastava liikmesriigi siseriiklike õigusnormide alusel:

a) töötajatele makstavad hüvitised;

b) juhtide tasud;

- c) tulu elukindlustustoodetest, mis ei ole hõlmatud muude teabevahetust käsitlevate liidu õigusaktidega ja muude sarnaste meetmetega;
- d) pensionid;
- e) kinnisomand ja kinnisvaratulu;
- f) litsentsitasud;
- g) muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu, välja arvatud dividenditulu, mis on nõukogu direktiivi 2011/96/EL* artiklite 4, 5 või 6 kohaselt äriühingu tulumaksust vabastatud.“;

* Nõukogu 30. novembri 2011. aasta direktiiv 2011/96/EL eri liikmesriikide emaettevõtjate ja tütarettevõtjate suhtes kohaldatava ühise maksustamissüsteemi kohta (ELT L 345, 29.12.2011, lk 8).“;

- b) lõikele 2 lisatakse järgmine lõik:

„Enne 1. jaanuari 2026 teatavad liikmesriigid komisjonile vähemalt viis lõike 1 esimeses lõigus loetletud kategooriat, millega seoses edastab iga liikmesriigi pädev asutus automaatse teabevahetuse teel teise liikmesriigi pädevale asutusele teavet kõnealuse teise liikmesriigi residentide kohta. See teave hõlmab maksustamisperioode, mis algavad 1. jaanuaril 2026 või hiljem.“;

c) lõige 7a asendatakse järgmisega:

„7a. Liikmesriigid tagavad, et üksused ja kontod, mida tuleb käsitada vastavalt mittearuandekohustuslike finantsasutustena ja välistatud kontodena, vastavad kõigile I lisa VIII jao B jaotise punkti 1 alapunkti c ja VIII jao C jaotise punkti 17 alapunkti g nõuetele ja eelkõige nõudele, et finantsasutuse staatus mittearuandekohustusliku finantsasutuseks ja konto staatus välistatud kontona ei takista käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamist.“

3) Artiklit 8a muudetakse järgmiselt:

a) lõige 4 asendatakse järgmisega:

„4. Lõikeid 1 ja 2 ei kohaldata juhul, kui piiriülene eelotsus puudutab ja hõlmab üksnes ühe või mitme füüsilise isiku maksuasju, välja arvatud juhul, kui kõnealune piiriülene eelotsus on tehtud või seda on muudetud või uuendatud pärast 1. jaanuari 2026 ning

a) piiriülese eelotsuse tehingu või tehingute kogumi summa ületab 1 500 000 eurot (või samaväärne summa muus vääringus), kui sellisele summale on piiriüleises eelotsuses osutatud, või

- b) piiriülese eelotsusega määratakse kindlaks, kas isik on eelotsuse teinud liikmesriigi maksuresident või mitte.

Esimese lõigu punkti a kohaldamisel ja ilma, et see mõjutaks piiriüleses eelotsuses osutatud summat, koosneb piiriülese eelotsuse summa eri kaupade, teenuste või varadega seotud tehingute kogumi puhul alusväärtuse kogusummast. Summasid ei liideta, kui samade kaupade, teenuste või varadega tehakse tehinguid mitu korda.

Olenemata esimese lõigu punktist b ei hõlma füüsiliste isikutega seotud piiriüleseid eelotsuseid käsitleva teabe vahetamine selliseid eelotsuseid, mis käsitlevad mitteresidentidest töötajatele makstavate hüvitiste ja juhtide tasude või mitteresidentide pensionide maksustamist tuluallika riigis.“;

- b) lõiget 6 muudetakse järgmiselt:

- i) punkt a asendatakse järgmisega:

„a) andmed isiku (v.a füüsilise isiku) kohta, välja arvatud juhul, kui piiriülene eelotsus puudutab füüsilist isikut ning sellest teatatakse lõigete 1 ja 4 kohaselt, ja vajaduse korral sellise isikute grupi kohta, kuhu isik kuulub;“;

ii) punkt k asendatakse järgmisega:

„k) viide muude liikmesriikide isikutele (v.a füüsiline isik) (kui neid on), keda piiriülene eelotsus või siirdehinna eelkõkkulepe tõenäoliselt mõjutab (märkides liikmesriigid, millega mõjutatud isikud on seotud), välja arvatud juhul, kui piiriülene eelotsus puudutab füüsilist isikut ning sellest teatatakse lõigete 1 ja 4 kohaselt, ning“.

4) Artiklit 8ab muudetakse järgmiselt:

a) lõike 5 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„5. Iga liikmesriik võib võtta vajalikke meetmeid, et anda vahendajatele õigus loobuda aruandekohustusega piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest, kui aruandluskohustus võib olla vastuolus selle liikmesriigi õiguse kohase kutsesaladuse hoidmise kohustusega. Sellisel juhul võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, millega nõutakse, et vahendajad, kellele on antud vabastus, teavitaks viivitamata oma klienti, kui kõnealune klient on vahendaja, või kui selliseid vahendajaid ei ole ja kõnealune klient on asjaomane maksumaksja, kõneluse kliendi lõike 6 kohasest aruandluskohustusest.“;

- b) lõiget 14 muudetakse järgmiselt:
- i) punkt a asendatakse järgmisega:
- „a) vahendajate (v.a vahendajad, kes on lõike 5 kohaselt kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu aruandluskohustusest vabastatud) ja asjaomaste maksumaksjate tuvastamist võimaldavad andmed, sh nimi, sünniaeg ja -koht (füüsilise isiku puhul), maksuresidentsus, maksukohustuslasena registreerimise number ning vajadusel isikud, kes on asjaomase maksumaksjaga seotud ettevõtjad;
- ii) punkt c asendatakse järgmisega:
- c) aruandekohustusega piiriülese skeemi sisu kokkuvõtte, sh viide nimele, mille all seda tavaliselt teatakse (kui see on olemas), ning asjaomase skeemi kirjeldus ja muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski, avaldamata seejuures äri-, tööstus- või kutsesaladust ega turustusprotsessi ega sellist teavet, mille esitamine oleks vastuolus avaliku korraga;“.

5) Artikli 8ac lõike 2 esimesele lõigule lisatakse järgmine punkt:

„m) tuvastusteenuse tunnus ja väljastanud liikmesriik, kui aruandev platvormihaldur tugineb müüja isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks müüja isikusamasus ja maksuresidentsus – sellisel juhul ei ole vaja edastada tuvastusteenuse tunnuse väljastanud liikmesriigile punktides c–g osutatud teavet.“

6) Lisatakse järgmine artikkel:

„Artikkel 8ad

Aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe kohustusliku automaatse vahetamise ulatus ja tingimused

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda aruandekohustuslikelt krüptovarateenuse osutajatelt VI lisa II jaos sätestatud aruandlusnõuete ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete täitmist. Iga liikmesriik tagab ka selliste meetmete tõhusa rakendamise ja järgimise kooskõlas VI lisa V jaoga.

2. Kooskõlas VI lisa II jaos sätestatud kohaldatavate aruandlusnõuete ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmetega edastab selle liikmesriigi pädev asutus, kus toimub käesoleva artikli lõikes 1 osutatud aruandlus, automaatse teabevahetuse teel ja käesoleva artikli lõikes 6 sätestatud tähtaja jooksul käesoleva artikli lõikes 3 osutatud teabe asjaomaste liikmesriikide pädevatele asutustele vastavalt artikli 21 kohaselt vastu võetud praktilisele korraldusele.
3. Liikmesriigi pädev asutus edastab iga avaldatava isiku kohta järgmise teabe:
- a) iga avaldatava kasutaja nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ja füüsilise isiku puhul sünniaeg ja -koht ning mis tahes üksuse puhul, kelle kohta tehakse pärast VI lisa III jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning üksuse iga avaldatavast isikust kontrolliva isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga asjaomane avaldatav isik on üksust kontrolliv isik;

olenemata käesoleva punkti esimesest lõigust, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineb avaldatava isiku isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks avaldatava isiku isikusamasus ja maksuresidentsus, peab avaldatava isiku kohta tuvastusteenuse tunnuse väljastanud liikmesriigile edastatav teave sisaldama nime, tuvastusteenuse tunnust ja väljastanud liikmesriiki ning rolli (rolle), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik;

- b) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number, lõikes 7 osutatud individuaalne identifitseerimisnumber (kui see on olemas) ning juriidilise isiku ülemaailmne tunnus;
- c) iga avaldatava krüptovara liigi kohta, millega seoses on aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja asjaomasel kalendriaastal või muul asjakohasel aruandlusperioodil teinud avaldatavaid tehinguid, kui see on asjakohane:
 - i) avaldatava krüptovara liigi täielik nimi;
 - ii) usaldusrahas toimunud omandamiste puhul makstud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

- iii) usaldusrahas toimunud võõrandamiste puhul saadud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;
- iv) muus avaldatavas krüptovaras toimunud omandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;
- v) muus avaldatavas krüptovaras toimunud võõrandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;
- vi) avaldatavate jaemaksetehingute puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja tehingute arv;
- vii) avaldatavale kasutajale tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud punktidega ii ja iv, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa;

- viii) avaldatava kasutaja tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud punktidega iii, v ja vi, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, ning jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa, ning
- ix) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja poolt määruses (EL) 2023/1114 osutatud hajusraamatu aadressidele, mis teadaolevalt ei ole seotud krüptovarateenuse osutaja või finantsasutusega, tehtud ülekannete puhul õiglane turuväärtus kokku ja ühikute koguarv.

Punkti c alapunktide ii ja iii kohaldamisel edastatakse makstud või saadud summa selles usaldusrahas, milles see maksti või saadi. Kui summad maksti või saadi mitmes usaldusrahas, edastatakse summad ühes vääringus, konverteerituna iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Punkti c alapunktide iv–ix kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja edastatakse ühes usaldusrahas, kusjuures väärtus on kindlaks määratud iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Edastatavas teabes täpsustatakse usaldusraha, milles iga summa on esitatud.

4. Käesoleva artikli lõikes 3 osutatud teabevahetuse hõlbustamiseks võtab komisjon artikli 20 lõikes 5 sätestatud elektroonilise tüüpvormi kehtestamise korra osana rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korralduse, sealhulgas kõnealuses lõikes sätestatud teabe edastamise standardimise meetmed. Kõnealused rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.
5. Komisjonile ei võimaldata juurdepääsu lõike 3 punktides a ja b osutatud teabele.
6. Käesoleva artikli lõike 3 kohane teabe edastamine toimub artikli 20 lõikes 5 osutatud elektroonilist tüüpvormi kasutades üheksa kuu jooksul pärast selle kalendriaasta lõppu, millega on seotud aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja aruandlusnõue. Esimene teave edastatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2026.

7. Lõikes 1 osutatud aruandlusnõuete täitmise tagamiseks kehtestab iga liikmesriik vajalikud normid, et nõuda krüptovaraettevõtjalt, et ta end liidus registreeriks. Registreerimisliikmesriigi pädev asutus annab sellisele krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri.

Liikmesriigid kehtestavad normid, mille kohaselt krüptovaraettevõtja registreerib end ühe liikmesriigi pädevas asutuses kooskõlas VI lisa V jao F jaotise sätetega.

Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, millega nõutakse, et krüptovaraettevõtjal, kelle registreering on tühistatud vastavalt VI lisa V jao F jaotise punktile 7, lubatakse end uuesti registreerida üksnes tingimusel, et ta esitab asjaomase liikmesriigi asutustele asjakohased tagatised selle kohta, et ta on võtnud kohustuse järgida liidus aruandlusnõudeid, sealhulgas täita kõik täitmata jäänud aruandlusnõuded.

8. Käesoleva artikli lõiget 7 ei kohaldata krüptovara teenuse osutajate suhtes VI lisa IV jao B jaotise punkti 1 tähenduses.
9. Komisjon kehtestab rakendusaktidega krüptovaraettevõtjate registreerimiseks ja tuvastamiseks vajaliku praktilise ja tehnilise korralduse. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.

10. Komisjon loob 31. detsembriks 2025 krüptovaraettevõtjate registri, kuhu kantakse VI lisa V jao F jaotise punkti 2 kohaselt edastatav teave. Krüptovaraettevõtjate register on kättesaadav kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele.
11. Komisjon määrab rakendusaktidega mis tahes liikmesriigi põhjendatud taotluse alusel või omal algatusel kindlaks, kas teave, mida tuleb automaatselt vahetada vastavalt asjaomase liikmesriigi pädevate asutuste ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelisele kokkuleppele VI lisa IV jao F jaotise punkti 5 tähenduses, vastab VI lisa II jao B jaotises täpsustatud teabele. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Esimeses lõigus osutatud meetet taotlev liikmesriik saadab komisjonile põhjendatud taotluse.

Kui komisjon leiab, et tal pole taotluse hindamiseks kogu vajalikku teavet, võtab ta kahe kuu jooksul alates taotluse saamisest asjaomase liikmesriigiga ühendust ning täpsustab, millist lisateavet on vaja. Kui komisjon on saanud kogu teabe, mida ta vajalikuks peab, teavitab ta sellest ühe kuu jooksul taotlevat liikmesriiki ning edastab asjakohase teabe artikli 26 lõikes 1 osutatud komiteele.

Omal algatusel tegutsedes võtab komisjon esimeses lõigus osutatud rakendusakti vastu üksnes seoses liiduvälise jurisdiktsiooniga sõlmitud pädeva asutuse kokkuleppega, millega nõutakse automaatset teabevahetust füüsilise isiku või üksuse kohta, kes on avaldatavate tehingute tegemise eesmärgil aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja klient.

Selle kindlaks määramisel, kas teave vastab teabele avaldatavate tehingute puhul esimese lõigu tähenduses, võtab komisjon igakülgset arvesse, mil määral sellise teabe aluseks olev kord vastab VI lisas sätestatud korrale, eelkõige seoses järgmisega:

- a) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja, avaldatava kasutaja ja avaldatava tehingu määratlused;
- b) avaldatavate kasutajate tuvastamiseks kohaldatavad meetmed;
- c) aruandlusnõuded;
- d) normid ja haldusmenetlused, mis peavad olema liiduvälistes jurisdiktsioonides kehtestatud, et tagada kõnealuses korras sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete tõhus rakendamine ja täitmine.

Käesolevas lõikes sätestatud menetlust kohaldatakse ka selleks, et määrata kindlaks, et teave ei ole VI lisa IV jao F jaotise punkti 5 tähenduses enam vastav.

12. Olenemata lõikest 11, kui krüptovaraga seotud aruandluse ja automaatse teabevahetuse rahvusvaheline standard on kindlaks määratud kui miinimumstandard või samaväärne standard, ei pea komisjon enam rakendusaktidega kindlaks määrama, kas teave, mida tuleb vastavalt kõnealuse standardi rakendamisele ning asjaomase liikmesriigi (asjaomaste liikmesriikide) ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelisele pädevate asutuste kokkuleppele automaatselt vahetada, on vastav. Kõnealust teavet käsitatakse käesoleva direktiivi kohaselt nõutavale teabele vastavana tingimusel, et kõigi asjaomaste liikmesriikide pädevate asutuste ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahel on olemas pädevate asutuste kokkulepe, millega nõutakse automaatset teabevahetust füüsilise isiku või üksuse kohta, kes on avaldatavate tehingute tegemise eesmärgil aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja klient. Käesoleva artikli ja VI lisa vastavaid sätteid sel eesmärgil enam ei kohaldata.“

7) Artiklit 16 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„1. Liikmesriikide vahel käesoleva direktiivi kohaselt mis tahes kujul edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele teavet saava liikmesriigi riigisisese õiguse vastavate sätete kohaselt. Sellist teavet võib kasutada ainult seoses artiklis 2 osutatud makse, käibemaksu, muid kaudseid makse, tollimakse ning rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamist käsitlevate liikmesriikide riigisiseste õigusnormide hindamise, kohaldamise ja täitmise tagamisega.“;

b) lõikele 2 lisatakse järgmine lõik:

„Teavet ja dokumente saav pädev asutus võib saadud teavet ja dokumente kasutada ka ilma käesoleva lõike esimeses lõigus osutatud loata mis tahes otstarbel, mis on hõlmatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklil 215 põhineva õigusaktiga, ning jagada neid sel otstarbel asjaomases liikmesriigis piiravate meetmete eest vastutava pädeva asutusega.“;

c) lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Kui liikmesriigi pädev asutus leiab, et teise liikmesriigi pädevalt asutuselt saadud teave võiks lõikes 1 nimetatud eesmärkidel olla vajalik kolmanda liikmesriigi pädevale asutusele, võib ta teabe kõnealuse kolmanda liikmesriigi pädevale asutusele edastada, eeldusel et kõnealune edastamine on kooskõlas käesolevas direktiivis sätestatud eeskirjade ja menetlustega. Ta teavitab teabe päritolu liikmesriigi pädevat asutust oma kavatsusest jagada seda teavet kolmanda liikmesriigiga. Teabe päritolu liikmesriik võib sellise teabe jagamise vaidlustada 15 kalendripäeva jooksul alates kuupäevast, mil ta sai teavet jagada sooviva liikmesriigi teatise.“

8) Artiklisse 18 lisatakse järgmine lõige:

„4. Iga liikmesriigi pädev asutus kehtestab tõhusa mehhanismi, et tagada artiklite 8–8ad kohase aruandluse või teabevahetuse kaudu saadud teabe kasutamine.“

9) Artikli 20 lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Komisjon võtab vastu rakendusaktid, millega kehtestatakse elektroonilised tüüpvormid, sh keeleline korraldus järgmistel juhtudel:

- a) automaatseks teabevahetuseks piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkookkulepete kohta vastavalt artiklile 8a enne 1. jaanuari 2017;
- b) automaatseks teabevahetuseks aruandekohustusega piiriüleste skeemide kohta vastavalt artiklile 8ab enne 30. juunit 2019;
- c) automaatseks teabevahetuseks avaldatavate krüptovarade kohta vastavalt artiklile 8ad enne 30. juunit 2025.

Need elektroonilised tüüpvormid sisaldavad üksnes artikli 8a lõikes 6, artikli 8ab lõikes 14 ja artikli 8ad lõikes 3 loetletud vahetatava teabe elemente ja muid selliste elementidega seotud andmevälju, mis on vajalikud artiklite 8a, 8ab ja 8ad eesmärkide saavutamiseks.

Käesoleva lõike esimeses lõigus osutatud keeleline korraldus ei või takistada liikmesriike edastamast artiklites 8a ja 8ab osutatud teavet liidu mis tahes ametlikus keeles. Keelelise korraldusega võidakse siiski ette näha, et teabe peamised elemendid esitatakse ka mõnes muus liidu ametlikus keeles.

Need rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

10) Artiklit 21 muudetakse järgmiselt:

a) lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Komisjon töötab 31. detsembriks 2017 välja liikmesriikide maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8a lõigete 1 ja 2 alusel edastatav teave, et täita nimetatud lõigetes sätestatud automaatse teabevahetuse nõuet, ning tagab sellele registrile tehnilise ja logistilise toe.

Komisjon töötab 31. detsembriks 2019 välja liikmesriikide maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8ab lõigete 13, 14 ja 16 alusel edastatav teave, et täita nimetatud lõigetes sätestatud automaatse teabevahetuse nõuet, ning tagab sellele registrile tehnilise ja logistilise toe.

Komisjon töötab 31. detsembriks 2026 välja liikmesriikide maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8ad lõigete 2 ja 3 alusel edastatav teave, et täita nimetatud lõigetes sätestatud automaatse teabevahetuse nõuet, ning tagab sellele registrile tehnilise ja logistilise toe.

Registrisse kantud teabele on juurdepääs kõigi liikmesriikide pädevatel asutustel. Artikli 8ad lõigete 2 ja 3 alusel edastatava teabe puhul on liikmesriigi pädeval asutusel siiski juurdepääs ainult asjaomase liikmesriigi residentidest avaldatavaid kasutajaid ja avaldatavaid isikuid puudutavale teabele. Komisjonil on samuti juurdepääs registrisse kantud teabele, kuid artikli 8a lõikes 8, artikli 8ab lõikes 17 ja artikli 8ad lõikes 5 sätestatud piirangutega ning üksnes statistika kogumise eesmärgil kooskõlas käesoleva artikli lõikega 7. Komisjon võtab rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korralduse. Need rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Enne sellise turvalise keskregistri töövalmiduse saavutamist toimub artikli 8a lõigetes 1 ja 2, artikli 8ab lõigetes 13, 14 ja 16 ning artikli 8ad lõigetes 2 ja 3 sätestatud automaatne teabevahetus vastavalt käesoleva artikli lõikele 1 ja kooskõlas kohaldatava praktilise korraldusega.“;

b) lisatakse järgmine lõige:

„8. Komisjon teeb liikmesriikidele kättesaadavaks vahendi, mis võimaldab automaatse teabevahetuse eesmärgil elektrooniliselt ja automaatselt kontrollida aruandekohustusliku üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri õigsust.

Komisjon töötab rakendusaktidega välja esimeses lõigus osutatud vahendi tehnilised parameetrid. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

11) Artiklisse 22 lisatakse järgmised lõiked:

- „3. Liikmesriigid ei säilita artiklite 8–8ad kohase automaatse teabevahetuse teel saadud teavet kauem, kui on vajalik, kuid igal juhul säilitatakse seda vähemalt viis aastat alates teabe kättesaamise kuupäevast, et saavutada käesoleva direktiivi eesmärgid.
4. Liikmesriigid püüavad tagada, et aruandekohustuslikul üksusel on lubatud saada elektrooniline kinnitus maksukohustuslasena registreerimise numbri teabe kehtivuse kohta mis tahes maksumaksja puhul, kelle suhtes kohaldatakse artiklite 8–8ad kohast teabevahetust. Maksukohustuslasena registreerimise numbri teabe kinnitamist võib nõuda üksnes artikli 8 lõikes 1, artikli 8 lõikes 3a, artikli 8a lõikes 6, artikli 8aa lõikes 3, artikli 8ab lõikes 14, artikli 8ac lõikes 2 ja artikli 8ad lõikes 3 osutatud andmete õigsuse kinnitamiseks.“

12) Artikli 23 lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Iga liikmesriik jälgib ja hindab oma liikmesriigi puhul käesoleva direktiivi kohase halduskoostöö tõhusust, sealhulgas maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastases võitluses, ning edastab oma hindamistulemused kord aastas komisjonile. Komisjon võtab rakendusaktidega vastu kõnealuse iga-aastase hinnangu vormi ja edastamise tingimused. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

13) Artiklit 25 muudetakse järgmiselt:

a) lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Aruandekohustuslikke finantsasutusi, vahendajaid, aruandvaid platvormihaldureid, aruandekohustuslikke krüptovarateenuse osutajaid ja liikmesriikide pädevaid asutusi käsitatakse vastutavate töötlejatena, kes tegutsevad üksi või ühiselt. Kui komisjon töötleb isikuandmeid käesoleva direktiivi kohaldamisel, käsitatakse seda isikuandmete töötlemisena vastutavate töötlejate nimel ja ta peab järgima volitatud töötlejatele määruses (EL) 2018/1725 sätestatud nõudeid. Töötlemine toimub lepingu alusel määruse (EL) 2016/679 artikli 28 lõike 3 ja määruse (EL) 2018/1725 artikli 29 lõike 3 tähenduses.“;

b) lõike 4 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„4. Olenemata lõikest 1 tagab iga liikmesriik, et iga tema jurisdiktsiooni alla kuuluv aruandekohustuslik finantsasutus või vahendaja või aruandev platvormihaldur või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja:

- a) teatab igale asjaomasele füüsilisele isikule, et temaga seotud teavet kogutakse ja edastatakse kooskõlas käesoleva direktiiviga, ning
- b) annab igale asjaomasele füüsilisele isikule kogu teabe, mida nimetatud füüsilisel isikul on vastutavalt töötlejalt õigus saada, piisavalt aegsasti ja igal juhul enne teabe esitamist, et see füüsiline isik saaks kasutada oma andmekaitseõigusi.“

14) Artikkel 25a asendatakse järgmisega:

„Artikkel 25a

Karistused

Liikmesriigid kehtestavad karistusnormid, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi alusel vastu võetud selliste siseriiklike õigusnormide rikkumise korral, mis puudutavad artikleid 8aa–8ad, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Kehtestatud karistused peavad olema mõjusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.“

15) Artikli 27 lõige 2 jäetakse välja.

16) Lisatakse järgmine artikkel:

„Artikkel 27c

Maksudohustuslasena registreerimise numbri esitamine ja edastamine

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, millega nõutakse, et aruandekohustuslik üksus või aruandekohustuslik füüsiline isik esitab avaldatavate füüsiliste isikute või üksuste maksudohustuslasena registreerimise numbri, mille on väljastanud residentsuse liikmesriik, ning et iga liikmesriik edastab maksudohustuslasena registreerimise numbri, kui see on käesoleva direktiivi artiklite ja lisade kohaselt sõnaselgelt nõutav.
2. Iga liikmesriik võtab 1. jaanuaril 2030 või pärast seda algavate maksustamisperiodide puhul vajalikud meetmed, millega nõutakse, et võimaluse korral esitatakse residentide residentsuse liikmesriigi väljastatud maksudohustuslasena registreerimise number seoses artikli 8 lõike 1 esimese lõigu punktides a, b ja d osutatud teabega, kui tegemist on tulu- ja kapitalikategooriatega, mille kohta oleks teavet edastatud ka juhul, kui maksudohustuslasena registreerimise number ei oleks kättesaadav.
3. Iga liikmesriik võtab 1. jaanuaril 2028 või pärast seda algavate maksustamisperiodide puhul vajalikud meetmed, millega nõutakse, et võimaluse korral esitatakse füüsiliste isikute ja üksuste residentsuse liikmesriigi väljastatud maksudohustuslasena registreerimise number seoses artikli 8a lõike 6 punktides a ja k osutatud teabega ning avaldatavate füüsiliste isikute ja üksuste puhul seoses artikli 8aa lõike 3 punktis b ja artikli 8ab lõike 14 punktis h osutatud teabega.

4. Iga liikmesriik lisab 1. jaanuaril 2028 või pärast seda algavate maksustamisperioodide puhul füüsiliste isikute ja üksuste residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbril (juhul kui liikmesriigi pädev asutus on selle saanud) artikli 8a lõike 6 punktides a ja k osutatud teabe edastamisel ning avaldatavate füüsiliste isikute ja üksuste maksukohustuslasena registreerimise numbril artikli 8aa lõike 3 punktis b ja artikli 8ab lõike 14 punktis h osutatud teabe edastamisel.“
- 17) I lisa muudetakse vastavalt käesoleva direktiivi I lisale.
- 18) V lisa muudetakse vastavalt käesoleva direktiivi II lisale.
- 19) Lisatakse VI lisa, mille tekst on esitatud käesoleva direktiivi III lisas.

Artikkel 2

1. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid 31. detsembriks 2025. Nad teatavad nendest viivitamata komisjonile.

Nad kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist 2026.

Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad nende ametlikul avaldamisel nendesse või nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

2. Erandina käesoleva artikli lõikest 1 võtavad liikmesriigid vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi artikli 1 punkti 11 ning artikli 1 punkti 16 (seoses direktiivi 2011/16/EL artikli 27c lõigetega 3 ja 4) järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks 2027. Nad teatavad nendest viivitamata komisjonile.

Nad kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist 2028.

Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad nende ametlikul avaldamisel nendesse või nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

3. Erandina käesoleva artikli lõikest 1 võtavad liikmesriigid vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi artikli 1 punkti 16 (seoses direktiivi 2011/16/EL artikli 27c lõikega 2) järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks 2029. Nad teatavad nendest viivitamata komisjonile.

Nad kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist 2030.

Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad nende ametlikul avaldamisel nendesse või nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

4. Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastu võetud põhiliste normide teksti.

Artikkel 3

Käesolev direktiiv jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Artikkel 4

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

...

*Nõukogu nimel
eesistuja*

I LISA

Direktiivi 2011/16/EL I lisa muudetakse järgmiselt.

1) I jagu muudetakse järgmiselt:

a) A jaotist muudetakse järgmiselt:

i) sissejuhatav lõik ning A jaotise punktid 1 ja 2 asendatakse järgmistega:

„A. Võttes arvesse jaotiseid C–F, esitab iga aruandekohustuslik finantsasutus oma liikmesriigi pädevale asutusele kõnealuses aruandekohustuslikus finantsasutuses hallatava iga avaldatava konto kohta

1) järgmise teabe:

a) iga sellise avaldatava isiku puhul, kes on kontoomanik, nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning füüsilise isiku puhul sünniaeg ja -koht, ning see, kas kontoomanik on esitanud kehtiva kinnituse;

- b) mis tahes üksuse puhul, kes on kontoomanik ja kelle kohta tehakse pärast V, VI ja VII jaole vastavate hoolsusmeetmete kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ja (olemasolu korral) muu(d) residentsusjurisdiktsioon(id) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid), sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik, ning see, kas iga avaldatava isiku kohta on esitatud kehtiv kontoomaniku kinnitus;
- c) kas konto on ühiskonto, sealhulgas ühiskonto omanike arv;
- 2 kontonumber (või kui kontonumber puudub, selle toimiv ekvivalent), konto liik ja see, kas konto on olemasolev või uus konto;“;
- ii) A jaotise punkt 6 asendatakse järgmisega:
- „6. hoiusekonto puhul kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul kontole makstud või krediteeritud intresside brutosumma;“;

iii) lisatakse järgmine punkt:

„6a. õiguslikust moodustisest investeerimisüksuses oleva mis tahes osaluse puhul roll(id), mille alusel avaldatav isik on osaluse omanik, ning“;

b) C jaotis asendatakse järgmisega:

„C. Olenemata A jaotise punktist 1 ei nõuta seoses iga avaldatava kontoga, mis on olemasolev konto, maksukohustuslasena registreerimise numbriga (-numbrit) või sünniaja teatamist, kui aruandekohustusliku finantsasutuse andmebaasides ei ole sellist maksukohustuslasena registreerimise numbrit (numbreid) või sünniaega ning siseriikliku õiguse ega liidu õigusaktidega ei nõuta aruandekohustuslikult finantsasutuselt nende andmete kogumist. Aruandekohustuslik finantsasutus peab siiski tegema mõistlikke jõupingutusi, et saada teada olemasolevate kontodega seotud maksukohustuslasena registreerimise numbrid ja sünniajad teise kalendriaasta lõpuks pärast seda aastat, kui tehti kindlaks, et olemasolevad kontod on avaldatavad kontod, ning kui siseriikliku AML/KYC menetluskorra kohaselt peab aruandekohustuslik finantsasutus ajakohastama olemasoleva kontoga seotud teavet.“;

c) lisatakse järgmine jaotis:

„F. Olenemata A jaotise punkti 5 alapunktist b ja välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslik finantsasutus otsustab kontode selgelt eristatava grupi suhtes teisiti, ei pea teatama finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulust, kui aruandekohustuslik finantsasutus teatab sellise finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulust vastavalt artiklile 8ad.“

2) VI jao punkti 2 alapunkt b asendatakse järgmisega:

„b) Teha kindlaks kontoomanikku kontrollivad isikud. Kontoomanikku kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse AML/KYC menetluskorra kohaselt, tingimusel et see menetluskord on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849. Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei ole õiguslikult kohustatud kohaldama AML/KYC menetluskorda, mis on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849, tuleb tal kontrollivate isikute kindlakstegemiseks kohaldada sisuliselt sarnaseid menetlusi.“

3) VII jakku lisatakse järgmine jaotis:

„Aa. Kinnituse ajutine puudumine. Erandlikel asjaoludel, kui aruandekohustuslik finantsasutus ei saa uue konto kohta kinnitust õigeks ajaks, et täita oma hoolduskohustust ja aruandekohustust seoses aruandlusperioodiga, mille jooksul konto avati, kohaldab aruandekohustuslik finantsasutus hooldusmeetmeid olemasolevate kontode suhtes, kuni kinnitus saadakse ja valideeritakse.“

4) VIII jagu muudetakse järgmiselt:

a) A jaotise punktid 5, 6 ja 7 asendatakse järgmisega:

„5. „Hoiustamisasutus“ – üksus, mis:

- a) võtab vastu hoiuseid tavapärase pangandus- või muu sarnase äritegevuse raames või
- b) hoiab klientide nimel e-raha või keskpanga digiraha.

6. „Investeeringisüksus“ – mis tahes üksus:
- a) kelle peamiseks äritegevuseks on üks või mitu alljärgnevatest tegevustest või toimingutest kliendi eest või kliendi nimel:
 - i) kauplemine rahaturuinstrumentidega (tšekid, vekslid, hoiusetunnistused, tuletisväärtpaberid jne); välisvaluutaga; valuuta, intressimäärade ja indeksitega seotud instrumentidega; vabalt võõrandatavate väärtpaberitega või kaubafutuuridega;
 - ii) individuaalne ja kollektiivne väärtpaberiportfelli valitsemine või
 - iii) finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel või
 - b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui üksust haldab teine üksus, mis on hoiustamisasutus, hoidmisasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud investeerimisüksus.

Eeldatakse, et üksuse äritegevuseks on eelkõige üks või enam A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud tegevustest, või üksuse brutotulu on eelkõige saadud finantsvarasse või avaldatavasse krüptovarasse investeerimisest, reinvesteerimisest või sellega kauplemisest A jaotise punkti 6 alapunkti b tähenduses, kui üksuse brutotulu, mis on saadud sellistest tegevustest, on vähemalt 50 % üksuse brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril, või ii) aeg, mille jooksul üksus on olemas olnud. A jaotise punkti 6 alapunkti a alapunkti iii kohaldamisel ei hõlma mõiste „finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel“ selliste teenuste osutamist, millega tehakse vahetustehinguid kliendi eest või nimel. Mõiste „investeerimisüksus“ ei hõlma üksust, mis on aktiivne NFE seetõttu, et üksus vastab mõnele D jaotise punkti 8 alapunktide d–g kriteeriumile.

Käesolevat punkti tõlgendatakse viisil, mis on kooskõlas direktiivis (EL) 2015/849 finantsasutuse mõiste määratluses kasutatud samalaadse sõnastusega.

7. „Finantsvara“ – hõlmab väärtpaberit (näiteks äriühingu osa või aktsiat, osalust osaniku või tegeliku tulusaajana hajusa osanike ringiga või börsil noteeritud partnerluses või trustis; vekslit, võlakirja, tagatiseta võlakohustust või muud võlga tõendavat dokumenti), osalust täis- või usaldusühingus, kaubalepingut, vahetuslepingut (näiteks intressimäära vahetuslepingut, valuutavahetuslepingut, baasvahetuslepingut, intressimäära ülempiiri lepingut, intressimäära alampiiri lepingut, kaubavahetuslepingut, lihtaktsiate vahetuslepingut, aktsiaindeksite vahetuslepingut jm sarnaseid lepinguid), kindlustuslepingut või annuitedilepingut või mis tahes osalust (sh futuuri- või forvardleping või optioon) väärtpaberis, avaldatavas krüptovaras, täis- või usaldusühingus, kaubalepingus, vahetuslepingus, kindlustuslepingus või annuitedilepingus. Mõiste „finantsvara“ ei hõlma võlanõudeta otsest osalust kinnisvaras.“;

b) A jaotisesse lisatakse järgmised punktid:

„9. Käesoleva lisa kohaldamisel tähendab mõiste „e-raha“ mis tahes toodet:

- a) mis on ühe usaldusraha digitaalne esitus;
- b) mis väljastatakse rahaliste vahendite saamisel maksetehingute tegemiseks;
- c) mida esindab väljastaja vastu tekkiv nõue, mis on denomineeritud samas usaldusrahas;

- d) mille võtab maksena vastu muu füüsiline või juriidiline isik kui väljastaja ning
- e) mis on väljastaja suhtes kohaldatavate regulatiivsete nõuete alusel toote omaniku taotlusel igal ajal nimiväärtuses lunastatav sama usaldusraha vastu.

Mõiste „e-raha“ ei hõlma toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toode ei ole loodud üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva üksuse tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist või, kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.

10. „Usaldusraha“ – jurisdiktsiooni ametlik vääring, mille on emiteerinud jurisdiktsioon või jurisdiktsiooni määratud keskpang või rahaasutus ja mis on füüsiliste pangatähtede või müntide või erineva digitaalse raha kujul, sealhulgas pangareservid ja keskpanga digiraha. See mõiste hõlmab ka kommertspangaraha ja e-raha tooteid (e-raha).

11. „Keskpannga digiraha“ – keskpannga või muu rahaasutuse emiteeritud mis tahes digitaalne usaldusraha.
 12. „Krüptovara“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 5 määratletud krüptovara.
 13. „Avaldatav krüptovara“ – mis tahes krüptovara, mis ei ole keskpannga digiraha, e-raha või mis tahes krüptovara, mille kohta aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja on nõuetekohaselt kindlaks teinud, et seda ei saa kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks.
 14. „Vahetustehing“ – mis tahes:
 - a) avaldatava krüptovara ja usaldusraha vaheline vahetus ja
 - b) avaldatava krüptovara ühe või mitme vormi vaheline vahetus.“;
- c) B jaotise punkti 1 alapunkt a asendatakse järgmisega:
- „a) valitsusüksus, rahvusvaheline organisatsioon või keskpang, välja arvatud:
- i) seoses maksega, mis tuleneb kohustusest seoses sellist liiki finantsäritegevusega, millega tegeleb kindlaksmääratud kindlustusandja, hoidmistasutus või hoiustamistasutus, või

- ii) seoses keskpanga digiraha hoidmisega nende kontoomanike jaoks, kes ei ole finantsasutused, valitsusüksused, rahvusvahelised organisatsioonid ega keskpangad.“;
- d) C jaotise punkt 2 asendatakse järgmisega:
- „2. „Hoiusekonto” – hõlmab äri-, tšeki-, säästu-, tähtajalist või sissemaksekontot või kontot, mida kinnitab hoiuse, sissemakse või investeeringu kohta antud tunnistus, võlakiri või muu selline instrument, ja mida haldab hoiustamisasutus. Hoiusekonto hõlmab ka:
- a) summat, mida kindlustusandja hoiab tagatud investeerimislepingu või muu sellise lepingu alusel, millelt ta maksab või arvestab intressi;
- b) kontot või nominaalkontot, mis esindab kogu kliendi nimel hoitavat e-raha, ning
- c) kontot, kus hoitakse kliendi nimel ühte või mitut keskpanga digiraha.“;

e) C jaotise punktid 9 ja 10 asendatakse järgmisega:

„9. „Olemasolev konto“ –

- a) finantskonto, mida aruandekohustuslik finantsasutus haldab alates 31. detsembrist 2015 või, kui kontot käsitatakse finantskontona üksnes nõukogu direktiiviga (EL) 2023/...⁺ käesolevasse direktiivi tehtavatest muudatustest tulenevalt, alates 31. detsembrist 2025;
- b) kontoomaniku mis tahes finantskonto, sõltumata kuupäevast, mil selline finantskonto avati, kui:
 - i) kontoomanikul on aruandekohustuslikus finantsasutuses (või aruandekohustusliku finantsasutusega samas liikmesriigis asuvas seotud üksuses) ka finantskonto, mis on C jaotise punkti 9 alapunkti a kohaselt olemasolev konto;

⁺ ELT: palun sisestada teksti käesoleva muutmisdirektiivi number ja täiendada vastavat joonealust märkust.

- ii) aruandekohustuslik finantsasutus (ja vajaduse korral aruandekohustusliku finantsasutusega samas liikmesriigis asuv seotud üksus) käsitab mõlemat eespool nimetatud finantskontot ja mis tahes muid kontoomaniku finantskontosid, mida käsitatakse C jaotise punkti 9 alapunkti b kohaselt olemasolevate kontodena, ühe finantskontona, et täita VII jao A jaotises sätestatud teadmiskooste standardeid ja määrata kontode künniste kohaldamisel kindlaks mis tahes finantskontode jääk või väärtus;
- iii) sellise finantskonto puhul, mille suhtes kohaldatakse AML/KYC menetluskorda, on aruandekohustuslikul finantsasutusel lubatud täita finantskonto suhtes AML/KYC menetluskorda, tuginedes C jaotise punkti 9 alapunktis a kirjeldatud olemasoleva konto suhtes kohaldatud AML/KYC menetluskorrale, ning
- iv) finantskonto avamine ei nõua kontoomaniku poolt uue, täiendava või muudetud klienditeabe esitamist, välja arvatud käesoleva direktiivi eesmärkidel.

10. „Uus konto“ – aruandekohustusliku finantsasutuse hallatav finantskonto, mis on avatud 1. jaanuaril 2016 või hiljem, või kui kontot käsitatakse finantskontona üksnes nõukogu direktiiviga (EL) 2023/...⁺ käesolevasse direktiivi tehtavatestmuudatustest tulenevalt, 1. jaanuaril 2026 või hiljem.’

* Nõukogu ... direktiiv (EL) 2023/..., millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (ELT L ..., ..., lk ...).“;

f) C jaotise punkti 17 muudetakse järgmiselt:

i) alapunktile e lisatakse järgmine alapunkt:

„v) äriühingu asutamine või kapitali suurendamine, kui konto vastab järgmistele nõuetele:

- kontot kasutatakse üksnes selliste vahendite hoidmiseks, mida kasutatakse äriühingu asutamiseks või kapitali suurendamiseks vastavalt seadusele;
- kõik kontol olevad summad külmutatakse seni, kuni aruandekohustuslik finantsasutus saab sõltumatu kinnituse äriühingu asutamise või kapitali suurendamise kohta;
- pärast äriühingu asutamist või kapitali suurendamist konto suletakse või muudetakse äriühingu nimel olevaks kontoks;

⁺ ELT: palun sisestada teksti käesoleva muutmisdirektiivi number.

- kõik tagasimaksud, mis tulenevad äriühingu asutamise või kapitali suurendamise ebaõnnestumisest ning millest on maha arvatud teenuseosutaja tasud ja samalaadsed tasud, tehakse üksnes isikutele, kes need summad maksid, ning
 - kontot ei ole avatud rohkem kui 12 kuud tagasi.“;
- ii) lisatakse järgmine alapunkt:
- „ea) hoiusekonto, mis esindab kogu kliendi nimel hoitavat e-raha, kui konto 90 päeva päevalõpu kogujäägi libisev keskmine või väärtus mis tahes 90 järjestikuse päeva jooksul ei ületanud kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul kordagi 10 000 USA dollarit.“;
- g) D jaotise punkt 2 asendatakse järgmisega:
- „2. „Avaldatav isik“ – liikmesriigi isik, kes ei ole
- a) üksus, mille aktsiatega kaubeldakse korrapäraselt ühel või mitmel reguleeritud väärtpaberiturul;
 - b) üksus, mis on alapunktis a kirjeldatud üksusega seotud üksus;
 - c) valitsusüksus;

- d) rahvusvaheline organisatsioon;
- e) keskpangega
- f) finantsasutus.“;

h) E jaotisesse lisatakse järgmine punkt:

„7. „Tuvastusteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik või liit teeb aruandekohustuslikule finantsasutusele tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks kontoomaniku või kontrolliva isiku isikusamasus ja maksuresidentsus.“

5) IX jakku lisatakse järgmine lõik:

„Et saavutada käesoleva direktiivi eesmärgid, ei jää esimese lõigu punktis 2 osutatud andmed kättesaadavaks kauem, kui on vajalik, kuid igal juhul jäävad need kättesaadavaks vähemalt viieks aastaks.“

6) Lisatakse järgmine jagu:

„XI JAGU

ÜLEMINEKUMEETMED

Olenemata I jao A jaotise punkti 1 alapunktist b ja punktist 6a tuleb iga avaldatava konto kohta, mida aruandekohustuslik finantsasutus haldab alates 31. detsembrist 2025, ja aruandlusperioodide kohta, mis lõpevad teisel kalendriaastal pärast seda kuupäeva, esitada teave rolli(de) kohta, millest tulenevalt on iga avaldatav isik üksust kontrolliv isik või osaluse omanik, üksnes juhul, kui selline teave on kättesaadav aruandekohustusliku finantsasutuse poolt säilitatavates elektroonilist otsingut võimaldavates andmetes.“

II LISA

Direktiivi 2011/16/EL V lisa muudetakse järgmiselt.

1) I jao C jaotisesse lisatakse järgmine punkt:

„10. „Tuvastusteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik või liit teeb aruandvale platvormihaldurile tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks müüja isikusamasus ja maksuresidentsus.“

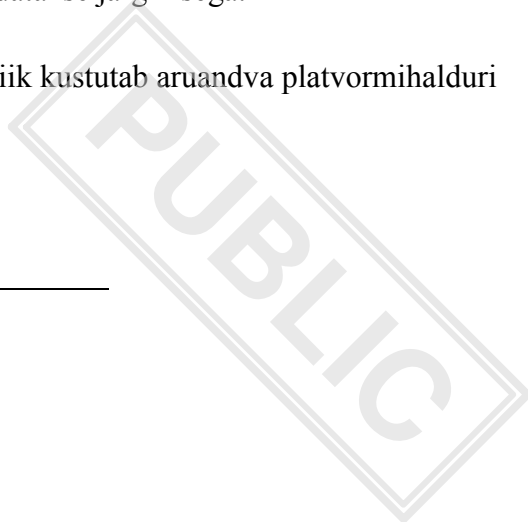
2) II jao B jaotise punkt 3 jäetakse välja.

3) III jao B jaotisesse lisatakse järgmine punkt:

„4. Olenemata B jaotise punkti 2 alapunktist a ja punkti 3 alapunktist a ei ole aruandev platvormihaldur kohustatud edastama teabelemente, mida tuleb koguda II jao B jaotise kohaselt, kui ta annab aru tuvastusteenust kasutavale pädevale asutusele ja tugineb müüja isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks müüja isikusamasus ja kõik maksuresidentsused. Kui aruandev platvormihaldur tugines aruandlusega hõlmatud müüja isikusamasuse ja kõigi maksuresidentsuste kindlakstegemiseks tuvastusteenusele, tuleb esitada tema nimi, tuvastusteenuse tunnus(ed) ja väljastanud liikmesriik (liikmesriigid).“

4) IV jao F jaotise punkti 5 sissejuhatav tekst asendatakse järgmisega:

„5. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik kustutab aruandva platvormihalduri keskregistrist järgmistel juhtudel:“.



III LISA

„VI LISA

ARUANDLUSNÕUDED, HOOLSUSMEETMED JA MUUD ARUANDEKOHUSTUSLIKELE KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJATELE KOHALDATAVAD NÕUDED

Käesolevas lisas on sätestatud aruandlusnõuded, hoolsusmeetmed ja muud nõuded, mida aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad peavad kohaldama, et võimaldada liikmesriikidel automaatse teabevahetuse teel edastada artiklis 8ad osutatud teavet.

Käesolevas lisas on sätestatud ka normid ja haldusmenetlused, mis peavad liikmesriikides kehtima, et tagada lisas esitatud aruandlusnõuete ja hoolsusmeetmete tõhus rakendamine ja täitmine.

I JAGU

ARUANDEKOHUSTUSLIKU KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJA KOHUSTUSED

- A. IV jao B jaotise punktis 3 määratletud aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatakse liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja:
1. on üksus, kellele liikmesriik on andnud tegevusloa kooskõlas määruse (EL) 2023/1114 artikliga 63 või kellel on lubatud osutada krüptovarateenuseid pärast liikmesriigi teavitamist kooskõlas määruse (EL) 2023/1114 artikliga 60, või

2. ei ole üksus, kellele liikmesriik on andnud tegevusloa kooskõlas määruse (EL) 2023/1114 artikliga 63 või kellel on lubatud osutada krüptovarateenuseid pärast liikmesriigi teavitamist kooskõlas määruse (EL) 2023/1114 artikliga 60, ning ta on:
- a) üksus või füüsiline isik, kes on liikmesriigi maksuresident;
 - b) üksus, mis i) on asutatud või mille tegevus on korraldatud liikmesriigi õiguse alusel ja ii) on liikmesriigis juriidiline isik või on kohustatud esitama liikmesriigi maksuhaldurile üksuse tulu kohta maksudeklaratsiooni või maksuteabe deklaratsiooni;
 - c) liikmesriigist juhitud üksus või
 - d) üksus või füüsiline isik, kelle tavapärane tegevuskoht on liikmesriigis.

B. Aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatakse liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid seoses avaldatavate tehingutega, mis on tehtud liikmesriigis asuva filiaali kaudu.

- C. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on üksus, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktide b, c või d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on asjaomase liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident.
- D. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on üksus, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktide c või d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on üksus, mis a) on asutatud või mille tegevus on korraldatud asjaomase liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsioonis õiguse alusel ja b) on asjaomases muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis juriidiline isik või on kohustatud esitama asjaomase muu liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuhaldurile üksuse tulu kohta maksudeklaratsiooni või maksuteabe deklaratsiooni.

- E. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on üksus, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna teda juhitakse asjaomasest liikmesriigist või eritingimustele vastavast liiduvälisest jurisdiktsioonist.
- F. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on füüsiline isik, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on asjaomase liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident.
- G. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile a, b, c või d, kui ta on esitanud asjaomasele liikmesriigile selle liikmesriigi määratud vormis teatise, milles kinnitatakse, et aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muu liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni normide alusel kooskõlas kriteeriumidega, mis on sisuliselt sarnased A jaotise punkti 2 vastava alapunktiga a, b, c või d.

- H. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid seoses avaldatavate tehingutega, mida ta teeb mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis asuva filiaali kaudu, kui see filiaal täidab neid nõudeid asjaomases muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis.

II JAGU ARUANDLUSNÕUDED

- A. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja I jao A ja B jaotiste tähenduses esitab käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe selle liikmesriigi pädevale asutusele, kus tema suhtes kohaldatakse I jao kohaseid aruandlusnõudeid.

B. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja esitab iga asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta, võttes arvesse I jaos sätestatud aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja kohustusi ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, järgmise teabe tema selliste krüptovara kasutajate kohta, kes on avaldatavad kasutajad või kellel on avaldatavatest isikutest kontrollivad isikud:

1. iga avaldatava kasutaja nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ja füüsilise isiku puhul sünniaeg ja -koht ning mis tahes üksuse puhul, kelle kohta tehakse päras III jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning üksuse iga avaldatavast isikust kontrolliva isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga asjaomane avaldatav isik on üksust kontrolliv isik.

Olenemata B jaotise esimese lõigu punktist 1 , kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja annab aru tuvastusteenust kasutavale pädevale asutusele ja tugineb avaldatava isiku isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks avaldatava isiku isikusamasus ja kõik maksuresidentsused, on avaldatava isiku kohta esitatav teave nimi, tuvastusteenuse tunnus(ed) ja väljastanud liikmesriik (liikmesriigid) ning roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik;

2. aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja nimi, aadress, artikli 8ad lõikes 7 osutatud maksukohustuslasena registreerimise number, individuaalne identifitseerimisnumber (kui see on olemas) ning juriidilise isiku ülemaailmne tunnus;
3. iga avaldatava krüptovara liigi kohta, millega seoses on aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja asjaomasel kalendriaastal või muul asjakohasel aruandlusperioodil teinud avaldatavaid tehinguid, kui see on asjakohane:
 - a) avaldatava krüptovara liigi täielik nimi;
 - b) usaldusrahas toimunud omandamiste puhul makstud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

- c) usaldusrahas toimunud võõrandamiste puhul saadud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;
- d) muus avaldatavas krüptovaras toimunud omandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;
- e) muus avaldatavas krüptovaras toimunud võõrandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;
- f) avaldatavate jaemaksetehingute puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja tehingute arv;
- g) avaldatavale kasutajale tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud alapunktidega b ja d, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, ning jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa;
- h) avaldatava kasutaja tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud alapunktidega c, e ja f, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa, ning

- i) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja poolt määruses (EL) 2023/1114 osutatud hajusraamatu aadressidele, mis teadaolevalt ei ole seotud krüptovarateenuse osutaja või finantsasutusega, tehtud ülekannete puhul õiglane turuväärtus kokku ja ühikute koguarv.

B jaotise punkti 3 alapunktide b ja c kohaldamisel esitatakse makstud või saadud summa selles usaldusrahas, milles see maksti või saadi. Kui summad maksti või saadi mitmes usaldusrahas, esitatakse summad ühes vääringus, konverteerituna iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

B jaotise punkti 3 alapunktide d–i kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja esitatakse ühes vääringus, kusjuures väärtus on kindlaks määratud iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Esitatavas teabes tuleb täpsustada usaldusraha, milles iga summa on esitatud.

- C. Olenemata B jaotise punktist 1 ei nõuta sünnikoha esitamist, välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslikul krüptovarateenuse osutajal on siseriiklike õigusaktide kohaselt muul juhul kohustus see teada saada ja teatada.

- D. B jaotises loetletud teave esitatakse igal aastal, tehes seda järgmisel kalendriaastal pärast seda aastat, mille kohta teave esitatakse. Esimene teave esitatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2026.
- E. Olenemata käesoleva jao A ja D jaotistest ei nõuta aruandekohustuslikult krüptovarateenuse osutajalt I jao A jaotise punkti 2 alapunktide a, b, c või d tähenduses käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe esitamist sellise avaldatava kasutaja või kontrolliva isiku kohta, kelle puhul aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab asjaomase teabe esitamise nõudeid liiduvälises jurisdiktsioonis, mis on hõlmatud kõnealuse avaldatava kasutaja või kontrolliva isiku residentsuse liikmesriigiga sõlmitud kehtiva tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega.

III JAGU

HOOLSUSMEETMED

Krüptovara kasutajat käsitatakse avaldatava kasutajana alates kuupäevast, mil ta käesolevas jaos kirjeldatud hoolsusmeetmete kohaselt avaldatava kasutajana tuvastatakse.

- A. Hoolsusmeetmed füüsilisest isikust krüptovara kasutajate tarbeks

Selleks et teha kindlaks, kas füüsilisest isikust krüptovara kasutaja on avaldatav kasutaja, kohaldatakse järgmisi meetmeid.

1. Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja loob ärisuhte füüsilisest isikust krüptovara kasutajaga, peab ta saama kinnituse (juba olemasolevate füüsilisest isikust krüptovara kasutajate puhul hiljemalt 1. jaanuaril 2027), mis võimaldab tal kindlaks teha füüsilisest isikust krüptovara kasutaja maksuresidentsuse(d), ning veenduma sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal.
2. Kui mis tahes hetkel muutuvad füüsilisest isikust krüptovara kasutajaga seotud asjaolud, mille tõttu aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja teab või tal on põhjust teada, et algne kinnitus on ebaõige või ebausaldusväärne, ei või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda algsele kinnitusele ning peab saama kehtiva kinnituse või põhjendatud selgituse ning vajaduse korral dokumendid, mis tõendavad algse kinnituse kehtivust.

B. Hoolsusmeetmed üksusest krüptovara kasutajate tarbeks

Selleks et teha kindlaks, kas üksusest krüptovara kasutaja on avaldatav kasutaja või üksus, mis ei ole vabastatud isik ega aktiivne üksus, kellel on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, kohaldatakse järgmisi menetlusi.

1. Teha kindlaks, kas üksusest krüptovara kasutaja on avaldatav isik.
 - a) Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja loob ärisuhte üksusest krüptovara kasutajaga, peab ta saama kinnituse (juba olemasolevate üksusest krüptovara kasutajate puhul hiljemalt 1. jaanuaril 2027), mis võimaldab tal kindlaks teha üksusest krüptovara kasutaja maksuresidentsuse(d), ning veenduma sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hooldusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal. Kui üksusest krüptovara kasutaja tõendab, et tal ei ole maksuresidentsust, võib aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda üksusest krüptovara kasutaja residentsuse kindlaksmääramisel tegeliku juhtimise kohale või peakontori aadressile.
 - b) Kui kinnitusest nähtub, et üksusest krüptovara kasutaja on liikmesriigi resident, käsitab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja üksusest krüptovara kasutajat avaldatava kasutajana, välja arvatud juhul, kui ta teeb kinnituse või tema käsutuses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal põhjendatult kindlaks, et üksusest krüptovara kasutaja on vabastatud isik.

2. Teha kindlaks, kas üksusel on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut. Üksusest krüptovara kasutaja puhul, kes ei ole vabastatud isik, teeb aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja kindlaks, kas tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, välja arvatud juhul, kui ta teeb üksusest krüptovara kasutaja kinnituse alusel kindlaks, et üksusest krüptovara kasutaja on aktiivne üksus.
- a) Üksusest krüptovara kasutajat kontrollivate isikute kindlakstegemine. Üksusest krüptovara kasutajat kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse hoolsusmeetmete kohaselt, tingimusel et need meetmed on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849. Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ei ole õiguslikult kohustatud kohaldama hoolsusmeetmeid, mis on kooskõlas direktiiviga (EL) 2015/849, tuleb tal kontrollivate isikute kindlakstegemiseks kohaldada sisuliselt sarnaseid menetlusi.

- b) Selle kindlakstegemine, kas üksusest krüptovara kasutajat kontrolliv isik on avaldatav isik. Et teha kindlaks, kas kontrolliv isik on avaldatav isik, tugineb aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja üksusest krüptovara kasutaja või asjaomase kontrolliva isiku kinnitusele, mis võimaldab tal kindlaks teha kontrolliva isiku maksuresidentsuse(d), ning veendub sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hooldusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal.
3. Kui mis tahes hetkel muutuvad üksusest krüptovara kasutajaga seotud asjaolud, mille tõttu aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja teab või tal on põhjust teada, et algne kinnitus on ebaõige või ebausaldusväärne, ei või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda algsele kinnitusele ning peab saama kehtiva kinnituse või põhjendatud selgituse ning vajaduse korral dokumendid, mis tõendavad algse kinnituse kehtivust.

C. Nõuded kinnituse kehtivusele

1. Füüsilisest isikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku antud kinnitus on kehtiv üksnes juhul, kui füüsilisest isikust krüptovara kasutaja või kontrolliv isik on selle allkirjastanud või muul viisil kinnitanud ning see on kuupäevastatud hiljemalt kättesaamise kuupäeval ja sisaldab füüsilisest isikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku kohta järgmist teavet:
 - a) ees- ja perekonnanimi;
 - b) elukoha aadress;
 - c) maksuresidentsuse liikmesriik (liikmesriigid);
 - d) iga avaldatava isiku puhul iga liikmesriigi maksukohustuslasena registreerimise number;
 - e) sünnikuupäev.

2. Üksusest krüptovara kasutaja antud kinnitus on kehtiv üksnes juhul, kui üksusest krüptovara kasutaja on selle allkirjastanud või muul viisil kinnitanud ning see on kuupäevastatud hiljemalt kättesaamise kuupäeval ja sisaldab üksusest krüptovara kasutaja kohta järgmist teavet:
- a) juriidiline nimi;
 - b) aadress;
 - c) maksuresidentsuse liikmesriik (liikmesriigid);
 - d) iga avaldatava isiku puhul iga liikmesriigi maksukohustuslasena registreerimise number;
 - e) üksusest krüptovara kasutaja puhul, kes ei ole aktiivne üksus ega vabastatud isik, C jaotise punktis 1 sätestatud teave iga üksusest krüptovara kasutajat kontrolliva isiku kohta, välja arvatud juhul, kui selline kontrolliv isik on vastavalt C jaotise punktile 1 esitanud kinnituse, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik, kui seda ei ole hooldusmeetmete kohaselt juba kindlaks tehtud;
 - f) kui see on kohaldatav, siis teave kriteeriumide kohta, millele ta vastab, et teda saaks käsitada aktiivse üksuse või vabastatud isikuna.

D. Üldised hoolsusmeetmed

1. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on käesoleva direktiivi kohaldamisel ka finantsasutus, võib käesolevas jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamisel tugineda I lisa IV ja VI jao kohaselt rakendatud hoolsusmeetmetele. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja võib tugineda ka muul maksustamise eesmärgil juba saadud kinnitusele, kui selline kinnitus vastab käesoleva jao C jaotise nõuetele.
2. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja võib käesolevas jaos sätestatud hoolsuskohustuse täitmisel tugineda kolmandale isikule, kuid vastutus nende kohustuste täitmise eest jääb aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale.

IV JAGU
MÕISTETE MÄÄRATLUSED

Kohaldatakse järgmisi mõisteid.

A. Avaldatav krüptovara

1. „Krüptovara“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 5 määratletud krüptovara.
2. „Keskpanga digiraha“ – keskpanga või muu rahaasutuse emiteeritud mis tahes digitaalne usaldusraha.

3. „Keskpank“ – institutsioon, mis on seadusega asutatud või valitsuse heakskiidetud põhiline asutus, välja arvatud jurisdiktsiooni valitsus ise, mis väljastab maksevahendina ringlusse laskmiseks mõeldud instrumente. Selline institutsioon võib hõlmata ametit, mis on jurisdiktsiooni valitsusest eraldiseisev, hoolimata sellest, kas see kuulub täielikult või osaliselt jurisdiktsioonile või mitte.
4. „Avaldatav krüptovara“ – mis tahes krüptovara, mis ei ole keskpanga digiraha, e- raha või mis tahes krüptovara, mille kohta aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja on nõuetekohaselt kindlaks teinud, et seda ei saa kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks.
5. Käesoleva lisa kohaldamisel tähendab mõiste „e-raha“ mis tahes krüptovara:
- a) mis on ühe usaldusraha digitaalne esitus;
 - b) mis väljastatakse rahaliste vahendite saamisel maksetehingute tegemiseks;
 - c) mida esindab väljastaja vastu tekkiv nõue, mis on denomineeritud samas usaldusrahas;
 - d) mille võtab maksena vastu muu füüsiline või juriidiline isik kui väljastaja ning
 - e) mis on väljastaja suhtes kohaldatavate regulatiivsete nõuete alusel toote omaniku taotlusel igal ajal nimiväärtuses lunastatav sama usaldusraha vastu.

Mõiste „e-raha“ ei hõlma toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toode ei ole loodud üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva üksuse tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist või, kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.

B. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja

1. „Krüptovarateenuse osutaja“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 15 määratletud krüptovarateenuse osutaja.
2. „Krüptovaraettevõtja“ – isik, kes osutab krüptovarateenuseid ja kes ei ole krüptovarateenuse osutaja.
3. „Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja“ – mis tahes krüptovarateenuse osutaja ja mis tahes krüptovaraettevõtja, kes osutab ühte või enamat krüptovarateenust, millega tehakse vahetustehinguid avaldatava kasutaja eest või nimel.

4. „Krüptovarateenused“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 16 määratletud krüptovarateenused, sealhulgas panustamine ja laenamine.

C. Avaldatav tehing

1. „Avaldatav tehing“ –
 - a) vahetustehing ning
 - b) avaldatava krüptovara ülekandmine.
2. „Vahetustehing“ – mis tahes:
 - a) avaldatava krüptovara ja usaldusraha vaheline vahetus ning
 - b) ühe või enama avaldatava krüptovara vormi vaheline vahetus.
3. „Avaldatav jaemaksetehing“ – avaldatava krüptovara ülekandmine kaupade või teenuste eest väärtuses, mis ületab 50 000 USA dollarit (või samaväärset summat muus vääringus).

4. „Ülekanne“ – tehing, millega kantakse avaldatav krüptovara üle ühe krüptovara kasutaja krüptovara aadressilt aadressile või krüptovara kontolt kontole, välja arvatud aadress või konto, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja asjaomase krüptovara kasutaja nimel haldab, kui aruandekohustuslikul krüptovarateenuse osutajal ei ole tehingu ajal tema valduses oleva teabe põhjal võimalik kindlaks teha, et tehing on vahetustehing.
5. „Usaldusraha“ – jurisdiktsiooni ametlik vääring, mille on emiteerinud jurisdiktsioon või jurisdiktsiooni määratud keskpang või rahaasutus ja mis on füüsiliste pangatähtede või müntide või erineva digitaalse raha kujul, sealhulgas pangareservid, või keskpanga digiraha. See mõiste hõlmab ka kommertspangaraha ja e-raha tooteid (e-raha).

D. Avaldatav kasutaja

1. „Avaldatav kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on liikmesriigi residendist avaldatav isik.

2. „Krüptovara kasutaja“ – füüsiline isik või üksus, kes on avaldatavate tehingute tegemise eesmärgil aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja klient. Füüsilist isikut või üksust (välja arvatud finantsasutus või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja), kes tegutseb krüptovara kasutajana teise füüsilise isiku või üksuse eest või nimel kui agent, hoidmisühing, volitatu, allkirjaõiguslik isik, investeerimisnõustaja või vahendaja, ei käsitata krüptovara kasutajana, vaid krüptovara kasutajaks loetakse eespool nimetatud teist füüsilist isikut või üksust. Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja osutab kauplejale või tema nimel teenust avaldatava jaemaksetehingu tegemiseks, käsitab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ka klienti, kes on kaupleja avaldatava jaemaksetehingu teine pool, sellise avaldatava jaemaksetehinguga seoses krüptovara kasutajana, tingimusel et aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja on riigisiseste rahapesuvastaste õigusnormide kohaselt kohustatud kõnealuse avaldatava jaemaksetehingu puhul kontrollima kliendi isikusamasust.
3. „Füüsilisest isikust krüptovara kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on füüsiline isik.
4. „Olemasolev füüsilisest isikust krüptovara kasutaja“ – füüsilisest isikust krüptovara kasutaja, kellel on ärisuhe aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutajaga 31. detsembri 2025. aasta seisuga.
5. „Üksusest krüptovara kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on üksus.

6. „Olemasolev üksusest krüptovara kasutaja“ – üksusest krüptovara kasutaja, kellel on ärisuhe aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutajaga 31. detsembri 2025. aasta seisuga.
7. „Avaldatav isik“ – liikmesriigi isik, kes ei ole vabastatud isik.
8. „Liikmesriigi isik“ – iga liikmesriigi puhul üksus või füüsiline isik, kes on mis tahes liikmesriigi resident selle liikmesriigi maksualaste õigusaktide kohaselt, või sellise surnud isiku, kes oli mis tahes liikmesriigi resident, pärandvara. Kõnealusel eesmärgil käsitatakse üksust, nagu partnerlust, piiratud vastutusega partnerlust või sarnast õiguslikku moodustist, millel ei ole maksuresidentsust, selle jurisdiktsiooni residendina, kus asub üksuse tegeliku juhtimise koht.
9. „Kontrollivad isikud“ – füüsilised isikud, kes teostavad kontrolli üksuse üle. Trusti puhul tähendab see trusti asutajat (asutajaid), haldajat (haldajaid), kaitsjat (kaitsjaid) (olemasolu korral), kasusaajat (kasusaajaid) või kasusaajate kategooriat (kategooriaid) ning muud füüsilist isikut (muid füüsilisi isikuid), kellel on tegelik lõplik kontroll trusti üle; trustist erineva õigusliku moodustise puhul tähendab see mõiste võrdväärse või samalaadse positsiooniga isikuid. Mõistet „kontrollivad isikud“ tõlgendatakse aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate puhul kooskõlas mõistega „tegelikult kasu saav omanik“, nagu see on määratletud direktiivi (EL) 2015/849 artikli 3 esimese lõigu punktis 6.

10. „Aktiivne üksus“ – iga üksus, mis vastab mis tahes alljärgnevale kriteeriumile:
- a) alla 50 % üksuse eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi brutotulust on passiivne tulu ja alla 50 % üksuse eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi varadest on varad, mis toodavad passiivset tulu või mida hoitakse passiivse tulu tootmiseks;
 - b) sisuliselt kogu üksuse tegevus kujutab endast ühe või mitme muu kui finantsasutuse tegevusala või äriaga tegeleva tütarettevõtja ringluses olevate osakute täielikku või osalist hoidmist või ühele või mitmele sellisele tütarettevõtjale rahastamise või muu teenuse osutamist; üksus ei ole aga aktiivne üksus, kui ta tegutseb investeerimisfondina (või reklaamib end investeerimisfondina), näiteks börsivälisesse ettevõtjatesse investeeriva fondi, riskikapitalifondi, finantsvõimendusega väljaostufondi või muu investeerimisüksusena, mille eesmärgiks on omandada või rahastada äriühinguid ja seejärel omada nendes äriühingutes investeerimise eesmärgil põhivarana osalust;
 - c) üksusel ei ole veel äritegevust ning tal ei ole ka varem äritegevust olnud, kuid ta investeerib varadesse kavatsusega hakata tegelema äritegevusega, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust; üksusele ei kohaldata seda erandit peale kuupäeva, mil on möödunud 24 kuud üksuse asutamisest;

- d) üksus ei olnud viimase viie aasta jooksul finantsasutus ja on likvideerimas oma varasid või ümber korraldamas oma tegevust kavatsusega jätkata või taasalustada äritegevust, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust;
- e) üksus tegeleb peamiselt rahastamis- ja riskimaandustehingutega seotud üksuste jaoks või koos seotud üksustega, mis ei ole finantsasutused, ning ei osuta rahastamis- ega riskide maandamise teenuseid ühelegi üksusele, mis ei ole seotud üksus, tingimusel et mis tahes selliste seotud üksuste grupi peamine äritegevus ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust, või
- f) üksus vastab kõigile alljärgnevale nõuetele:
- i) üksus on asutatud ja tegutseb oma residentsuse jurisdiktsioonis eranditult usulisel, heategevuslikul, teaduslikul, kunstilisel, kultuurilisel, sportlikul või hariduslikul eesmärgil; üksus on asutatud ja tegutseb oma residentsuse jurisdiktsioonis ning on kutseorganisatsioon, ettevõtete organisatsioon, kaubanduskoda, tööorganisatsioon, põllumajandus- või aiandusorganisatsioon, ühiskondlik organisatsioon või organisatsioon, mis tegutseb eranditult sotsiaalse heaolu edendamise nimel;
- ii) üksus on oma residentsuse jurisdiktsioonis tulumaksust vabastatud;

- iii) üksusel puuduvad osanikud või liikmed, kellel on omandi või tulusaamisega seotud huvi selle tulude või varade vastu;
- iv) üksuse residentsuse jurisdiktsioonis kohaldatavad õigusaktid või üksuse asutamisdokumendid ei võimalda üksuse tulude või varade jaotamist või nende kasutamist eraisiku või mitteheategevusliku üksuse kasuks, välja arvatud üksuse heategevuslikuks tegevuseks või mõistliku tasu maksmiseks saadud teenuste eest või õiglase turuhinna maksmiseks üksuse ostetud vara eest, ning
- v) üksuse residentsuse jurisdiktsioonis kohaldatavate õigusaktide või üksuse asutamisdokumentide kohaselt on nõutav, et üksuse likvideerimise või lõpetamise korral jagatakse kõik selle varad valitsusüksusele või muule mittetulundusühendusele või antakse pärijate puudumisel üle üksuse residentsuse jurisdiktsiooni valitsusele või selle poliitilisele allüksusele.

E. Vabastatud isik

1. „Vabastatud isik“ –

- a) üksus, mille aktsiatega kaubeldakse korrapäraselt ühel või mitmel reguleeritud väärtpaberiturul;

- b) üksus, mis on alapunktis a kirjeldatud üksusega seotud üksus;
- c) valitsusüksus;
- d) rahvusvaheline organisatsioon;
- e) keskpank või
- f) finantsasutus, mis ei ole E jaotise punkti 5 alapunktis b kirjeldatud investeerimisüksus.
2. „Finantsasutus“ – hoidmisasutus, hoiustamisasutus, investeerimisüksus või kindlaksmääratud kindlustusandja.
3. „Hoidmisasutus“ – üksus, kelle äritegevuse märkimisväärse osa moodustab teiste isikute finantsvarade hoidmine. Üksus hoiab teiste isikute finantsvarasid oma äritegevuse märkimisväärse osana siis, kui üksuse brutotulu, mis on saadud finantsvarade hoidmisest ja sellega seotud finantsteenustest, on vähemalt 20 % üksuse brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril (või kalendriaastast erineva aruandlusperioodi viimasel päeval), või ii) aeg, mille jooksul üksus on olemas olnud.

4. „Hoiustamisasutus“ – üksus, mis:
- a) võtab vastu hoiuseid tavapärase pangandus- või muu sarnase äritegevuse raames või
 - b) hoiab klientide nimel e-raha või keskpanga digiraha.
5. „Investeerimisüksus“ – mis tahes üksus:
- a) kelle peamiseks äritegevuseks on üks või mitu alljärgnevatest tegevustest või toimingutest kliendi eest või kliendi nimel:
 - i) kauplemine rahaturuinstrumentidega (tšekid, vekslid, hoiusetunnistused, tuletisväärtpaberid jne); välisvaluutaga; valuuta, intressimäärade ja indekseid seotud instrumentidega; vabalt võõrandatavate väärtpaberitega või kaubafutuuridega;
 - ii) individuaalne ja kollektiivne väärtpaberiportfelli valitsemine või
 - iii) finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel või
 - b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui üksust haldab teine üksus, mis on hoiustamisasutus, hoidmisasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või E jaotise punkti 5 alapunktis a kirjeldatud investeerimisüksus.

Eeldatakse, et üksuse äritegevuseks on eelkõige üks või mitu E jaotise punkti 5 alapunktis a kirjeldatud tegevust, või üksuse brutotulu on eelkõige saadud finantsvarasse või avaldatavasse krüptovarasse investeerimisest, reinvesteerimisest või sellega kauplemisest E jaotise punkti 5 alapunkti b tähenduses, kui üksuse brutotulu, mis on saadud sellistest tegevustest, on vähemalt 50 % üksuse brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril, või ii) aeg, mille jooksul üksus on olemas olnud.

E jaotise punkti 5 alapunkti a alapunkti iii kohaldamisel ei hõlma mõiste „finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel“ selliste teenuste osutamist, millega tehakse vahetustehinguid kliendi eest või nimel. Mõiste „investeerimisüksus“ ei hõlma üksust, mis on aktiivne üksus seetõttu, et üksus vastab mõnele D jaotise punkti 10 alapunktide b–e kriteeriumile.

Käesolevat punkti tõlgendatakse viisil, mis on kooskõlas direktiivi (EL) 2015/849 artikli 3 punktis 2 sätestatud finantsasutuse mõiste määratluses kasutatud samalaadse sõnastusega.

6. „Kindlaksmääratud kindlustusandja“ – üksus, mis on kindlustusandja (või kindlustusandja valdusühing), mis sõlmib rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuitedilepingu või mis on kohustatud tegema eelnimetatud lepingutega seotud väljamakseid.

7. „Valitsusüksus“ – jurisdiktsiooni valitsus, jurisdiktsiooni mis tahes poliitiline allüksus (mis hõlmab osariiki, provintsi, maakonda või valda/linna) või täielikult jurisdiktsioonile või ühele või mitmele mis tahes eespool nimetatud üksusele kuuluv asutus või amet. Nimetatud kategooria koosneb jurisdiktsiooni lahutamatu osadest, kontrollitavatest üksustest ja poliitilistest allüksustest.
- a) Jurisdiktsiooni „lahutamatu osa“ – mis tahes isik, organisatsioon, asutus, büroo, fond, amet või muu mis tahes viisil määratletud organ, mis on jurisdiktsiooni valitsusasutus. Valitsusasutuse puhastulu tuleb krediteerida asutuse enda kontole või muule jurisdiktsiooni kontole ning mitte mingi osa sellest ei tohi teenida mis tahes eraisiku huve. Lahutamatu osa ei hõlma füüsilisest isikust iseseisvat isikut, ametnikku või haldurit, kes tegutseb era- või isiklikes huvides.
- b) „Kontrollitav üksus“ – üksus, mis on vormiliselt jurisdiktsioonist eraldiseisev või mis kujutab endast muul viisil eraldi juriidilist isikut, eeldusel et:
- i) üksus kuulub täielikult, kas otse või ühe või mitme kontrollitava üksuse kaudu ühele või mitmele valitsusüksusele, ning seda üksust kontrollib üks või mitu valitsusüksust otse või ühe või mitme kontrollitava üksuse kaudu;

- ii) üksuse puhastulu kantakse üksuse enda kontole või ühe või mitme valitsusüksuse kontole ning mitte mingi osa sellest ei teeni mis tahes eraisiku huve ning
 - iii) üksuse varad lähevad selle likvideerimisel üle ühte või mitmesse valitsusüksusesse.
- c) Tulu ei teeni eraisiku huve, kui isik on valitsusprogrammi ette nähtud tulusaaja ning programmi tegevus toimub avalikes huvides seoses üldise heaoluga või on seotud riigivõimu teostamise mõne osa juhtimisega. Hoolimata eeltoodust loetakse, et tulu teenib eraisiku huve, kui tulu pärineb valitsusüksuse kasutamisest äritegevuse eesmärgil, nagu eraisikutele finantsteenuseid osutav kommertsbank.
8. „Rahvusvaheline organisatsioon“ – mis tahes rahvusvaheline organisatsioon või sellele täielikult kuuluv asutus või amet. See kategooria hõlmab valitsustevahelist organisatsiooni (sealhulgas riigiülest organisatsiooni),
- a) mis koosneb peamiselt valitsustest;

- b) millel on jurisdiktsiooniga kehtiv peakorteri leping või sisult sarnane leping ja
- c) mille tulu ei teeni eraisikute huve.
9. „Finantsvara“ – hõlmab väärtpaberit (näiteks äriühingu osa või aktsiat, osalust osaniku või tegeliku tulusaajana hajusa osanike ringiga või börsil noteeritud partnerluses või trustis; vekslit, võlakirja, tagatiseta võlakohustust või muud võlga tõendavat dokumenti), osalust täis- või usaldusühingus, kaubalepingut, vahetuslepingut (näiteks intressimäära vahetuslepingut, valuutavahetuslepingut, baasvahetuslepingut, intressimäära ülempiiri lepingut, intressimäära alampiiri lepingut, kaubavahetuslepingut, lihtaktsiate vahetuslepingut, aktsiaindeksite vahetuslepingut jm sarnaseid lepinguid), kindlustuslepingut või annuitedilepingut või mis tahes osalust (sh futuuri- või forvardleping või optioon) väärtpaberis, avaldatavas krüptovaras, täis- või usaldusühingus, kaubalepingus, vahetuslepingus, kindlustuslepingus või annuitedilepingus. Mõiste „finantsvara“ ei hõlma võlanõudeta otsest osalust kinnisvaras.

10. „Osalus“ – finantsasutusest partnerluse puhul kas osalus partnerluse kapitalis või õigus partnerluse kasumile. Finantsasutusest trusti puhul tähendab osalus seda osalust, mis kuulub isikule, keda käsitatakse kogu trusti või selle osa asutaja või kasusaajana, või muule füüsilisele isikule, kellel on trusti üle lõplik tegelik kontroll. Avaldatavat isikut käsitatakse trusti kasusaajana, kui sellel avaldataval isikul on õigus saada otse või kaudselt (näiteks esindajakonto kaudu) trustist kohustuslikus korras tehtavaid väljamakseid või kui tal on õigus otse või kaudselt saada trustist valikuliselt tehtavaid väljamakseid.
11. „Kindlustusleping“ – leping (mis ei ole annuitedileping), mille alusel kindlustusandja kohustub maksma rahasumma, kui saabub kindlustusjuhtum, mis võib olla surm, haigestumine, õnnetusjuhtum, vastutuse tekkimine või varaline kahju.
12. „Annuitedileping“ – leping, mille alusel kindlustusandja kohustub tegema väljamakseid perioodi jooksul, mis on tervenisti või osaliselt kindlaks määratud ühe või mitme isiku eeldatavast elueast lähtudes. Mõiste hõlmab ka lepingut, mida käsitatakse annuitedilepinguna lepingu sõlmimise liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni õigusaktide või praktika kohaselt ning mille alusel kohustub kindlustusandja teatud aastate jooksul väljamakseid tegema.

13. „Rahalise väärtusega kindlustusleping“ – kindlustusleping (mis ei ole kahe kindlustusandja vahel sõlmitud kahjukindlustuse edasikindlustusleping), millel on rahaline väärtus.
14. „Rahaline väärtus“ – suurem järgmisest kahest: i) tagastusväärtus, millele kindlustusvõtjal on õigus lepingu ülesütlemisel või lõpetamisel (millest ei ole maha arvatud ülesütlemistasu ega laenu, mis on tagastusväärtuse tagatisel võetud), või ii) summa, mida kindlustusvõtja võib laenata lepingu alusel või sellest lähtudes. Eeltoodust olenemata ei hõlma mõiste „rahaline väärtus“ kindlustuslepingu alusel välja makstavat summat:
- a) ainuüksi elukindlustuslepinguga kindlustatud isiku surma tõttu;
 - b) tervisekahjustuse või haiguskindlustuse hüvitise või muu hüvitisena, mis katab kindlustusjuhtumi saabumisel tekkinud majandusliku kahju;
 - c) kindlustuslepingu (mis ei ole investeringuga seotud elukindlustusleping või annuiteedileping) kohaselt selle lepingu ülesütlemise või lõpetamise tõttu varem makstud kindlustusmakse tagastusena (millest on maha arvatud kindlustustasud, sõltumata sellest, kas neid tegelikult määratakse või mitte), riski alanemise tõttu kindlustuslepingu kehtivuse jooksul või tulenevalt lepingu kindlustusmaksega seotud kirjendamisvea või muu sellise vea parandamisest;

- d) kindlustusvõtja dividendina (välja arvatud lõpetamisdividend), kui kõnealune dividend on seotud kindlustuslepinguga, mille kohaselt ainsad makstavad hüvitised on kirjeldatud alapunktis b, või
- e) sellise kindlustuslepingu alusel tasutud ettemakse või hoiustamismakse tagastusena, mille kindlustusmakseid tasutakse vähemalt kord aastas ja ettemakse või hoiustamismakse suurus ei ületa lepingu kohaselt makstavat järgmist aastamakset.

F. Muu

1. „Hoolsusmeetmed“ – aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja hoolsusmeetmed vastavalt direktiivile (EL) 2015/849 või sarnased nõuded, mida kohaldatakse asjaomase aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja suhtes.
2. „Üksus“ – juriidiline isik või muu õiguslik moodustis, näiteks äriühing, partnerlus, trust või fond.
3. Üksus on teise üksusega „seotud üksus“, kui üks üksustest kontrollib teist üksust või mõlemad üksused alluvad ühisele kontrollile. Sel eesmärgil tähendab kontroll otsest või kaudset omandiõigust rohkem kui 50 %-le üksuse väärtusest ja hääleõigusest üksuses.

4. „Filiaal“ – aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja üksus, majandusüksus või kontor, mida käsitatakse jurisdiktsiooni regulatsiooni kohaselt filiaalina või mida jurisdiktsiooni õigusaktidega reguleeritakse aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja teistest kontoritest, üksustest või filiaalidest muul viisil eraldi. Kõiki aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja üksusi, majandusüksusi või kontoreid ühes jurisdiktsioonis käsitatakse ühe filiaalina.
5. „Kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe“ – liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkulepe, millega nõutakse sellise teabe automaatset vahetamist, mis vastab käesoleva lisa II jao B jaotises sätestatule, nagu on kindlaks määratud rakendusaktiga artikli 8ad lõike 11 kohaselt.
6. „Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon“ – liiduväline jurisdiktsioon, millel on kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe kõigi selliste liikmesriikide pädevate asutustega, mis on liiduvälise jurisdiktsiooni avaldatud loetelus määratud kui avaldatavad jurisdiktsioonid.
7. „Maksukohustuslasena registreerimise number“ – maksukohustuslasena registreerimise number, või kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole, siis selle sisuline ekvivalent. Maksukohustuslasena registreerimise number on mis tahes number või kood, mida pädev asutus kasutab maksumaksja tuvastamiseks.

8. „Tuvastusteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik või liit teeb aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks krüptovara kasutaja isikusamasus ja maksuresidentsus.

V JAGU
TÕHUS RAKENDAMINE

- A. III jaos sätestatud teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmise tagamise eeskirjad.
1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandekohustuslikelt krüptovarateenuse osutajatelt nende krüptovara kasutajatega seoses III jao kohaste teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmist.
 2. Kui krüptovara kasutaja ei esita III jaos nõutud teavet pärast aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja algele taotlusele järgnenud kahte meeldetuletust, takistab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja krüptovara kasutajal avaldatavaid tehinguid teha (kuid mitte enne 60 päeva möödumist).
- B. Normid, mille kohaselt peab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja säilitama andmed aruandlusnõuete täitmisel ja hoolsusmeetmete kohaldamisel tehtud toimingute ja kasutatud teabe kohta, ning asjakohased meetmed nende andmete saamiseks

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandekohustuslikelt krüptovarateenuse osutajatelt, et nad säilitaksid andmed II jaos sätestatud aruandlusnõuete täitmisel ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamisel tehtud toimingute ja kasutatud teabe kohta. Neid andmeid tuleb säilitada piisavalt pika aja jooksul ja igal juhul vähemalt viis aastat, kuid mitte kauem kui kümme aastat pärast selle perioodi lõppu, mille jooksul aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja peab teavet esitama, kui tegemist on II jao kohase asjaomase teabega.
2. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, sealhulgas tagavad võimaluse teha aruandekohustuslikele krüptovarateenuse osutajatele korraldus teabe esitamiseks, et tagada kogu vajaliku teabe esitamine pädevale asutusele, et viimane saaks täita teabe edastamise kohustust vastavalt artikli 8ad lõikele 3.

C. Haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad järgivad aruandlusnõudeid ja hoolsusmeetmeid

Liikmesriigid kehtestavad haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad järgivad II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid.

D. Haldusmenetlused aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate suhtes järelmeetmete võtmiseks, kui esitatakse puudulikku või ebaõiget teavet

Liikmesriigid kehtestavad menetlused järelmeetmete võtmiseks aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate suhtes, kui esitatud teave on puudulik või ebaõige.

E. Haldusmenetlus krüptovarateenuse osutajale tegevusloa andmiseks

Määruse (EL) 2023/1114 alusel krüptovarateenuse osutajatele tegevuslubasid andev liikmesriigi pädev asutus edastab käesoleva direktiivi kohasele pädevale asutusele (kui tegemist on muu asutusega) korrapäraselt ja hiljemalt asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi 31. detsembriks loetelu kõigist tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajatest.

F. Haldusmenetlus krüptovaraettevõtja ühekordseks registreerimiseks

1. Krüptovaraettevõtja, kes on IV jao B jaotise punktis 3 määratletud aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, registreerib end vastavalt artikli 8ad lõikele 7 selle liikmesriigi pädevas asutuses, mis on kindlaks määratud I jao A jaotise punkti 2 alapunktide a, b, c või d või B jaotise kohaselt, enne selle ajavahemiku lõppu, mille jooksul asjaomane krüptovarateenuse osutaja peab esitama II jao B jaotises sätestatud teabe. Kui asjaomane krüptovaraettevõtja vastab I jao A jaotise punkti 2 alapunktides a, b, c või d või B jaotises sätestatud tingimustele rohkem kui ühes liikmesriigis, registreerib ta end vastavalt artikli 8ad lõikele 7 ühe asjaomase liikmesriigi pädevas asutuses enne selle ajavahemiku lõppu, mille jooksul krüptovaraettevõtja peab esitama II jao B jaotises sätestatud teabe.

Olenemata alapunktist a ei registreeri krüptovaraettevõtja, kes on IV jao B jaotise esimese lõigu punktis 3 määratletud aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, end sellise liikmesriigi pädevas asutuses, milles asjaomane krüptovaraettevõtja ei pea täitma II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid vastavalt I jao C, D, E, F, G või H jaotisele, kuna kõnealune krüptovaraettevõtja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis.

2. Registreerimisel edastab krüptovaraettevõtja oma ühekordse registreerimise järgsele liikmesriigile, mis on kindlaks määratud F jaotise punkti 1 kohaselt, järgmise teabe:
- a) nimi;
 - b) postiaadress;
 - c) elektronpostiaadressid, sealhulgas veebisaidid;
 - d) kõik krüptovaraettevõtjale väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbrid;
 - e) liikmesriigid, mille residendid avaldatavad kasutajad on III jao A ja B jaotiste tähenduses;
 - f) kõik I jao C, D, E, F või H jaotises osutatud eritingimustele vastavad liiduvälised jurisdiktsioonid.
3. Krüptovaraettevõtja teavitab ühekordse registreerimise järgset liikmesriiki kõigist muudatustest F jaotise punkti 2 kohaselt esitatud teabes.
4. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik annab krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri ja teatab sellest elektrooniliselt kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele.

5. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik saab krüptovaraettevõtja krüptovaraettevõtjate registrist kustutada järgmistel juhtudel:
- a) krüptovaraettevõtja teatab kõnealusele liikmesriigile, et tal ei ole enam liidus avaldatavaid kasutajaid;
 - b) kuigi punkti a kohast teadet ei esitata, on alust eeldada, et krüptovaraettevõtja tegevus on lõppenud;
 - c) krüptovaraettevõtja ei vasta enam IV jao B jaotise punktis 2 sätestatud tingimustele;
 - d) liikmesriik tühistas registreeringu oma pädevas asutuses vastavalt F jaotise punktile 7.

6. Iga liikmesriik teatab komisjonile viivitamata igast sellisest krüptovaraettevõtjast IV jao B jaotise punkti 2 tähenduses, kellel on liidu residendist avaldatavaid kasutajaid ja kes jätab end käesoleva jaotise kohaselt registreerimata. Kui krüptovaraettevõtja ei täida registreerimiskohustust või kui tema registreering on käesoleva jao F jaotise punkti 7 kohaselt tühistatud, võtavad liikmesriigid, ilma et see piiraks artikli 25a kohaldamist, oma jurisdiktsioonis nõuete täitmise tagamiseks tõhusaid, proportsionaalseid ja hoiatavaid meetmeid. Selliste meetmete valik jääb liikmesriikide otsustada. Liikmesriigid püüavad ka kooskõlastada oma meetmeid, mille eesmärk on nõuete täitmise tagamine, sealhulgas viimase abinõuna krüptovaraettevõtjal liidus tegutsemise takistamine.
7. Kui krüptovaraettevõtja ei täida käesoleva lisa II jao B jaotise kohast aruandluskohustust pärast seda, kui ühekordse registreerimise järgne liikmesriik on esitanud kaks sellekohast meeldetuletust, võtab ühekordse registreerimise järgne liikmesriik, ilma et see piiraks artikli 25a kohaldamist, vajalikud meetmed, et tühistada krüptovaraettevõtja artikli 8ad lõike 7 kohane registreering. Registreering tühistatakse hiljemalt 90 päeva möödumisel, kuid mitte enne 30 päeva möödumist teisest meeldetuletusest.“