



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 5 ta' Mejju 2023
(OR. en)

8730/23

LIMITE

FISC 70
ECOFIN 375

**Fajl Interistituzzjonali:
2022/0413(CNS)**

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Sugġett:	Abbozz ta' Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni - Test ta' kompromess tal-Presidenza

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż it-test ta' kompromess tal-Presidenza.

2022/0413(CNS)

ABBOZZ TA'

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

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

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikoli 113 u 115 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi f'konformità mal-proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

- (1) Il-frodi fiskali, l-evalwazzjoni fiskali u l-evitar tat-taxxa jirrappreżentaw sfida ewlenija għall-Unjoni u fil-livell globali. L-iskambju tal-informazzjoni huwa kruċjali fil-ġlieda kontra dawn il-prattiki.
- (2) Il-Parlament Ewropew enfasizza l-importanza politika ta' tassazzjoni ġusta u tal-ġlieda kontra l-frodi fiskali, l-evalwazzjoni fiskali u l-evitar tat-taxxa, inkluż permezz ta' aktar kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju tal-informazzjoni bejn l-Istati Membri.

¹ Għadha ma ġietx ippubblikata fil-Ġurnal Uffiċjali.

² Għadha ma ġietx ippubblikata fil-Ġurnal Uffiċjali.

- (3) Fl-1 ta' Diċembru 2021, il-Kunsill Ewropew approva rapport mill-Kunsill (Ecofin) li jitlob lill-Kummissjoni Ewropea biex fl-2022 tressaq proposta leġislattiva li jkun fiha reviżjonijiet ulterjuri għad-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE³, f'dak li jikkonċerna l-iskambju tal-informazzjoni dwar il-kriptoassi u d-deċiżjonijiet tat-taxxa għal individwi għonja⁴.
- (4) Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri ppubblikat rapport li jeżamina l-qafas legali u l-implimentazzjoni tad-Direttiva. Dak ir-rapport jikkonkludi li l-qafas ġenerali tad-Direttiva 2011/16/UE huwa solidu, iżda li jehtieg li jissahhu xi dispożizzjonijiet sabiex jiġi żgurat li jintuza l-potenzjal sħiħ tal-iskambju tal-informazzjoni u titkejjel l-effettività tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni. Barra minn hekk, ir-rapport jikkonkludi li jenhtieg li jiġi estiz il-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva sabiex ikopri kategoriji addizzjonali ta' assi u introjtu, bħall-kriptoassi.
- (5) Is-suq tal-kriptoassi kiseb aktar importanza u żdied fil-kapitalizzazzjoni b'mod sostanzjali u rapidu matul l-aħħar 10 snin. Il-kriptoassi huma rappreżentazzjoni diġitali ta' valur jew ta' dritt li tista' tiġi ttrasferita u maħżuna elettronikament, bl-użu ta' teknoloġija ta' registru distribwit jew teknoloġija simili.
- (6) L-Istati Membri għandhom regoli u gwida fis-sehħ, għalkemm dawn ivarjaw minn Stat Membru għal ieħor, għall-introjtu mit-taxxa dderivat minn tranżazzjonijiet tal-kriptoassi. Madankollu, minhabba n-natura deċentralizzata tal-kriptoassi, l-amministrazzjonijiet fiskali tal-Istati Membri jsibuha diffiċli jiżguraw il-konformità mat-taxxa.

³ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1).

⁴ Id-Dokument 14651/21, FISC 227, rapport tal-Ecofin lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa.

- (7) Ir-Regolament XXX dwar is-Swieq tal-Kriptoassi tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵ (ir-Regolament XXX) estenda l-perimetru regolatorju tal-Unjoni għall-kwistjonijiet ta' kriptoassi li s'issa ma kinux irregolati minn atti tas-servizzi finanzjarji tal-Unjoni kif ukoll għall-fornituri ta' servizzi fir-rigward ta' dawn il-kriptoassi ("fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi"). Ir-Regolament XXX jistipula d-definizzjonijiet li jintużaw għall-finijiet ta' din id-Direttiva. Din id-Direttiva tqis ukoll ir-rekwiżit ta' awtorizzazzjoni għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi skont ir-Regolament XXX sabiex jiġi mnaqqas kemm jista' jkun il-piż amministrattiv għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi. In-natura transkonfinali intrinsika tal-kriptoassi tirrikjedi kooperazzjoni amministrattiva internazzjonali b'saħħitha biex tiġi żgurata regolamentazzjoni effettiva.
- (8) Il-qafas tal-Unjoni Kontra l-Hasil tal-Flus/il-Ġlieda Kontra l-Finanzjament tat-Terroriżmu (AML/CFT) jestendi l-ambitu tal-entitajiet obbligati soġġetti għar-regoli tal-AML/CFT, għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rregolati mir-Regolament XXX. Barra minn hekk, ir-Regolament XXX jestendi l-obbligu tal-fornituri ta' servizzi ta' pagament li mat-trasferimenti tal-fondi jibagħtu wkoll l-informazzjoni dwar il-pagatur u l-benefiċjarju lill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi biex tkun żgurata t-traċċabbiltà tat-trasferimenti tal-kriptoassi għall-fini tal-ġlieda kontra l-hasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu.
- (9) Fil-livell internazzjonali, il-Qafas tal-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) għar-rapportar tal-Kriptoassi⁶ għandu l-għan li jintroduċi aktar trasparenza fiskali dwar il-kriptoassi u r-rapportar tagħhom. Jenhtieg li r-regoli tal-Unjoni jqisu l-qafas żviluppat mill-OECD sabiex tiżdied l-effettività tal-iskambju tal-informazzjoni u jitnaqqas il-piż amministrattiv. Fl-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenhtieg li l-Istati Membri jużaw il-Kummentarji dwar il-Mudell ta' Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti u l-Qafas għar-rapportar tal-Kriptoassi, żviluppati mill-OECD, bħala sors ta' deskrizzjoni jew interpretazzjoni u sabiex jiżguraw konsistenza fl-applikazzjoni fl-Istati Membri kollha.

⁵

⁶ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>.

- (10) Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE⁷ tistabbilixxi l-obbligi għall-intermedjarji finanzjarji biex jirrappurtaw l-informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji lill-amministrazzjonijiet fiskali li mbagħad ikunu meħtieġa jiskambjaw din l-informazzjoni ma' Stati Membri rilevanti oħrajn. Madankollu, għall-biċċa l-kbira tal-kriptoassi mhuwiex obbligatorju li jiġu rrapportati skont dik id-Direttiva, peress li ma jikkostitwux flus miżmumin f'kontijiet ta' depożitu u lanqas f'assi finanzjarji. Barra minn hekk, fil-biċċa l-kbira tal-każijiet, il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi kif ukoll l-operaturi tal-kriptoassi mhumix koperti mid-definizzjoni eżistenti ta' istituzzjonijiet finanzjarji skont id-Direttiva 2011/16/UE.
- (11) Sabiex jiġu indirizzati sfidi godda li jirriżultaw mill-użu dejjem jizdied ta' mezzi alternattivi ta' pagament u ta' investment, li joħolqu riskji godda ta' evażjoni fiskali u li għadhom ma humiex koperti mid-Direttiva 2011/16/UE, jenħtieġ li r-regoli dwar ir-rapportar u l-iskambju tal-informazzjoni jkopru l-kriptoassi u l-utenti tagħhom.
- (12) Sabiex jiġi żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq intern, jenħtieġ li r-rapportar ikun effettiv, sempliċi u ddefinit b'mod ċar. L-identifikazzjoni ta' avvenimenti taxxabbli li jseħħu waqt l-investment fil-kriptoassi hija diffiċli. Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti huma fl-aħjar pożizzjoni biex jiġbru u jivverifikaw l-informazzjoni meħtieġa dwar l-utenti tagħhom. Jenħtieġ li l-piż amministrattiv jiġi mminimizzat għall-industrija sabiex tkun tista' tiżviluppa l-potenzjal sħiħ tagħha fl-Unjoni.
- (13) L-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet tat-taxxa huwa kruċjali biex dawn ikollhom l-informazzjoni meħtieġa biex ikunu jistgħu jivvalutaw b'mod korrett l-ammonti tat-taxxi dovuti fuq l-introjt. Jenħtieġ li l-obbligu ta' rapportar ikopri kemm it-tranzazzjonijiet transkonfinali kif ukoll dawk domestiċi, sabiex jiġu żgurati l-effettività tar-regoli tar-rapportar, il-funzjonament xieraq tas-suq intern, il-kondizzjonijiet ekwivalenti u r-rispett tal-prinċipju tan-nondiskriminazzjoni.

⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 064, 11.3.2011, p. 1).

- (14) Id-Direttiva tapplika għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rregolati mir-Regolament XXX u awtorizzati minnu, u għall-operaturi tal-kriptoassi li mhumiex. It-tnejn jissejhu fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti peress li skont din id-Direttiva huma meħtieġa jirrapportaw. Il-fehim ġenerali ta' x'jikkostitwixxi kriptoassi huwa wiesa' ħafna u jinkludi dawk il-kriptoassi li nħarġu b'mod deċentralizzat, kif ukoll stablecoins, inkluż tokens tal-flus elettronici kif iddefiniti fir-Regolament XXX u ċerti tokens mhux fungibbli (NFTs). Il-kriptoassi li jistgħu jintużaw għall-finijiet ta' pagament jew ta' investment huma rapportabbli skont din id-Direttiva. Għalhekk, jenħtieġ li l-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jikkunsidraw każ b'każ jekk il-kriptoassi jistgħux jintużaw għall-finijiet ta' pagament u investment, filwaqt li jqisu l-eżenzjonijiet previsti fir-Regolament XXX, b'mod partikolari fir-rigward ta' network limitat u ta' ċerti tokens ta' utilità.
- (15) Sabiex l-amministrazzjonijiet fiskali jkunu jistgħu janalizzaw l-informazzjoni li jirċievu u jużawha f'konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali, pereżempju, għat-tqabbil tal-informazzjoni u għall-valwazzjoni tal-assi u tal-qliġ kapitali, jixraq li jiġi introdott ir-rapportar u l-iskambju ta' informazzjoni li tkun subdiviża fir-rigward ta' kull kriptoassi li fir-rigward tiegħu l-utent tal-kriptoassi jkun għamel tranżazzjonijiet.
- (16) Sabiex jiġu żgurati kondizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata s-setgħat ta' implimentazzjoni li tadotta l-arrangamenti prattiċi meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-iskambju awtomatiku obligatorju tal-informazzjoni rrappurtata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, inkluż formola standard għall-iskambju tal-informazzjoni. Jenħtieġ li dawk is-setgħat ikunu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁸.

⁸ Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jstabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13).

- (17) Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi koperti mir-Regolament XXX jistgħu jeżerċitaw l-attività tagħhom fl-Unjoni permezz tal-passaportar ladarba jkunu rċevew l-awtorizzazzjoni tagħhom fi Stat Membru. Għal dawn il-finijiet, l-ESMA għandha registru tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi awtorizzati. Barra minn hekk, l-ESMA żżomm ukoll lista sewda ta' operaturi li jeżerċitaw servizzi tal-kriptoassi li jeħtieġu awtorizzazzjoni skont ir-Regolament XXX.
- (18) Jenħtieġ li l-operaturi tal-kriptoassi li ma jidhlux fil-kamp ta' applikazzjoni ta' dak ir-Regolament iżda li huma obbligati jirrapportaw l-informazzjoni dwar l-utenti tal-kriptoassi residenti fl-UE skont din id-Direttiva jkunu meħtieġa jirreġistraw fi Stat Membru wieħed għall-finijiet ta' konformità mal-obbligi ta' rapportar tagħhom.
- (19) Sabiex titrawwem il-kooperazzjoni amministrattiva f'dan il-qasam ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni, jenħtieġ li l-operaturi tal-kriptoassi li jilhqqu ċerti kondizzjonijiet, jithallew jirrapportaw l-informazzjoni dwar l-utenti tal-kriptoassi residenti fl-Unjoni lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni sa fejn biss l-informazzjoni rrapportata tkun tikkorrispondi mal-informazzjoni stipulata f'din id-Direttiva u sa fejn ikun hemm fis-seħh ftehim effettiv bejn l-awtoritajiet kompetenti kwalifikanti. [...] Il-ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni kkwalikata min-naħa tagħha tikkomunika din l-informazzjoni lill-amministrazzjonijiet fiskali ta' dawk l-Istati Membri fejn l-utenti tal-kriptoassi jkunu residenti. Fejn ikun xieraq, jenħtieġ li dak il-mekkaniżmu jkun attiv sabiex jiġi evitat li l-informazzjoni korrispondenti tiġi rrapportata u trażmessa aktar minn darba.

- (20) Sabiex jiġu żgurati kondizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata s-setgħat ta' implimentazzjoni biex tiddetermina jekk l-informazzjoni mitluba għall-iskambju skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni tikkorrispondix ma' dik speċifikata f'din id-Direttiva. Jenħtieġ li daww is-setgħat jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill. B'mod aktar speċifiku, jenħtieġ li l-Kummissjoni, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tiddetermina jekk l-informazzjoni mitluba għall-iskambju skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni tikkorrispondix ma' dik speċifikata f'din id-Direttiva. Peress li l-konklużjoni ta' ftehimiet ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni diretta għadha fil-kompetenza tal-Istati Membri, l-azzjoni tal-Kummissjoni tista' tiġi attivata wkoll b'talba minn Stat Membru. Għal dak il-għan, jenħtieġ li b'segwitu għat-talba minn Stat Membru, id-determinazzjoni tal-korrispondenza tkun tista' ssir ukoll qabel il-konklużjoni prevista ta' dan il-ftehim. Meta l-iskambju ta' din l-informazzjoni jkun ibbażat fuq ftehim multilaterali bejn l-awtoritajiet kompetenti, jenħtieġ li d-deċiżjoni dwar il-korrispondenza tittiehed fir-rigward tal-qafas rilevanti kollu kopert minn dan il-ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti. Madankollu, jenħtieġ li xorta jibqa' possibbli li tittiehed id-deċiżjoni dwar il-korrispondenza, fejn xieraq, dwar ftehim bilaterali bejn l-awtoritajiet kompetenti.
- (21) Minhabba li l-istandard internazzjonali dwar ir-rapportar u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi, il-Qafas ta' rapportar tal-Kriptoassi tal-OECD, huwa standard minimu jew ekwivalenti, li jistabbilixxi ambitu u kontenut minimu tal-implimentazzjoni tagħhom mill-ġurisdizzjonijiet, id-determinazzjoni tal-korrispondenza ta' din id-Direttiva u l-Qafas tar-rapportar tal-Kriptoassi tal-OECD mill-Kummissjoni, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, jenħtieġ li ma jkunux meħtieġa dment li jkun hemm fis-seħh ftehim effettiv bejn l-awtoritajiet kompetenti kwalifikanti bejn il-ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u l-Istati Membri kollha.

- (22) Għalkemm il-G20 approva l-Qafas ta' rapportar tal-Kriptoassi tal-OECD u rrakkomanda l-implimentazzjoni tiegħu, għadha ma ttehdet l-ebda deċiżjoni dwar jekk dan ikunx meqjus bħala standard minimu jew ekwivalenti. Sakemm tittiehed din id-deċiżjoni, din id-Direttiva tinkludi żewġ approċċi differenti għad-determinazzjoni tal-korrispondenza.
- (23) Din id-Direttiva ma tissostitwixxi l-ebda obbligu usa' li jirrizulta mir-Regolament XXX.
- (24) Sabiex titrawwem il-konvergenza u tiġi promossa s-supervizjoni konsistenti ta' din id-Direttiva u tar-Regolament XXX, jenħtieġ li l-awtoritajiet kompetenti jikkooperaw ma' awtoritajiet jew ma' istituzzjonijiet nazzjonali oħrajn u jikkondividu l-informazzjoni rilevanti.
- (25) L-eżenzjoni mill-obbligi ta' registrazzjoni u rapportar kif previst f'din id-Direttiva, li hija dipendenti mid-determinazzjoni ta' mekkaniżmi korrispondenti ta' rapportar u skambju fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u l-Istati Membri, jenħtieġ li tinftiehem li tapplika biss fil-qasam tat-tassazzjoni, speċjalment għall-finijiet ta' din id-Direttiva, u jenħtieġ li ma titqiesx bħala bażi għar-rikonoxximent tal-korrispondenza f'oqsma oħrajn tad-dritt tal-UE.

- (26) Huwa kruċjali li jissahħu d-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2011/16/UE dwar l-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata jew skambjata biex isir adattament għal żviluppi godda ta' swieq diversi u konsegwentement tiġi indirizzata b'mod effettiv l-imġiba li tiġi identifikata bħala frodi fiskali, evitar tat-taxxa u evażjoni fiskali. Jenhtieg li daww id-dispożizzjonijiet jirriflettu l-iżviluppi osservati fis-suq intern u fil-livell internazzjonali li jwasslu għal rapportar u skambju effettivi ta' informazzjoni. Konsegwentement, din id-Direttiva tinkludi fost l-oħrajn l-aħħar emendi għall-Istandard Komuni ta' rapportar ⁹ tal-OECD, l-integrazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar il-flus elettronici u l-munita diġitali tal-bank centrali, u l-estensjoni tal-ambitu tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar id-deċizzjonijiet antiċipati transfruntieri għal ċerti deċizzjonijiet rigward persuni fiżiċi. Fl-implimentazzjoni tal-aħħar emendi għall-Istandard Komuni ta' rapportar, kif inkluz f'din id-Direttiva, u kif diġà msemmi fil-premessi tad-Direttiva 2014/107/UE fir-rigward tal-verżjoni oriġinali tal-Istandard Komuni ta' rapportar, l-Istati Membri għandhom jużaw il-Kummentarji dwar il-Mudell ta' Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti u l-Istandard Komuni ta' rapportar, li issa jinkludu l-aħħar emendi għall-Istandard Komuni ta' rapportar, żviluppati mill-OECD, bħala sorsi ta' illustrazzjoni jew interpretazzjoni u sabiex tiġi żgurata l-konsistenza fl-applikazzjoni fl-Istati Membri kollha.
- (27) Il-flus elettronici, kif iddefiniti mid-Direttiva 2009/110/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁰ ta' spiss jintużaw fl-Unjoni u l-volum tat-tranzazzjonijiet, u l-valur ikkombinat tagħhom qiegħed jiżdied b'mod kostanti. Madankollu, il-flus elettronici mhumiex koperti b'mod esplicitu mid-Direttiva 2011/16/UE. L-Istati Membri jadottaw approċċi differenti għall-flus elettronici. B'riżultat ta' dan, il-prodotti relatati mhux dejjem huma koperti mill-kategoriji eżistenti ta' introjtu u kapital tad-Direttiva 2011/16/UE. Għalhekk jenhtieg li jiġu introdotti regoli li jiżguraw li l-obbligi ta' rapportar japplikaw għall-flus elettronici.

⁹ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>.

¹⁰ Id-Direttiva 2009/110/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Settembru 2009 dwar il-bidu, l-eżerċizzju u s-supervizzjoni prudenzjali tan-negozju tal-istituzzjonijiet tal-flus elettronici li temenda d-Direttivi 2005/60/KE u 2006/48/KE u li tħassar id-Direttiva 2000/46/KE (ĠU L 267, 10.10.2009, p. 7).

- (28) Sabiex jingħalqu l-lakuni li jippermettu l-evazzjoni fiskali, l-evitar tat-taxxa u l-frodi fiskali, jenħtiegħ li l-Istati Membri jkunu meħtiega jiskambjaw l-informazzjoni relatata mal-introjtu miksub minn dividendi mhux ta' kustodja. Għalhekk, jenħtiegħ li l-introjtu minn dividendi mhux ta' kustodja jiġi inkluz fil-kategoriji ta' introjtu soġġetti għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni.
- (29) In-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa (NIT) huwa essenzjali biex l-Istati Membri jgħabblu l-informazzjoni li jirċievu mad-data li jkollhom fil-bażijiet tad-data nazzjonali. Dan iżid il-kapaċità tal-Istati Membri li jidentifikaw il-kontribwenti rilevanti u li jivvalutaw b'mod korrett it-taxxi relatati. Għalhekk, huwa importanti li l-Istati Membri jinkludu n-NIT ta' individwi u entitajiet imsemmija fir-rapportar u l-komunikazzjoni ta' informazzjoni fil-kuntest ta' skambji relatati ma' kategoriji ta' introjtu u kapital soġġetti għal skambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni, kontijiet finanzjarji, deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri u ftehimiet preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, rapporti pajjiż b'pajjiż, arrangamenti transkonfinali rapportabbli, informazzjoni dwar bejjiegha fuq pjattaformi diġitali u kryptoassi.

- (29a) Sabiex tiżdied id-disponibbiltà tan-NIT għall-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri, jenhtieg li kull Stat Membru jiehu l-miżuri mehtieġa biex jirrikjedi li n-NIT ta' individwi u entitajiet mahruġ mill-Istat Membru ta' residenza jiġi rrapportat fir-rigward tal-introjtu mill-impjieġ, il-miżati tad-direttur u l-pensjonijiet. Barra minn hekk, u bil-ħsieb li l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri jkunu jistgħu jiġbru n-NIT iktar faċilment, jenhtieg li kull Stat Membru jiehu l-miżuri mehtieġa biex jirrikjedi li n-NIT ta' individwi u entitajiet mahruġa mill-Istat Membru ta' residenza jiġi rrapportat fir-rigward ta' deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, rapporti pajjiż b'pajjiż u arrangamenti transkonfinali rapportabbli. Tali miżuri jistgħu jinkludu, izda mhumiex limitati għal, l-introduzzjoni, **sa mhux aktar tard mill-iskadenza tat-traspożizzjoni stabbilita f'din id-Direttiva**, ta' rekwiżiti legali domestiċi biex jiġi rrapportat in-NIT. **Barra minn hekk, wara d-dhul fis-seħh tad-Direttiva tal-Kunsill 2022/2523/UE tal-14 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intrapriżi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni, u fid-dawl tar-regoli dwar portijiet sikuri stabbiliti f'dik id-Direttiva, huwa importanti li jiġi żgurat tqabbil xieraq, fil-kuntest tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni dwar rapporti pajjiż b'pajjiż skont id-Direttiva 2011/16/UE.** Madankollu, huwa rikonoxxut ukoll mill-Istati Membri li jista' jkun hemm sitwazzjonijiet rari fejn sempliċiment ma jkunx possibbli għall-entità rapportanti jew għall-individwu li jirrapporta li jiġbor u jirrapporta n-NIT. Dan jista' jinkludi fejn, minkejja l-aħjar sforzi, l-entità rapportanti jew l-individwu li jirrapporta ma setghux jiġbru n-NIT jew fejn NIT ma jkunx inhareġ lill-kontribwent.
- (29b) Jenhtieg li kull Stat Membru jinkludi, fejn ikun inkiseb mill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru, in-NIT ta' individwi u entitajiet mahruġa mill-Istat Membru ta' residenza fl-iskambji relatati ma' deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, rapporti pajjiż b'pajjiż u arrangamenti transkonfinali rapportabbli.

- (30) In-nuqqas ta' skambju ta' deċiżjonijiet dwar persuni fiżiċi jfisser li l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri kkonċernati jistgħu ma jkunux konxji ta' dawk id-deċiżjonijiet. Dik is-sitwazzjoni tirriskja li tohloq opportunitajiet għall-frodi fiskali, l-evażjoni fiskali u l-evitar tat-taxxa. Għaldaqstant, kif ukoll sabiex jitnaqqas il-piż amministrattiv, jenħtieġ li l-iskambju awtomatiku ta' deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri jiġi estiż għal tali deċiżjonijiet fejn l-ammont tat-tranzazzjoni jew serje ta' tranzazzjonijiet imsemmija fid-deċiżjoni antiċipata transfruntiera jaqbeż limitu speċifiku.
- (31) Jenħtieġ ukoll li deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri li jiddeterminaw jekk persuna hijiex residenti jew le għal finijiet ta' taxxa fl-Istat Membru li johroġ id-deċiżjoni jiġu skambjati awtomatikament. Madankollu, fl-interess tal-proporzjonalità, u sabiex jitnaqqas il-piż amministrattiv, xi forum komuni ta' deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri li jistgħu jinkludu element ta' determinazzjoni ta' jekk persuna fiżika hijiex residenti jew le għal finijiet ta' taxxa fi Stat Membru, għal din ir-raġuni biss jenħtieġ li ma jkunux soġġetti għall-iskambju ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri tat-taxxa. Jenħtieġ li d-deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri dwar it-tassazzjoni f'ras il-ghajn fir-rigward tal-introjt ta' persuni mhux residenti mill-impjeg, il-miżati tad-direttur u l-pensjonijiet ma jiġux skambjati, sakemm l-ammont tat-tranzazzjoni jew tas-serje ta' tranzazzjonijiet tad-deċiżjoni antiċipata transfruntiera ma jaqbiżx il-limitu.
- (32) Għadd ta' Stati Membri huma mistennija jintroduċu servizzi ta' identifikazzjoni bħala mezz simplifikat u standardizzat ta' identifikazzjoni tal-fornituri tas-servizzi u tal-kontribwenti. Jenħtieġ li l-Istati Membri li jixtiequ jagħmlu użu minn dak il-format għall-identifikazzjoni jithallew jagħmlu dan dment li l-fluss u l-kwalità tal-informazzjoni ta' Stati Membri oħrajn li ma jużawx dawn is-servizzi ta' identifikazzjoni ma jiġux affettwati. Għalhekk, jenħtieġ li l-użu ta' servizzi ta' identifikazzjoni ma jaffettwax il-proċeduri ta' diligenza dovuta jew ir-rekwiżiti għall-ġbir tal-informazzjoni. Barra minn hekk, jekk dak li jingħad hawn fuq jitbiegħed mill-istandards korrispondenti tal-OECD dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni f'ċerti aspetti, jenħtieġ li d-dispożizzjonijiet f'din id-Direttiva dwar l-użu ta' servizzi ta' identifikazzjoni ma jkollhomx impatt fuq id-determinazzjoni ta' jekk l-informazzjoni rrapportata u skambjata skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni hijiex ekwivalenti jew korrispondenti għal dik speċifikata f'din id-Direttiva.

- (33) Huwa importanti li, bi prinċipju, l-informazzjoni kkomunikata skont id-Direttiva 2011/16/UE tintuża għall-valutazzjoni, għall-amministrazzjoni u għall-infurzar ta' taxxi li huma koperti mill-kamp ta' applikazzjoni materjali ta' dik id-Direttiva. Għalkemm sa issa dan ma kienx prekluz, irriżultaw incertezzi fir-rigward tal-użu tal-informazzjoni minhabba qafas mhux ċar. Minhabba r-rabtiet bejn il-frodi, l-evazzjoni u l-evitar tat-taxxa u l-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u s-sinergiji f'termini ta' infurzar, jixraq li jiġi ċċarat li l-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri tista' tintuża wkoll għall-valutazzjoni, l-amministrazzjoni u l-infurzar tad-dazji doganali u għall-ħasil tal-flus u għall-ġlieda kontra l-finanzjament tat-terroriżmu.
- (34) [imħassar]
- (35) Meta jitqiesu l-ammont u n-natura tal-informazzjoni miġbura u skambjata abbażi tad-Direttiva 2011/16/UE, din tista' tkun utli f'ċerti oqsma oħrajn. Filwaqt li jenħtieġ li l-użu ta' din l-informazzjoni f'oqsma oħrajn bħala regola ġenerali jkun ristrett għal oqsma approvati mill-Istat Membru emittenti f'konformità mad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, hemm il-ħtieġa li jkun hemm lok għal użu usa' tal-informazzjoni f'sitwazzjonijiet li jipprezentaw karatteristiċi partikolari u serji u fejn ikun ġie maqbul fil-livell tal-Unjoni li tittiehed azzjoni. Sitwazzjonijiet bħal dawn ikunu b'mod partikolari dawk fejn ikunu ttiehdu deċiżjonijiet skont l-Artikolu 215 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea fir-rigward ta' miżuri restrittivi. Tabilhaqq, l-informazzjoni skambjata skont id-Direttiva 2011/16/UE tista' tkun rilevanti ħafna għall-iskoperta ta' ksur jew ta' evazzjoni ta' miżuri restrittivi. Min-naħa l-oħra, kull ksur potenzjali tas-sanzjonijiet ikun rilevanti għall-finijiet tat-taxxa peress li l-evitar ta' miżuri restrittivi fil-biċċa l-kbira tal-każijiet ikun jammonta wkoll għall-evitar tat-taxxa fir-rigward ta' dawn l-assi. Għalhekk jixraq li jiġi awtorizzat li d-data terġa' tintuża, minhabba s-sinergiji probabbli u r-rabta mill-qrib bejn iż-żewġ oqsma.

- (35a) Huwa essenzjali li l-informazzjoni kkomunikata skont id-Direttiva 2011/16/UE tintuża mill-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru li jirċievi din l-informazzjoni. Għalhekk, huwa xieraq li l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru tintalab tistabbilixxi mekkanizmu effettiv biex jiġi żgurat l-użu ta' informazzjoni miksuba permezz tar-rapportar jew l-iskambju ta' informazzjoni skont id-Direttiva 2011/16/UE. Tali użu ta' informazzjoni jista' jinkludi, pereżempju, programmi volontarji ta' konformità, notifiċi biex jiġi ġġenerat żvelar, kampanji ta' sensibilizzazzjoni, mili minn qabel tad-dikjarazzjonijiet tat-taxxa, valutazzjonijiet tar-riskju, awditi limitati, awditi ġenerali, kodifikazzjoni tat-taxxa, stima tat-taxxa, assimilazzjoni fis-sistemi domestiċi u miżuri oħra relatati mat-taxxa.
- (36) Sabiex jittejjeb l-użu effiċjenti tar-riżorsi, jiġi ffaċilitat l-iskambju ta' informazzjoni u tiġi evitata l-htieġa li kull Stat Membru jagħmel bidliet simili fis-sistemi tiegħu għall-ħżin tal-informazzjoni, jenħtieġ li jiġi stabbilit direttorju ċentrali sabiex tiġi kkomunikata l-informazzjoni dwar il-kriptoassi, aċċessibbli għall-Istati Membri kollha, u għall-finijiet ta' statistika biss, għall-Kummissjoni, li fih l-Istati Membri jtellgħu u jaħżnu l-informazzjoni rrapportata, minflok ma jiskambjaw dik l-informazzjoni permezz ta' posta elettronika sigura. Jenħtieġ li l-Istati Membri jithallew jaċċessaw biss data f'dak id-direttorju ċentrali relatata mar-residenti tagħhom stess. Jenħtieġ li l-aċċess u r-restrizzjonijiet kollha tal-aċċess għad-direttorju ċentrali jkunu konformi mar-rekwiżiti skont ir-Regolament (UE) 2016/679. Jenħtieġ li l-arrangamenti prattiċi meħtieġa għall-istabbiliment ta' dan id-direttorju ċentrali jiġu adottati mill-Kummissjoni.
- (37) Sabiex jiġu żgurati kondizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata s-setgħa li tadotta att ta' implimentazzjoni biex tiżviluppa għodda li tippermetti verifika elettronika u awtomatizzata tal-korrettezza tan-NIT li tkun giet ipprovduta mill-kontribwent jew mill-persuna li tirrapporta. Jenħtieġ li daww is-setgħat jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill. Jenħtieġ li l-għodda tal-IT li għandha tingħata lill-Istati Membri tghin biex jizjeddu r-rati ta' tqabbil għall-amministrazzjonijiet fiskali u biex tittejjeb il-kwalità tal-informazzjoni skambjata b'mod ġenerali.

- (38) Jenhtieg li l-perjodu minimu taż-żamma tar-rekords tal-informazzjoni miksubin permezz tal-iskambju ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri skont id-Direttiva 2011/16/UE ma jkunx itwal milli mehtieg iżda, fi kwalunkwe każ, ma għandux ikun iqsar minn 5 snin. Jenhtieg li l-Istati Membri ma jżommux l-informazzjoni għal aktar żmien milli mehtieg biex jiksbu l-finijiet ta' din id-Direttiva.
- (38a) L-Istituzzjonijiet Finanzjarji Rapportanti, l-intermedjarji, l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti, il-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jew l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri huma kontrolluri tad-data skont it-tifsira tar-Regolament (UE) 2016/679. Meta żewġ kontrolluri jew aktar ta' dan it-tip jiddeterminaw flimkien l-għanijiet u l-mezzi ta' pproċessar ta' data personali, ikunu meqjusa bħala kontrolluri kongunti. Pereżempju, l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri jitqiesu bħala kontrolluri kongunti tad-direttorju ċentrali, wara li jkunu qablu b'mod kongunt dwar id-data personali li għandha tiġi pproċessata u l-mod tal-ipproċessar.
- (39) Sabiex jiġi żgurat infurzar xieraq tar-regoli skont din id-Direttiva, jenhtieg li l-Istati Membri jistabbilixxu regoli dwar il-penali applikabbli għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont id-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva dwar l-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi, u jenhtieg li jieħdu l-miżuri kollha mehtieġa biex jiżguraw li dawn jiġu implimentati. Filwaqt li l-għażla tal-penali tibqa' fid-diskrezzjoni tal-Istati Membri, jenhtieg li l-penali previsti jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi.
- (40) [imħassar]
- (41) [imħassar]
- (42) Għall-finijiet tal-armonizzazzjoni tal-waqt u l-ħin bejn l-evalwazzjoni tal-applikazzjoni tad-Direttiva 2011/16/UE u l-evalwazzjoni biennali tar-rilevanza tal-karatteristiċi distintivi fl-Anness IV għal din id-Direttiva, jenhtieg li l-waqt u l-ħin ta' dawn il-proċessi ta' evalwazzjoni jiġi allinjat.

- (42a) Filwaqt li titqies is-sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea fil-Kawża C-694/20, jenhtieg li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata b'tali mod li d-dispożizzjonijiet tagħha ma jkollhomx l-effett li jirrikjedu li avukat jaġixxi bħala intermedju, meta huwa jkun eżentat mill-obbligu ta' rapportar, minhabba l-privileġġ professjonali legali li bih il-persuna tkun marbuta, sabiex jinnotifika lil kwalunkwe intermedjarju ieħor li ma jkunx il-klijent tiegħu dwar l-obbligi ta' rapportar ta' dak l-intermedjarju. Madankollu, kwalunkwe intermedjarju li, minhabba l-privileġġ professjonali legali li bih huwa marbut, huwa eżentat mill-obbligu ta' rapportar, jenhtieg li jibqa' mehtieg li jinnotifika mingħajr dewmien lill-klijent tiegħu dwar l-obbligi ta' rapportar tiegħu.
- (43) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data ġie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 42 tar-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹¹.
- (44) Din id-Direttiva tirrispetta d-drittijiet fundamentali u tosserva l-prinċipji rikonoxxuti mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea. B'mod partikolari, din id-Direttiva tfittex li tiżgura r-rispett shiħ tad-dritt tal-protezzjoni tad-data personali stabbilit fl-Artikolu 8 tal-Karta. F'dan ir-rigward, huwa importanti li jitfakkar li r-Regolament (UE) 2016/679 u r-Regolament (UE) 2018/1725 japplikaw għall-ipproċessar ta' data personali skont id-Direttiva 2011/16/UE. Barra minn hekk, din id-Direttiva tfittex li tiżgura rispett shiħ għal-libertà ta' intrapriża.
- (45) Minhabba li l-oġġettiv tad-Direttiva 2011/16/UE, jiġifieri l-kooperazzjoni amministrattiva effiċjenti bejn l-Istati Membri skont kondizzjonijiet kompatibbli mat-tħaddim tajjeb tas-suq intern, ma jistax jintlaħaq b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri, iżda jista', minhabba l-uniformità u l-effikaċja rikjesti, jintlaħaq aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif jinsab fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stipulat f'dan l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li hu mehtieg sabiex jintlaħaq dak l-oġġettiv.

¹¹ Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

(46) Għalhekk jenhtieg li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Id-Direttiva 2011/16/UE hija emendata kif ġej:

(1) L-Artikolu 3 huwa emendat kif ġej:

(a) il-punt (9) huwa emendat kif ġej:

(i) il-punt (a) tal-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(a) għall-finijiet tal-Artikolu 8(1) u tal-Artikoli 8a sa 8ad, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel lil Stat Membru iehor, mingħajr talba minn qabel, b'intervalli regolari stabbiliti minn qabel. Għall-finijiet tal-Artikolu 8(1), ir-referenza għall-informazzjoni disponibbli hija relatata mal-informazzjoni fil-fajls tat-taxxa tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni, li tista' tiġi rkuprata f'konformità mal-proċeduri dwar il-ġbir u l-ipproċessar tal-informazzjoni f'dak l-Istat Membru;"

(ii) il-punt (c) tal-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) għall-finijiet tad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva għajr l-Artikolu 8(1) u (3a) u l-Artikoli 8a sa 8ad, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel ipprovduta fil-punti (a) u (b) tal-ewwel subparagrafu ta' dan il-punt.";

(iii) it-tieni subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Fil-kuntest tal-Artikoli 8(3a), 8(7a), 21(2) u l-Anness IV, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taht id-definizzjonijiet korrispondenti stipulati fl-Anness I. Fil-kuntest tal-Artikolu 25(3) u (4), kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taht id-definizzjonijiet korrispondenti stipulat fl-Anness I, V jew VI. Fil-kuntest tal-Artikolu 8aa u tal-Anness III, kwalunkwe terminu li jibda b'ittra kapitali għandu jkollu t-tifsira mogħtija skont id-definizzjonijiet korrispondenti stipulati fl-Anness III. Fil-kuntest tal-Artikolu 8ac l-Anness V, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taht id-definizzjonijiet korrispondenti stipulati fl-Anness V. Fil-kuntest tal-Artikolu 8ad u l-Anness VI, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taht id-definizzjonijiet korrispondenti stipulati fl-Anness VI.";

(aa) il-punt (14) huwa emendat kif ġej:

il-punt (d) tal-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(d) hija relatata ma' tranzazzjoni transkonfinali, jew mal-kwistjoni ta' jekk l-attivitajiet imwettqa minn persuna f'guriżdizzjoni oħra joħolqux stabbiliment permanenti jew il-kwistjoni ta' jekk persuna fizika hijiex residenti għall-finijiet tat-taxxa fl-Istat Membru li joħroġ id-deċiżjoni; u"

(b) jizdiedu l-punti li ġejjin:

28. [imħassar]

29. [imħassar]

30. [imħassar]

31. "introjtu minn dividendi mhux ta' kustodja" tfisser dividendi jew introjtu ieħor trattat bħala dividendi fl-Istat Membru tal-pagatur, li jithallsu jew jiġu kkreditati f'kont li mhuwiex Kont ta' Kustodja kif definit fis-subparagrafu C(3) tat-Taqsima VIII tal-Anness I;

32. "prodotti tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja mhux koperti minn strumenti legali oħra tal-Unjoni dwar l-iskambju ta' informazzjoni u mizuri simili oħra" tfiggħu Kuntratti tal-Assigurazzjoni, għajr Kuntratti tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus soġġetti għar-rapportar skont it-Taqsima I tal-Anness I, fejn il-benefiċċji skont il-kuntratti huma pagabbli mal-mewt ta' detentur ta' polza;

33. [imħassar]

34. "indirizz tar-reġistru distribwit" tfiggħu indirizz tar-reġistru distribwit kif iddefinit fir-Regolament XXX;

35. għall-finijiet tal-Artikolu 8ab, "klijent" tfiggħu kwalunkwe intermedjarju jew kontribwent rilevanti, li jirċievi servizzi, inkluż assistenza, pariri, konsulenza jew gwida, minn intermedjarju soġġett għal privileġġ professjonali legali fir-rigward ta' arrangament transkonfinali rapportabbli."

(2) L-Artikolu 8 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"1. Permezz ta' skambju awtomatiku, l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru ieħor l-informazzjoni kollha disponibbli li tikkonċerna r-residenti ta' dak l-Istat Membru l-ieħor, dwar il-kategoriji speċifiċi ta' introjtu u ta' kapital li ġejjin, kif għandhom jinftehmha skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni:

(a) id-dhul mill-impjiegi;

(b) il-mizati tad-direttur;

(c) introjtu minn prodotti tal-assigurazzjoni tal-ħajja li ma humiex koperti minn strumenti legali oħra tal-Unjoni dwar l-iskambju ta' informazzjoni u mizuri simili oħrajn;

- (d) il-pensjonijiet;
- (e) is-sjieda tal-beni immobbli u l-introjtu minnha;
- (f) ir-royalties;
- (g) introjtu minn dividendi mhux ta' kustodja għajr introjtu minn dividendi eżentati mit-taxxa korporattiva skont l-Artikoli 4, 5 jew 6 tad-Direttiva tal-Kunsill 2011/96/UE.";

(b) fil-paragrafu 2, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

"Qabel l-1 ta' Jannar 2026, l-Istati Membri għandhom jinfurmaw lill-Kummissjoni b'mill-inqas hames kategoriji elenkati fl-ewwel subparagrafu tal-paragrafu 1 li fir-rigward tagħhom l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru ieħor informazzjoni dwar residenti ta' dak l-Istat Membru l-ieħor. Tali informazzjoni għandha tikkonċerna l-perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara.";

(c) il-paragrafu 7a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"7a. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-entitajiet u l-kontijiet li ser jiġu ttrattati, rispettivament, bħala Istituzzjonijiet Finanzjarji mhux Rapportanti u Kontijiet Esklużi jissodisfaw ir-rekwiżiti kollha elenkati fit-Taqsima VIII, is-subparagrafi B.1(c) u C.17(g), tal-Anness I, u b'mod partikolari li l-istatus ta' Istituzzjoni Finanzjarja bħala Istituzzjoni Finanzjarja mhux Rapportanti jew l-istatus ta' kont bħala Kont Eskluż ma jxekkklux il-finijiet ta' din id-Direttiva.";

(3) L-Artikolu 8a huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafu 4 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"4. Il-paragrafi 1 u 2 ma għandhomx japplikaw f'każ fejn deċiżjoni antiċipata transfruntiera tikkonċerna esklużivament u tinvolvi l-affarijiet tat-taxxa ta' persuna fiżika waħda jew aktar, hlief fejn tali deċiżjoni antiċipata transfruntiera tkun inħarġet, għet emendata jew imġedda wara l-1 ta' Jannar 2026 u fejn

- (a) l-ammont tat-tranzazzjoni jew tas-serje ta' tranzazzjonijiet tad-deċiżjoni antiċipata transfruntiera jaqbeż EUR 1 500 000 (jew l-ammont ekwivalenti fi kwalunkwe munita oħra), jekk tali ammont ikun imsemmi fid-deċiżjoni antiċipata transfruntiera; jew
- (b) id-deċiżjoni antiċipata transfruntiera tiddetermina jekk persuna hijiex residenti jew le għal finijiet ta' taxxa fl-Istat Membru li joħroġ id-deċiżjoni.

Għall-finijiet tal-punt (a) tal-ewwel subparagrafu, u mingħajr preġudizzju għall-ammont imsemmi fid-deċiżjoni antiċipata transfruntiera, f'serje ta' tranzazzjonijiet li jirrigwardaw oġġetti, servizzi jew assi differenti l-ammont tad-deċiżjoni antiċipata transfruntiera għandu jinkludi l-valur sottostanti totali. L-ammonti ma għandhomx jiġu aggregati jekk l-istess oġġetti, servizzi jew assi jiġu nnegożjati diversi drabi.

Minkejja l-punt (b) tal-ewwel subparagrafu, l-iskambju ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri li jikkonċernaw persuni fiżiċi ma għandux jinkludi tali deċiżjonijiet dwar it-tassazzjoni fras il-ġajn fir-rigward tal-introjt ta' persuni mhux residenti mill-impjeg, il-miżati tad-direttur jew il-pensjonijiet.";

(b) il-paragrafu 6 huwa emendat kif ġej:

(i) il-punt (a) huwa ssostitwit b'dan li ġej:

"(a) l-identifikazzjoni tal-persuna, għajr persuna fiżika, hlief meta d-deċiżjoni antiċipata transfruntiera tikkonċerna persuna fiżika u għandha tiġi kkomunikata skont il-paragrafi 1 u 4, u fejn xieraq il-grupp ta' persuni li tappartjeni għalih;"

(ii) il-punt (k) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(k) l-identifikazzjoni ta' kwalunkwe persuna, hlief meta d-deċiżjoni antiċipata transfruntiera tikkonċerna persuna fiżika u għandha tiġi kkomunikata skont il-paragrafi 1 u 4, fl-Istati Membri l-oħrajn, jekk hemm, li x'aktarx tkun milquta mid-deċiżjoni antiċipata transfruntiera jew minn arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment (fejn għandu jiġi indikat ma' liema Stati Membri huma relatati l-persuni milqutin); u";

(3a) fl-Artikolu 8ab(5), l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"5. Kull Stat Membru għandu jiehu l-miżuri meħtieġa biex jagħti lill-intermedjarji d-dritt ta' rinunzja mill-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar arrangament transkonfinali rapportabbli fejn l-obbligu ta' rapportar jikser il-privileġġ professjonali legali skont id-dritt nazzjonali ta' dak l-Istat Membru. F'ċirkostanzi bħal dawn, kull Stat Membru għandu jiehu l-miżuri meħtieġa biex jesigi li kwalunkwe intermedjarju li jkun ingħata rinunzja jinnotifika, mingħajr dewmien, lill-klijent tiegħu, jekk tali klijent ikun intermedjarju jew, jekk ma jkunx hemm tali intermedjarju, jekk tali klijent ikun il-kontribwent rilevanti, dwar l-obbligi ta' rapportar tiegħu skont il-paragrafu 6."

(4) fl-Artikolu 8ab(14), il-punti (a) u (c) huma sostitwiti b'dan li ġej:

"(a) l-identifikazzjoni ta' intermedjarji, minbarra intermedjarji eżentati mill-obbligu ta' rapportar minhabba l-privileġġ professjonali legali skont il-paragrafu 5, u l-kontribwenti rilevanti, inkluż isimhom, id-data u l-post tat-twelid (fil-każ ta' individwu), ir-residenza għal finijiet ta' taxxa, in-NIT u, fejn xieraq, il-persuni li huma intrapriżi assoċjati mal-kontribwent rilevanti;

(c) sommarju tal-kontenut tal-arrangament transkonfinali rapportabbli, inkluż referenza għall-isem li bih huwa magħruf b'mod komuni, jekk ikun hemm, u deskrizzjoni tal-arrangamenti rilevanti u kull informazzjoni oħra li tista' tgħin lill-awtorità kompetenti biex tivvaluta riskju tat-taxxa potenzjali, mingħajr ma dan iwassal biex jiġi divulgat xi sigriet kummerċjali, industrijali jew professjonali, jew dwar proċess kummerċjali, jew xi informazzjoni li d-divulgazzjoni tagħha tmur kontra l-politika pubblika;"

(5) fl-Artikolu 8ac(2), jiżdied il-punt (m) li ġej:

"(m) is-Servizz ta' Identifikazzjoni u l-Istat Membru tal-ħruġ, meta l-Operatur tal-Pjattaforma rapportanti jibbaża fuq konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-"Bejjiegh" permezz ta' "Servizz ta' Identifikazzjoni" li jipprovdi Stat Membru jew li tipprovdi l-Unjoni biex jiżgura l-identità u r-residenza tat-taxxa tal-Bejjiegh, f'dawn il-każijiet mhuwiex mehtieg li tiġi kkomunikata l-informazzjoni msemmija fil-punti (c) sa (g) lill-Istat Membru tal-ħruġ tas-Servizz ta' Identifikazzjoni.";

(6) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 8ad

L-ambitu u l-kondizzjonijiet tal-iskambju awtomatiku obbligatorju tal-informazzjoni rrappurtata mill-Fornituri ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti

1. Kull Stat Membru għandu jwettaq il-miżuri meħtieġa biex jeżiġi li l-Fornituri ta' Servizi tal-Kriptoassi rapportanti jwettqu l-proċeduri ta' diligenza dovuta u jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' rapportar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III tal-Anness VI. Kull Stat Membru għandu jiżgura wkoll l-implimentazzjoni effettiva ta' dawn il-miżuri, u l-konformità magħhom, skont it-Taqsima V tal-Anness VI.
2. F'konformità mal-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-rekwiżiti ta' rapportar applikabbli kif imsemmija fit-Taqsimiet II u III tal-Anness VI, l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru fejn isehħ ir-rapportar imsemmi fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, u fiż-żmien stipulat fil-paragrafu 5 ta' dan l-Artikolu, tikkomunika l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kkonċernati f'konformità mal-arrangamenti prattiċi adottati skont l-Artikolu 21.

3. L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru għandha tikkomunika l-informazzjoni li ġejja fir-rigward ta' kull Persuna Rapportabbli:

- (a) l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, in-NIT u, fil-każ ta' individwu, id-data u l-post tat-twelid ta' kull Utent Rapportabbli u, fil-każ ta' xi Entità li, wara l-applikazzjoni tal-proċeduri ta' diligenza dovuta stabbiliti fit-Taqsima III tal-Anness VI, tkun identifikata li jkollha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabbli, l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza u n-NIT tal-Entità, u l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, in-NIT u d-data u l-post tat-twelid ta' kull Persuna Kontrollanti tal-Entità li tkun Persuna Rapportabbli, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull tali Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità;

Minkejja l-ewwel subparagrafu ta' dan il-punt, meta l-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jiddependi fuq konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-Persuna Rapportabbli permezz ta' Servizz ta' Identifikazzjoni magħmul disponibbli minn Stat Membru jew mill-Unjoni biex jiġu aċċertati l-identità u r-residenza tat-taxxa tal-Persuna Rapportabbli, l-informazzjoni li għandha tiġi komunikata lill-Istat Membru li jkun haġġ l-identifikatur tas-Servizz ta' Identifikazzjoni għandha tinkludi l-isem, l-identifikatur tas-Servizz ta' Identifikazzjoni u l-Istat Membru tal-ħruġ, kif ukoll ir-rwol(i) li permezz tiegħu kull Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità.

- (b) l-isem, l-indirizz, in-NIT u, jekk disponibbli, in-numru ta' identifikazzjoni individwali msemmi fil-paragrafu 7 u l-identifikatur globali tal-entità ġuridika, tal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti;

- (c) għal kull Kriptoassi Rapportabbli li fir-rigward tiegħu Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun wettaq Tranżazzjonijiet Rapportabbli matul is-sena kalendarja rilevanti jew f'xi perjodu ta' rapportar xieraq ieħor, fejn rilevanti:
- (i) l-isem shiħ tal-Kriptoassi Rapportabbli;
 - (ii) l-ammont gross aggregat imħallas, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tal-akkwizzizzjonijiet kontra l-Munita ta' Kors Legali;
 - (iii) l-ammont gross aggregat riċevut, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tad-disponimenti kontra l-Munita ta' Kors Legali;
 - (iv) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' akkwizzizzjonijiet kontra Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
 - (v) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' disponimenti kontra Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
 - (vi) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet ta' Pagamenti bl-Imnut Rapportabbli;
 - (vii) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli, u suddivizi skont it-tip ta' trasferiment fejn dan ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti lill-Utent Rapportabbli mhux koperti mill-punti (b) u (d);
 - (viii) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli, u suddivizi skont it-tip ta' trasferiment fejn dan ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti mill-Utent Rapportabbli li ma jkunux koperti mill-punti (c), (e) u (f); u

- (ix) il-valur tas-suq ġust aggregat, kif ukoll l-ġhadd ta' unitajiet tat-Trasferimenti mwettqa mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-indirizzi tar-registru distribwit kif iddefiniti fir-Regolament XXX mhux magħrufin li huma assoċjati ma' fornitur ta' servizzi ta' assi virtwali jew ma' istituzzjoni finanzjarja.

Għall-finijiet tal-punti (ii) u (iii) ta' dan il-paragrafu, l-ammont imħallas jew riċevut għandu jiġi kkomunikat fil-Munita ta' Kors Legali li fiha jkun thallas jew ġie riċevut. F'każ li l-ammonti jkunu thallsu jew ġew riċevuti f'diversi Muniti ta' Kors Legali, l-ammonti għandhom jiġu kkomunikati f'munita waħda, ikkonvertiti fiż-żmien ta' kull Tranzazzjoni Rapportabbli b'mod li jiġi applikat b'mod konsistenti mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.

Għall-finijiet tal-punti (iv) sa (ix) ta' dan il-paragrafu, il-valur ġust tas-suq għandu jiġi ddeterminat u kkomunikat f'Munita ta' Kors Legali waħda, stmata fil-ħin ta' kull Tranzazzjoni Rapportabbli b'mod li jiġi applikat b'mod konsistenti mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.

L-informazzjoni kkomunikata għandha tispeċifika l-Munita ta' Kors Legali li fiha jiġi rrappurtat kull ammont.

4. Biex jiġi ffaċilitat l-iskambju tal-informazzjoni msemmi fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu, il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tadotta l-arrangamenti prattiċi neċessarji, inkluż miżuri biex tiġi standardizzata l-komunikazzjoni tal-informazzjoni stipulata fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu, bħala parti mill-proċedura li tistabbilixxi l-formola standard prevista fl-Artikolu 20(5).

4a. Il-Kummissjoni ma għandux ikollha aċċess għall-informazzjoni msemmija fil-punti (a), u (b) tal-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu.

5. Il-komunikazzjoni skont il-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu għandha ssir billi jintuża l-format kompjuterizzat standard imsemmi fl-Artikolu 20(5) fi żmien disa' xhur wara tmiem is-sena kalendarja li magħha huma relatati r-rekwiżiti ta' rapportar applikabbli għall-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti. L-ewwel informazzjoni għandha tiġi kkomunikata għas-sena kalendarja rilevanti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq iehor mill-1 ta' Jannar 2026.

6. [imħassar]

7. Għall-finijiet tal-konformità mar-rekwiżiti ta' rapportar imsemmija fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, kull Stat Membru għandu jistabbilixxi r-regoli meħtieġa biex Operatur tal-Kriptoassi jintalab jirreġistra fl-Unjoni. L-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-reġistrazzjoni għandha talloka numru ta' identifikazzjoni individwali lil dan l-Operatur tal-Kriptoassi.

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli li skonthom Operatur tal-Kriptoassi għandu jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' Stat Membru wieħed f'konformità mar-regoli stabbiliti fil-paragrafu F tat-Taqsima V tal-Anness VI.

L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jeżiġu li Operatur tal-Kriptoassi, li r-reġistrazzjoni tiegħu tkun giet revokata f'konformità mas-subparagrafu F(6) tat-Taqsima V tal-Anness VI, jista' jithalla jirreġistra mill-ġdid biss jekk jipprovdi lill-awtoritajiet tal-Istat Membru kkonċernat assigurazzjoni xierqa fir-rigward tal-impenn tiegħu li jikkonforma mar-rekwiżiti ta' rapportar fl-Unjoni, inkluż kull rekwiżit ta' rapportar mhux rispettat pendenti.

8. Il-paragrafu 7 ta' dan l-Artikolu ma għandux japplika għall-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi skont it-tifsira tas-subparagrafu B(1) tat-Taqsima IV tal-Anness VI.

9. Permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi l-arrangamenti prattiċi u tekniċi meħtieġa għar-reġistrazzjoni u għall-identifikazzjoni tal-Operaturi tal-Kriptoassi. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

10. Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2025, tistabbilixxi regjistru tal-Operaturi tal-Kriptoassi fejn għandha tiġi rreġistrata l-informazzjoni li għandha tiġi nnotifikata u kkomunikata f'konformità mas-subparagrafu F(1), tat-Taqsima V tal-Anness VI. Dak ir-regjistru tal-Operaturi tal-Kriptoassi għandu jkun disponibbli għall-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha.

11. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, wara talba motivata minn kwalunkwe Stat Membru jew fuq l-inizjattiva tagħha, tiddetermina jekk l-informazzjoni li jenhtieg li tiġi skambjata awtomatikament skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istat Membru kkonċernat u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni, tikkorrispondix ma' dik speċifikata fil-paragrafu B tat-Taqsima II tal-Anness VI, skont it-tifsira tas-subparagrafu F(5) tat-Taqsima IV tal-Anness VI. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura msemija fl-Artikolu 26(2).

Stat Membru li jitlob il-miżura msemija fl-ewwel subparagrafu għandu jibgħat talba motivata lill-Kummissjoni.

Jekk il-Kummissjoni tqis li ma għandhiex l-informazzjoni kollha mehtieġa għall-valutazzjoni tat-talba, hija għandha tikkuntattja lill-Istat Membru kkonċernat fi żmien xahrejn minn meta tircievi t-talba, u tispeċifika l-informazzjoni addizzjonali li tkun mehtieġa. Ladarba l-Kummissjoni jkollha l-informazzjoni kollha li tqis li hi mehtieġa, għandha, fi żmien xahar, tinnotifika lill-Istat Membru rikjedenti u għandha tissottometti l-informazzjoni rilevanti lill-Kumitat imsemmi fl-Artikolu 26(1).

Meta tagixxi fuq l-inizjattiva tagħha, il-Kummissjoni għandha tadotta att ta' implimentazzjoni, kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu, biss fir-rigward ta' ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ma' ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni li jirrikjedi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar individwu jew Entità li tkun klijent ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi rapportanti għall-finijiet tat-tweqqif ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, konkluz minn Stat Membru.

Meta tkun qed tiddetermina jekk l-informazzjoni tkunx tikkorrispondi skont it-tifsira tal-ewwel subparagrafu fir-rigward ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, il-Kummissjoni għandha tqis kif xieraq sa liema punt ir-regim li fuqu hija bbażata din l-informazzjoni jikkorrispondi ma' dak stabbilit fl-Anness VI, b'mod partikolari fir-rigward ta':

- (i) id-definizzjonijiet ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, Utent Rapportabbli, Tranzazzjoni Rapportabbli;
- (ii) il-proċeduri applikabbli għall-fini tal-identifikazzjoni tal-Utenti Rapportabbli;
- (iii) ir-rekwiżiti ta' rapportar;
- (iv) ir-regoli u l-proċeduri amministrattivi li guriżdizzjonijiet mhux tal-Unjoni jrid ikollhom fis-seħh sabiex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u tar-rekwiżiti ta' rapportar li jinsabu f'dak ir-regim u l-konformità magħhom.

Il-proċedura stipulata f'dan il-paragrafu għandha tapplika wkoll biex jiġi ddeterminat li l-informazzjoni ma għadhiex tikkorrispondi skont it-tifsira tas-subparagrafu F(5) tat-Taqsima IV tal-Anness VI.

12. Minkejja l-paragrafu 11 ta' dan l-Artikolu, fejn standard internazzjonali dwar ir-rapportar u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi jiġi ddeterminat bħala standard minimu jew ekwivalenti, ma tibqa' meħtieġa ebda determinazzjoni mill-Kummissjoni, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, dwar jekk l-informazzjoni li hija rikjesta li tiġi skambjata awtomatikament skont l-implimentazzjoni ta' dan l-istandard u l-ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti bejn l-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i) u guriżdizzjoni mhux tal-Unjoni jikkorrispondu. Din l-informazzjoni għandha titqies bħala korrispondenti għall-informazzjoni li hija meħtieġa skont din id-Direttiva, dment li jkun hemm fis-seħh ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha kkonċernati u l-guriżdizzjoni mhux tal-Unjoni li jirrikjedi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar individwu jew Entità li tkun klijent ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-finijiet tat-twettiq ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli. Id-dispożizzjonijiet korrispondenti f'dan l-Artikolu u fl-Anness VI ta' din id-Direttiva ma għandhomx jibqgħu japplikaw għal dawn il-finijiet.";

(7) L-Artikolu 16 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"L-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri f'kwalunkwe forma skont din id-Direttiva għandha tkun koperta mill-obbligu ta' segretezza uffiċjali u tgawdi mill-protezzjoni estiża għal informazzjoni simili taħt id-dritt nazzjonali tal-Istat Membru li rċeviha. Tali informazzjoni tista' tintuża għall-valutazzjoni, l-amministrazzjoni u l-infurzar tad-dritt nazzjonali tal-Istati Membri dwar it-taxxi msemmija fl-Artikolu 2 kif ukoll il-VAT, taxxi indiretti oħra, dazji doganali u l-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu.";

(b) fil-paragrafu 2, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

"L-awtorità kompetenti li tirċievi informazzjoni u dokumenti tista' tuża' wkoll dik l-informazzjoni u dokumenti li tkun irċeviet mingħajr il-permess imsemmi fl-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu għal kwalunkwe fini li huwa kopert minn att ibbażat fuq l-Artikolu 215 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea u għandha taqsamhom għal dan il-ghan mal-awtorità kompetenti responsabbli mill-miżuri restrittivi fl-Istat Membru kkonċernat.";

(c) il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"3. Fejn awtorità kompetenti ta' Stat Membru tqis li l-informazzjoni li tkun irċeviet mill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru ieħor x'aktarx li tkun utli għall-finijiet imsemmi fil-paragrafu 1, għall-awtorità kompetenti ta' Stat Membru terz, hija tista' tittrażmetti dik l-informazzjoni lill-awtorità kompetenti tal-aħħar, dment li dik it-trażmissjoni tkun f'konformità mar-regoli u l-proċeduri stabbiliti f'din id-Direttiva. Hija għandha tinforma lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li minnu toriġina l-informazzjoni dwar l-intenzjoni tagħha li taqsam dik l-informazzjoni ma' Stat Membru terz. L-Istat Membru tal-orijini tal-informazzjoni jista' jopponi dan il-qsim tal-informazzjoni fi żmien 15-il jum kalendarju minn meta jirċievi l-komunikazzjoni mill-Istat Membru li jkun jixtieq jaqsam l-informazzjoni.";

(7a) fl-Artikolu 18, jiżdied il-paragrafu li ġej:

"4. L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tistabbilixxi mekkanizmu effettiv biex tiżgura l-użu tal-informazzjoni miksuba permezz tar-rapportar jew l-iskambju ta' informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad ta' din id-Direttiva.";

(8) fl-Artikolu 20, il-paragrafu 5 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"5. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, inkluż l-arrangamenti lingwistiċi, f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2), fil-każijiet li ġejjin:

(a) għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transfruntieri u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment skont l-Artikolu 8a qabel l-1 ta' Jannar 2017;

(b) għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar arrangamenti transkonfinali rapportabbli skont l-Artikolu 8ab qabel it-30 ta' Ġunju 2019;

(c) għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-Kriptoassi Rapportabbli skont l-Artikolu 8ad qabel it-30 ta' Ġunju 2025.

Dawk il-formoli standard ma għandux ikun fihom aktar komponenti għall-iskambju tal-informazzjoni minn dawk elenkati fl-Artikolu 8a(6), 8ab(14), 8ad(3), u xi oqsma relatati oħrajn li jkunu konnessi ma' dawn il-komponenti li jkunu meħtieġa sabiex jintlahqu l-oġettivi tal-Artikoli 8a, 8ab u 8ad, rispettivament.

L-arrangamenti lingwistiċi msemmijin fl-ewwel subparagrafu ma għandhomx jipprekludu lill-Istati Membri milli jgħaddu l-informazzjoni msemmija fl-Artikoli 8a u 8ab bi kwalunkwe waħda mil-lingwi uffiċjali tal-Unjoni. Madankollu, dawk l-arrangamenti lingwistiċi jistgħu jipprevedu li l-elementi ewlenin ta' din l-informazzjoni għandhom jintbagħtu wkoll b'lingwa uffiċjali oħra tal-Unjoni.";

(9) L-Artikolu 21 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafu 5 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"5. Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2017, tiżviluppa u ttipprovdi b'appoġġ tekniku u logistiku direttorju ċentrali sigur tal-Istati Membri dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fejn l-informazzjoni trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-Artikolu 8a(1) u (2) għandha tiġi rreġistrata sabiex jiġi ssodisfat l-iskambju awtomatiku previst f'dawk il-paragrafi.

Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2019, tiżviluppa u ttipprovdi b'appoġġ tekniku u logistiku direttorju ċentrali sigur tal-Istati Membri dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fejn l-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-Artikolu 8ab(13), (14) u (16) għandha tiġi rreġistrata sabiex jiġi rrispettat l-iskambju awtomatiku previst f'dawk il-paragrafi.

Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2026, tiżviluppa u ttipprovdi b'appoġġ tekniku u logistiku direttorju ċentrali sigur tal-Istati Membri dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fejn l-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-Artikolu 8ad(2) u (3) għandha tiġi rreġistrata sabiex jiġi rrispettat l-iskambju awtomatiku previst f'dawk il-paragrafi.

L-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha għandu jkollhom aċċess għall-informazzjoni rreġistrata f'dak id-direttorju. Madankollu, fir-rigward tal-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-Artikolu 8ad(2) u (3), l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru għandu jkollha aċċess biss għall-informazzjoni relatata mal-Utenti Rapportabbli u għall-Persuni Rapportabbli residenti f'dak l-Istat Membru. Il-Kummissjoni għandu jkollha wkoll aċċess għall-informazzjoni rreġistrata f'dak id-direttorju, madankollu bil-limitazzjonijiet stipulati fl-Artikoli 8a(8), 8ab(17) u 8ad(4a), u biss għall-fini tal-ġbir tal-istatistika f'konformità mal-paragrafu 7 ta' dan l-Artikolu. L-arrangamenti prattiċi meħtieġa għandhom jiġu adottati mill-Kummissjoni f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

Sakemm dak id-direttorju ċentrali sigur ikun jista' jibda jithaddem, l-iskambju awtomatiku previst fl-Artikolu 8a(1) u (2), fl-Artikolu 8ab(13), (14) u (16) u fl-Artikolu 8ad(2), u (3) għandu jitwettaq f'konformità mal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu u mal-arrangamenti prattiċi applikabbli.";

(b) jiżdied il-paragrafu li ġej:

"8. Il-Kummissjoni għandha tipprovdi lill-Istati Membri għodda li tippermetti verifika elettronika u awtomatizzata tal-korrettezza tan-NIT mogħti minn entità rapportanti jew minn kontribwent għall-fini tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni.

Il-Kummissjoni għandha tiżviluppa l-parametri tekniċi tal-għodda msemmija fl-ewwel subparagrafu permezz tal-atti ta' implimentazzjoni. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2)."

(10) fl-Artikolu 22 jiżdiedu l-paragrafi li ġejjin:

"3. L-Istati Membri għandhom iżommu r-rekords tal-informazzjoni li jirċievu permezz ta' skambju awtomatiku tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad għal perjodu mhux itwal minn dak meħtieġ iżda fi kwalunkwe każ mhux inqas minn 5 snin mid-data tal-wasla tagħha biex jintlaħqu l-finijiet ta' din id-Direttiva.

4. L-Istati Membri għandhom jagħmlu hilitom biex jiżguraw li entità rapportanti tithalla tikseb konferma b'mezzi elettroniċi tal-validità tal-informazzjoni dwar in-NIT ta' kull kontribwent li hu soġġett għall-iskambju tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad. Il-konferma tal-informazzjoni dwar in-NIT tista' tintalab biss għall-fini ta' validazzjoni tal-korrettezza tad-data msemmija fl-Artikoli 8(1), 8(3a), 8a(6), 8aa(3), 8ab(14), 8ac(2) u 8ad(3)."

(11) fl-Artikolu 23, il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"3. L-Istati Membri għandhom jimmonitorjaw u jivvalutaw b'rabta mal-Istat Membru tagħhom, l-effettività tal-kooperazzjoni amministrattiva f'konformità ma' din id-Direttiva, inkluż fil-ġlieda kontra l-evażjoni fiskali u l-evitar tat-taxxa, u kull sena għandhom jikkomunikaw ir-riżultati tal-valutazzjoni tagħhom lill-Kummissjoni. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tadotta l-forma u l-kondizzjonijiet tal-komunikazzjoni għal dik il-valutazzjoni annwali. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2)."

(12) L-Artikolu 25 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"3. L-Istituzzjonijiet Finanzjarji Rapportanti, l-intermedjarji, l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti, il-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti u l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri għandhom jitqiesu bħala kontrolluri, li jaġixxu għal rashom jew flimkien. Meta tipproċessa d-data personali għall-finijiet ta' din id-Direttiva, il-Kummissjoni għandha titqies li tipproċessa d-data personali f'isem il-kontrolluri u għandha tikkonforma mar-rekwiżiti għall-proċessuri fir-Regolament (UE) 2018/1725. L-ipproċessar għandu jkun irregolat b'kuntratt skont it-tifsira tal-Artikolu 28(3) tar-Regolament (UE) 2016/679 u tal-Artikolu 29(3) tar-Regolament (UE) 2018/1725.";

(b) fil-paragrafu 4, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Minkejja l-paragrafu 1, kull Stat Membru għandu jiżgura li kull Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti jew intermedjarju jew Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jew Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, skont il-każ, li jkun taht il-ġurisdizzjoni tiegħu:

- (a) jinforma lil kull individwu kkonċernat li l-informazzjoni relatata ma' dak l-individwu ser tingabar u ser tiġi ttrasferita f'konformità ma' din id-Direttiva; u
- (b) lil kull individwu kkonċernat jipprovdi l-informazzjoni kollha li dak l-individwu jkun intitolat li jirċievi mingħand il-kontrollur tad-data fi żmien suffiċjenti biex dak l-individwu jeżerċita d-drittijiet tal-protezzjoni tad-data tiegħu u, fi kwalunkwe każ, qabel ma tiġi rrappurtata l-informazzjoni.";

(13) l-Artikolu 25a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 25a

Penali

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali applikabbli għal ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u dwar l-Artikoli 8a sa 8d, u għandhom jiehdu l-miżuri kollha meħtieġa sabiex jiżguraw li dawn jiġu implimentati. Il-penali previsti għandhom ikunu effettivi, proporzjonati u dissważivi."

(14) fl-Artikolu 27, il-paragrafu 2 huwa mhassar.

(15) jiddaħħal l-Artikolu 27c li ġej:

"Artikolu 27c

Rapportar u komunikazzjoni tan-NIT

1. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li n-NIT ta' individwi jew entitajiet irrapportati maħruġ mill-Istat Membru ta' residenza jiġi rrapportat mill-entità jew l-individwu li jirrapporta u jiġi kkomunikat minn kull Stat Membru meta jkun meħtieġ b'mod espliċitu minn, u skont, l-Artikoli u l-Annessi ta' din id-Direttiva.

2. [imħassar]

3. Għal perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta' Jannar 2030 jew wara, kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li n-NIT ta' residenti maħruġ mill-Istat Membru ta' residenza jiġi rrapportat, fejn possibbli, fir-rigward tal-informazzjoni msemmija fil-punti (a), (b) u (d) tal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 8(1), sal-punt li daww huma kategoriji ta' introjtu u kapital li fuqhom kienet tiġi kkomunikata l-informazzjoni anki jekk in-NIT ma kienx disponibbli.

4. Għal perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta' Jannar 2028 jew wara, kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li n-NIT ta' individwi u entitajiet maħruġ mill-Istat Membru ta' residenza jiġi rrapportat, fejn possibbli, fir-rigward tal-informazzjoni msemmija fil-punti (a) u (k) tal-Artikolu 8a(6), kif ukoll tal-individwi u l-entitajiet irrapportati fir-rigward tal-informazzjoni msemmija fil-punt (b) tal-Artikolu 8aa(3) u l-punt (h) tal-Artikolu 8ab(14).

5. Għal perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta' Jannar 2028 jew wara, kull Stat Membru għandu jinkludi, fejn dan ikun inkiseb mill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru, in-NIT ta' individwi u entitajiet maħruġa mill-Istat Membru ta' residenza fil-komunikazzjoni tal-informazzjoni msemmija fil-punti (a) u (k) tal-Artikolu 8a(6), kif ukoll ta' individwi u entitajiet msemmija fil-komunikazzjoni tal-informazzjoni msemmija fil-punt (b) tal-Artikolu 8aa(3) u l-punt (h) tal-Artikolu 8ab(14).";

- (16) l-Anness I huwa emendat kif jinsab fl-Anness I għal din id-Direttiva;
- (17) l-Anness V huwa emendat kif jinsab fl-Anness II għal din id-Direttiva;
- (18) jiżdied l-Anness VI, li t-test tiegħu jinsab fl-Anness III għal din id-Direttiva.

Artikolu 2

1. Sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2025, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva. Għandhom jinformat minnufih lill-Kummissjoni dwar dan. Għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2026.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

2. [imħassar]

3. B'deroga mill-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2027, il-ligijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 1, il-punt 10, ta' din id-Direttiva **u mal-Artikolu 1, il-punt 15, ta' din id-Direttiva fir-rigward tal-Artikolu 27c(4) u (5) tad-Direttiva 2011/16/UE**. Għandhom jinformaw minnufih lill-Kummissjoni dwar dan. Għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni. Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2028.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

- 3a. B'deroga mill-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2029, il-ligijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 1, il-punt 15, ta' din id-Direttiva fir-rigward tal-Artikolu 27c(3) tad-Direttiva 2011/16/UE. Għandhom jinformaw minnufih lill-Kummissjoni dwar dan. Għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.**

Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2030.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

4. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tad-dritt nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 3

Din id-Direttiva ghandha tidhol fis-sehh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha fIl-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

Artikolu 4

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President

ANNEX I

L-Annex I huwa emendat kif ġej:

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

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

"(i) il-paragrafu introduttorju u s-sottopunti 1 u 2 huma sostitwiti b'dan li ġej:

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

(1) l-informazzjoni li ġejja fir-rigward ta' kull Kont Rapportabbli ta' tali Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti:

- (a) l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, in-NITs u d-data u l-post tat-twelid (fil-każ ta' individwu) ta' kull Persuna Rapportabbli li tkun Detentur ta' Kont tal-kont u jekk id-Detentur ta' Kont ikunx ipprova awtoċertifikazzjoni valida;
- (b) fil-każ ta' Entità li tkun Detentur ta' Kont u li, wara l-applikazzjoni tal-proċeduri ta' diliġenza dovuta konsistenti mat-Taqsimiet V, VI u VII, tiġi identifikata li għandha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabbli, l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i u (jekk applikabbli) kwalunkwe ġurisdizzjoni/jiet oħra ta' residenza u n-NITs tal-Entità u l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, in-NITs u d-data, u l-post tat-twelid ta' kull Persuna Rapportabbli, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità u jekk tkunx giet ipprovduta awtoċertifikazzjoni valida għal kull Persuna Rapportabbli;

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

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

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

"6a. fil-każ li jkun hemm xi Interess ta' Ekwità miżmum f'Entità ta' Investiment li jkun arrangament ġuridiku, ir-rwol(i) li bis-saħħa tiegħu/tagħhom il-Persuna Rapportabbli tkun detentur ta' Interess ta' Ekwità; u";

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

"C. Minkejja s-subparagrafu A(1), fir-rigward ta' kull Kont Rapportabbli li jkun Kont Preezistenti, in-NIT(s) jew id-data ta' twelid ma tkunx meħtieġa li tiġi rappurtata jekk tali NIT(s) jew data ta' twelid ma tkunx fir-rekords tal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti u ma tkunx tinħtieġ li tingabar b'mod ieħor minn tali Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti skont id-dritt domestiku jew kwalunkwe strument legali tal-Unjoni. Madankollu, Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti hija meħtieġa tuża sforzi raġonevoli biex tikseb in-NIT (s) u d-data tat-twelid fir-rigward ta' Kontijiet Preezistenti sa tmiem it-tieni sena kalendarja wara s-sena li fiha l-Kontijiet Preezistenti kienu identifikati bħala Kontijiet Rapportabbli u kull meta tkun meħtieġa taġġorna l-informazzjoni relatata mal-Kont Preezistenti skont il-Proċeduri domestiċi tal-AML/KYC.";

(c) jizdied il-paragrafu F li ġej:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. It-terminu "Entità ta' Investment" ifisser kull Entità:

- (c) li primarjament twettaq bħala negozju, attività jew operazzjoni waħda jew aktar mill-attivitàjiet jew l-operazzjonijiet li gejjin għal klijent jew f'ismu:
 - (i) negozjar ta' strumenti tas-suq monetarju (ċekkijiet, kambjali, ċertifikati tad-depożitu, derivattivi, eċċ.); muniti barranin; strumenti tal-kambju, tar-rati tal-imghax u tal-indiċi; titoli trasferibbli; jew negozju tal-futuri tal-komoditajiet;
 - (ii) ġestjoni ta' portafolli individwali u kollettivi; jew
 - (iii) l-investment, l-amministrar, jew il-ġestjoni ta' Assi Finanzjarji, flus, jew Kriptoassi Rapportabbli b'xi mod iehor fisem persuni oħrajn; jew
- (b) li l-introjtu gross tagħha jkun attribwibbli primarjament għall-investment, l-investment mill-ġdid jew in-negozjar ta' Assi Finanzjarji jew ta' Kriptoassi Rapportabbli, jekk l-Entità tkun ġestita minn Entità oħra li tkun Istituzzjoni Depożitorja, Istituzzjoni ta' Kustodja, Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifikata, jew Entità tal-Investment kif deskritt fis-subparagrafu A(6), il-punt (a).

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

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

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

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

"9. Għall-finijiet ta' dan l-Anness, it-terminu "Flus Elettroniċi" jew "flus elettronici" jfisser kwalunkwe prodott li huwa:

- (a) rappreżentazzjoni diġitali ta' Munita ta' Kors Legali waħda;
- (b) maħruġ mal-wasla ta' fondi għall-iskop li jsiru tranżazzjonijiet ta' pagament;
- (c) irrappreżentat minn pretensjoni fuq l-emittent denominat fl-istess Munita ta' Kors Legali;
- (d) aċċettat b'pagament minn persuna fiżika jew ġuridika għajr l-emittent; u
- (e) bis-saħħa ta' rekwiżiti regolatorji li għalihom huwa soġġett l-emittent, jista' jinfeda fi kwalunkwe hin u b'parità għall-istess Munita ta' Kors Legali fuq talba tad-detentur tal-prodott.

It-terminu "Flus Elettroniċi" jew "flus elettronici" ma jinkludix prodott maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi minn klijent lil persuna oħra skont l-istruzzjonijiet tal-klijent. Prodott ma jkunx maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi jekk, fix-xogħol normali tan-negozju tal-Entità trasferenti, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jaslulha l-istruzzjonijiet biex jiġi ffaċilitat it-trasferiment, jew, jekk ma jaslux struzzjonijiet, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jaslulha l-fondi.

10. [imħassar]

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

12. It-terminu "Munita Digitali tal-Bank Ċentrali" jfisser kull Munita ta' Kors Legali digitali maħruġa minn Bank Ċentrali jew minn awtorità monetarja oħra.

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

14. It-terminu "Kriptoassi Rapportabbli" jfisser kull Kriptoassi ghajr Munita Digitali tal-Bank Ċentrali, Flus Elettroniċi jew kull Kriptoassi li għaliha l-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun iddetermina b'mod adegwat li ma tistax tintuża għall-finijiet ta' pagamenti jew ta' investment.

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

(a) skambju bejn il-Kriptoassi Rapportabbli u l-Muniti ta' Kors Legali;

(b) skambju bejn forma waħda jew aktar ta' Kriptoassi Rapportabbli.

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

1. It-terminu "Istituzzjoni Finanzjarja Mhux Rapportanti" jfisser kull Istituzzjoni Finanzjarja li tkun:

(a) Entità Governattiva, Organizzazzjoni Internazzjonali jew Bank Ċentrali, ghajr:

(i) fir-rigward ta' pagament li jkun idderivat minn obbligu li jkun hemm f'konnessjoni ma' attività finanzjarja kummerċjali tat-tip li tkun attiva fiha Kumpanija Speċifikata tal-Assigurazzjoni, Istituzzjoni ta' Kustodja, jew Istituzzjoni Depożitorja; jew

(ii) fir-rigward tal-attività taż-żamma tal-Muniti Digitali tal-Bank Ċentrali għad-Detenturi ta' Kontijiet li ma humiex Istituzzjonijiet Finanzjarji, Entitajiet Governattivi, Organizzazzjonijiet Internazzjonali jew Bank Ċentrali.

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

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

- (a) ammont miżmum minn kumpanija tal-assigurazzjoni skont kuntratt ta' investiment garantit jew ftehim simili biex jithallas jew jiġi akkreditat interess fuqu;
- (b) kont jew kont nozzjonali li jirrappreżenta l-Flus Elettroniċi kollha miżmuma għall-benefiċċju ta' klijent; u
- (c) kont li għandu Munita Digitali tal-Bank Ċentrali waħda jew aktar għall-benefiċċju ta' klijent.

(e) is-subparagrafi C(9) u (10) huma sostitwiti b'dan li ġej:

"9. It-terminu "Kont Preeżistenti" jfisser:

- (a) Kont Finanzjarju miżmum minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti mill-31 ta' Diċembru 2015 jew, jekk il-kont jiġi ttrattat bħala Kont Finanzjarju biss bis-saħħa tal-emendi għad-Direttiva 2011/16/UE, mill-31 ta' Diċembru 2025;
- (b) kwalunkwe Kont Finanzjarju ta' Detentur tal-Kont, irrispettivament mid-data meta dan il-Kont Finanzjarju nfetħ, jekk:
 - (i) id-Detentur tal-Kont ikollu wkoll Kont Finanzjarju li jkun Kont Preeżistenti taħt is-subparagrafu C(9), il-punt (a), mal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti (jew ma' Entità Relatata fl-istess Stat Membru bħall-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti);

- (ii) l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti (u, skont kif ikun japplika, l-Entità Relatata fl-istess Stat Membru bhall-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti) tittratta ż-żewġ Kontijiet Finanzjarji msemmijin hawn fuq, u kull Kont Finanzjarju ieħor tad-Detentur tal-Kont li jkun ittrattat bħala Kont Preeżistenti skont il-punt (b), bħala Kont Finanzjarju uniku bil-ghan li jissodisfa r-rekwiziti tal-istandards tal-gharfien stipulati fil-paragrafu A tat-Taqsima VII, u bil-ghan li jiġi ddeterminat il-bilanċ jew il-valur ta' kwalunkwe wieħed mill-Kontijiet Finanzjarji meta jiġi applikat kwalunkwe wieħed mill-limiti tal-kontijiet;
- (iii) fir-rigward ta' Kont Finanzjarju li jkun soġġett għall-Proċeduri tal-AML/KYC, l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti tkun permessa tissodisfa dawn il-Proċeduri tal-AML/KYC għall-Kont Finanzjarju billi toqghod fuq il-Proċeduri tal-AML/KYC imwettqa għall-Kont Preeżistenti deskritt fis-subparagrafu C(9), il-punt (a); u
- (iv) il-ftuħ tal-Kont Finanzjarju ma jirrikjedix l-ghoti ta' informazzjoni dwar il-klijent li tkun ġdida, addizzjonali jew emendata, mid-Detentur tal-Kont hlief għall-finijiet ta' din id-Direttiva.

10. It-terminu "Kont Ġdid" ifisser Kont Finanzjarju miżmum minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti li jkun infetaħ fl-1 ta' Jannar 2016 jew wara, jew, jekk il-kont jiġi ttrattat bħala Kont Finanzjarju bis-saħħa biss tal-emendi għad-Direttiva 2011/16/UE, fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara."

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

"(v) fondazzjoni jew zieda kapitali ta' kumpanija dment li l-kont jissodisfa r-rekwiziti li ġejjin:

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

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

"(ee) Kont Depożitarju li jirrappreżenta l-Flus Elettroniċi kollha miżmuma għall-benefiċċju ta' klient, jekk il-medja rikorrenti ta' 90 jum tal-bilanċ jew tal-valur aggregat tal-kont fi tmiem il-jum matul kwalunkwe perjodu ta' 90 jum konsekuttiv ma taqbiżx USD 10 000 fi kwalunkwe jum matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rapportar xieraq ieħor."

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

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

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

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

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

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

(6) tiżdied it-Taqsima XI li ġejja:

"Taqsima XI

Mizuri Tranzizzjonali

Skont is-subparagrafu A(1), il-punt (b) u s-subparagrafu A(6a) tat-Taqsima I, fir-rigward ta' kull Kont Rapportabbli li jinżamm minn Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti mill-31 ta' Diċembru 2025 u għall-perjodi ta' rapportar li jintemmu sat-tieni sena kalendarja wara dik id-data, l-informazzjoni fir-rigward tar-rwol(i) li bis-saħħa tiegħu/tagħhom kull Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti jew detentur ta' Interess ta' Ekwità tal-Entità hija mehtieġa li tiġi rrapportata biss jekk din l-informazzjoni tkun disponibbli fid-data li tista' titfittex b'mod elettroniku mizmuma mill-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti."

ANNEX II

L-Anness V huwa emendat kif ġej:

- (1) fit-Taqsima I, il-paragrafu C, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

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

- (2) fit-Taqsima II, is-subparagrafu B(3) huwa mhassar.

- (2a) fit-Taqsima III, il-paragrafu B, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

"4. Minkejja s-subparagrafi B(2)(a) u B(3)(a), l-Operatur ta' Pjattaforma Rapportanti ma għandux ikun meħtieġ jirrapporta l-elementi ta' informazzjoni li jeħtieġ jingabru skont il-paragrafu B tat-Taqsima II, meta jirrapporta lil awtorità kompetenti li tuża Servizz ta' Identifikazzjoni u jiddependi fuq konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-Bejjiegh permezz ta' Servizz ta' Identifikazzjoni li jsir disponibbli minn Stat Membru jew mill-Unjoni biex jiġu aċċertati l-identità u r-residenzi kollha tat-taxxa tal-Bejjiegh. F'każ li l-Operatur ta' Pjattaforma Rapportanti jkun qagħad fuq Servizz ta' Identifikazzjoni biex jaċċerta l-identità u r-residenzi tat-taxxa kollha ta' Bejjiegh Rapportabbli, għandhom jiġu rrapportati l-isem, l-identifikatur(i) tas-Servizz ta' Identifikazzjoni u l-Istat(i) Membru/i tal-hruġ;"

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

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

ANNESS III

"ANNESS VI

PROCEDURI TA' DILIGENZA DOVUTA, REKWIZITI TA' RAPPORTAR U REGOLI OĦRAJN GHALL-FORNITURI TA' SERVIZI TAL-KRIPTOASSI RAPPORTANTI

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

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

TAQSIMA I

OBBLIGI TAL-FORNITURI TA' SERVIZI TAL-KRIPTOASSI RAPPORTANTI

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

1. ikun entità awtorizzata minn Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 63 tar-Regolament XXX jew jithalla jipprovdi Servizi tal-Kriptoassi wara notifika lil Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 60 tar-Regolament XXX; jew

2. ma jkunx entità awtorizzata minn Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 63 tar-Regolament XXX jew li tithalla tipprovdi Servizzi tal-Kriptoassi wara notifika lil Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 60 tar-Regolament XXX, jew ikun:

- a) Entità jew resident individwali għall-finijiet tat-taxxa fi Stat Membru;
- b) Entità li (i) tkun inkorporata jew organizzata skont il-liġijiet ta' Stat Membru u (ii) ikollha personalità ġuridika fi Stat Membru jew ikollha obbligu li tippreżenta dikjarazzjonijiet tat-taxxa jew dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa lill-awtoritajiet tat-taxxa fi Stat Membru fir-rigward tal-introjtu tal-Entità;
- c) Entità ġestita minn go Stat Membru; jew
- d) Entità jew individwu li għandu post regolari tan-negozju fi Stat Membru.

B. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun soġġett għar-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru fir-rigward ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli mwettqa permezz ta' Ferġha bbażata fi Stat Membru.

[...]

C. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex mehtieg jissodisfa r-rekwiżiti ta' diliġenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li jkun soġġett għalih skont is-subparagrafu A(2)(b), A(2)(c) jew A(2)(d), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fi kwalunkwe Stat Membru ieħor jew f'Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra bis-saħħa tal-fatt li jkun residenti f'tali Stat Membru jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni għall-finijiet tat-taxxa.

D. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafu A(2)(c) jew A(2)(d), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fi kwalunkwe Stat Membru ieħor jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra bis-saħħa li jkun Entità li (a) tkun inkorporata jew organizzata skont il-liġijiet ta' dan l-Istat Membru jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni u (b) ikollha personalità ġuridika fl-Istat Membru l-ieħor jew il-Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni l-oħra jew ikollha obbligu li tippreżenta d-dikjarazzjonijiet tat-taxxa jew dikjarazzjonijiet tal-informazzjoni dwar it-taxxa lill-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istat Membru l-ieħor jew il-Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni l-oħra fir-rigward tal-introjtu tal-Entità.

E. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun Entità ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soġġett għalih skont is-subparagrafu A(2)(d), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fi kwalunkwe Stat Membru ieħor jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra bis-saħħa tal-fatt li jkun ġestit minn go tali Stat Membru jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni.

F. [imħassar]

G. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jkun individwu ma huwiex meħtieġ jissodisfa r-rekwiżiti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li jkun soġġett għalih skont is-subparagrafu A(2)(d), jekk dawn ir-rekwiżiti jkunu ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fi kwalunkwe Stat Membru ieħor jew f'Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra bis-saħħa tal-fatt li jkun residenti f'tali Stat Membru jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni għall-finijiet tat-taxxa.

I. [imħassar]

J. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma huwiex mehtieg jissodisfa r-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru li huwa soggett ghalih skont is-subparagrafi A(2)(a), A(2)(b), A(2)(c) jew A(2)(d), jekk ikun ipprezenta notifika ma' Stat Membru f'format speċifikat minn dan l-Istat Membru li jikkonferma li dawn ir-rekwiziti huma ssodisfati minn dak il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont ir-regoli ta' xi Stat Membru jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni skont kriterji li huma sostanzjalment simili ghas-subparagrafi A(2)(a), A(2)(b), A(2)(c) jew A(2)(d), rispettivament.

JA. I. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma huwiex mehtieg jissodisfa r-rekwiziti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III fi Stat Membru fir-rigward ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli li jwettaq permezz ta' Fergħa f'xi Stat Membru ieħor jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni oħra, jekk dawn ir-rekwiziti jkunu ssodisfati minn dik il-Fergħa fi Stat Membru simili ieħor jew Ġurisdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni.

TAQSIMA II

REKWIZITI TA' RAPPORTAR

A. Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont it-tifsira tal-paragrafu A u l-paragrafu B tat-Taqsima I għandu jirrapporta l-informazzjoni li tinsab fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru fejn ikun soggett għar-rekwiziti ta' rapportar skont it-Taqsima I.

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

1. l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, in-NIT(s) u, fil-każ ta' individwu, id-data u l-post tat-twelid ta' kull Utent Rapportabbli u, fil-każ ta' xi Entità li, wara l-applikazzjoni tal-proċeduri ta' diligenza dovuta stabbiliti fit-Taqsima III, jiġi identifikat li jkollha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabbli, l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza u NIT(s) tal-Entità, u l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta' residenza, in-NIT(s) u d-data u l-post tat-twelid ta' kull Persuna Rapportabbli tal-Entità li tkun Persuna Rapportabbli, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull tali Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità;

Minkejja l-ewwel subparagrafu ta' dan il-punt, meta l-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jirrapporta lil awtorità kompetenti li tuża Servizz ta' Identifikazzjoni u li jiddependi fuq konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-Persuna Rapportabbli permezz ta' Servizz ta' Identifikazzjoni magħmul disponibbli minn Stat Membru jew mill-Unjoni biex jiġu aċċertati l-identità u r-residenzi tat-taxxa kollha tal-Persuna Rapportabbli, l-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata dwar il-Persuna Rapportabbli hija l-isem, l-identifikatur(i) tas-Servizz ta' Identifikazzjoni u l-Istat(i) Membru/i tal-hruġ, kif ukoll ir-rwol(i) li permezz tiegħu kull Persuna Rapportabbli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità;

2. l-isem, l-indirizz, in-NIT u, jekk ikun disponibbli, in-numru ta' identifikazzjoni individwali u l-identifikatur globali tal-entità ġuridika, tal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti;
3. għal kull Kriptoassi Rapportabbli li fir-rigward tiegħu Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun wettaq Tranzazzjonijiet Rapportabbli matul is-sena kalendarja rilevanti jew f'xi perjodu ta' rapportar xieraq ieħor, fejn rilevanti:
 - (a) l-isem shiħ tat-tip ta' Kriptoassi Rapportabbli;
 - (b) l-ammont gross aggregat imħallas, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tal-akkwizizzjonijiet kontra l-Munita ta' Kors Legali;

- (c) l-ammont gross aggregat ricevut, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tad-disponimenti kontra l-Munita ta' Kors Legali;
- (d) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' akkwizzizzjonijiet kontra Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
- (e) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' disponimenti kontra Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
- (f) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet ta' Pagamenti bl-Imnut Rapportabbli;
- (g) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, u suddiviżi skont it-tip ta' trasferiment fejn dan ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti lill-Utent Rapportabbli mhux koperti mill-punti (b) u (d);
- (h) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-ghadd aggregat ta' unitajiet u l-ghadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, u suddiviżi skont it-tip ta' trasferiment fejn dan ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti mill-Utent Rapportabbli li ma jkunux koperti mill-punti (c), (e) u (f); u
- (i) il-valur tas-suq ġust aggregat, kif ukoll l-ghadd aggregat ta' unitajiet ta' Trasferimenti mwettqa mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-indirizzi tal-kotba distribwiti mhux magħrufa li jkunu assoċjati ma' fornitur ta' servizzi ta' assi virtwali jew ma' istituzzjoni finanzjarja.

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

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

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

BA. Minkejja s-subparagrafu A(1), il-post tat-twelid mhuwiex meħtieġ li jiġi rrapportat sakemm il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jkunx meħtieġ jiksbu u jirrapportah b'mod ieħor skont id-dritt domestiku.

C. L-informazzjoni elenkata fil-paragrafu B għandha tiġi rrapportata annwalment fis-sena kalendarja ta' wara s-sena li magħha tkun relatata l-informazzjoni. L-ewwel informazzjoni għandha tiġi rrapportata għas-sena kalendarja rilevanti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq ieħor mill-1 ta' Jannar 2026.

D. Minkejja l-paragrafi A u C ta' din it-Taqsima, Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont it-tifsira tas-subparagrafu [...] A(2)(a), A(2)(b), A(2)(c) jew A(2)(d) tat-Taqsima I ma għandux ikun meħtieġ jipprovdi l-informazzjoni li tinsab fil-paragrafu B ta' din it-Taqsima fir-rigward ta' Utent Rapportabbli jew Persuna Kontrollanti li għalih il-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jlesti r-rapportar ta' tali informazzjoni f'guriżdizzjoni mhux tal-Unjoni li tkun koperta minn Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettivi mal-Istat Membru ta' residenza ta' tali Utent Rapportabbli jew tali Persuna Kontrollanti.

TAQSIMA III

PROCEDURI TA' DILIGENZA DOVUTA

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

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

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

1. Meta tiġi stabbilita r-relazzjoni mal-Utent tal-Kriptoassi Indivdwal, jew fir-rigward tal-Utenti tal-Kriptoassi Indivdwal Preeżistenti sa 12-il xahar wara d-dhul fis-seħh ta' din id-Direttiva, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jikseb awtoċertifikazzjoni li tippermetti lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jiddetermina r-residenza/i tal-Utent tal-Kriptoassi Indivdwal għall-finijiet tat-taxxa u jikkonferma li din l-awtoċertifikazzjoni hija raġonevoli abbażi tal-informazzjoni miksuba mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, inkluż kull dokumentazzjoni li tkun ingabret skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijent.
2. Jekk fi kwalunkwe punt ikun hemm bidla fiċ-ċirkostanzi fir-rigward ta' Utent tal-Kriptoassi Indivdwal li tikkawża lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun jaf, jew ikollu raġuni li jkun jaf, li l-awtoċertifikazzjoni oriġinali ma tkunx korretta jew ma tkunx affidabbli, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jistax jibbaża fuq l-awtoċertifikazzjoni oriġinali u għandu jikseb awtoċertifikazzjoni valida, jew spjegazzjoni raġonevoli u, fejn xieraq, id-dokumentazzjoni li tappoġġa l-validità tal-awtoċertifikazzjoni oriġinali.

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

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

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

- (a) Determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti tal-Entità Utent tal-Kriptoassi. Għall-finijiet tad-determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti tal-Entità Utent tal-Kriptoassi, Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jista' jibbaża fuq l-informazzjoni miġbura u miżmuma skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti, dment li dawn il-proċeduri jkunu konsistenti mad-Direttiva (UE) 2015/849. Jekk il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jkunx legalment mehtieġ li japplika Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti li jkunu konsistenti mad-Direttiva (UE) 2015/849, huwa għandu japplika proċeduri sostanzjalment simili għall-fini tad-determinazzjoni tal-Persuni Kontrollanti.
- (b) Determinazzjoni ta' jekk Persuna Kontrollanti ta' Entità Utent tal-Kriptoassi hijiex Persuna Rapportabbli. Għall-finijiet tad-determinazzjoni ta' jekk Persuna Kontrollanti hijiex Persuna Rapportabbli, Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jibbaża fuq awtoċertifikazzjoni mill-Entità Utent tal-Kriptoassi jew minn din il-Persuna Kontrollanti li tippermetti lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jiddetermina r-residenza/i tal-Persuna Kontrollanti għall-finijiet tat-taxxa u jikkonferma li din l-awtoċertifikazzjoni tkun raġonevoli abbażi tal-informazzjoni miksuba mingħand il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, inkluż kull dokumentazzjoni li tkun ingabret skont il-Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti.
3. Jekk fi kwalunkwe punt ikun hemm bidla fiċ-ċirkostanzi fir-rigward ta' Entità Utent tal-Kriptoassi jew tal-Persuni Kontrollanti tagħha li tikkawża lill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun jaf, jew ikollu raġuni li jkun jaf, li l-awtoċertifikazzjoni oriġinali ma tkunx korretta jew ma tkunx affidabbli, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jistax jibbaża fuq l-awtoċertifikazzjoni oriġinali u għandu jikseb awtoċertifikazzjoni valida, jew spjegazzjoni raġonevoli u, fejn xieraq, dokumentazzjoni li tappoġġa l-validità tal-awtoċertifikazzjoni oriġinali.

C. Rekwiziti għall-validità tal-awtoċertifikazzjonijiet

1. Awtoċertifikazzjoni pprovduta minn Utent tal-Kriptoassi Indivdwalj jew minn Persuna Kontrollanti tkun valida biss jekk tkun iffirmata jew jekk b'xi mod ieħor tkun affermata b'mod pożittiv mill-Utent tal-Kriptoassi Indivdwalj jew mill-Persuna Kontrollanti, tkun datata mhux aktar tard mid-data tal-wasla u jkun fiha l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-Utent tal-Kriptoassi Indivdwalj jew tal-Persuna Kontrollanti:
 - (a) l-isem u l-kunjom;
 - (b) l-indirizz tar-residenza;
 - (c) l-Istat(i) Membru/i ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa;
 - (d) fir-rigward ta' kull Persuna Rapportabbli, in-NIT fir-rigward ta' kull Stat Membru;
 - (e) id-data tat-twelid.
2. Awtoċertifikazzjoni pprovduta minn Entità Utent tal-Kriptoassi tkun valida biss jekk tkun iffirmata jew jekk tkun affermata b'xi mod ieħor b'mod pożittiv mill-Entità Utent tal-Kriptoassi, tkun datata mhux aktar tard mid-data tal-wasla u jkun fiha l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-Entità Utent tal-Kriptoassi:
 - (a) l-isem ġuridiku;
 - (b) l-indirizz;
 - (c) l-Istat(i) Membru/i ta' residenza għall-finijiet tat-taxxa;
 - (d) fir-rigward ta' kull Persuna Rapportabbli, in-NIT fir-rigward ta' kull Stat Membru;

- (e) fil-każ ta' Entità Utent tal-Kriptoassi għajr Entità Attiva jew Persuna Eskluża, l-informazzjoni deskritta fis-subparagrafu C(1) fir-rigward ta' kull Persuna Kontrollanti tal-Entità Utent tal-Kriptoassi, dment li din il-Persuna Kontrollanti pprovdiet awtoċertifikazzjoni skont is-subparagrafu C(1), kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull Persuna Rapportabbli jkun Persuna Kontrollanti tal-Entità, jekk ma jkunx diġà ddeterminat abbażi ta' Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti;
- (f) jekk japplika, l-informazzjoni dwar il-kriterji li tissodisfa biex tiġi ttrattata bħala Entità Attiva jew bħala Persuna Eskluża.

D. Rekwiziti generali ta' diligenza dovuta

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

TAQSIMA IV

TERMINI DEFINITI

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

A. Kriptoassi Rapportabbli

1. "Kriptoassi" tfisser Kriptoassi kif iddefinit fir-Regolament XXX.
2. "Munita Digitali tal-Bank Ċentrali" tfisser kwalunkwe Munita ta' Kors Legali digitali mahruġa minn Bank Ċentrali jew minn awtorità monetarja oħra.
3. "Bank Ċentrali" tfisser istituzzjoni li hija bil-liġi jew b'sanzjoni tal-gvern l-awtorità prinċipali, minbarra l-gvern tal-ġurisdizzjoni stess, li toħroġ strumenti mahsubin biex jiċċirkolaw bħala munita. Istituzzjoni bħal din tista' tinkludi istrumentaliżmi li tkun separata mill-gvern tal-ġurisdizzjoni, irrispettivament minn jekk tkunx akkwiziżta totalment jew parzjalment mill-ġurisdizzjoni.
4. "Kriptoassi Rapportabbli" tfisser kwalunkwe Kriptoassi għajr Munita Digitali tal-Bank Ċentrali, Flus Elettroniċi, jew kwalunkwe Kriptoassi li għalih il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun iddetermina b'mod adegwat li ma jistax jintuża għall-finijiet ta' pagament jew ta' investiment.

5. Għall-finijiet ta' dan l-Anness, "Flus Elettroniċi" tfisser kwalunkwe Kriptoassi li huwa:
- (a) rappreżentazzjoni diġitali ta' Munita ta' Kors Legali waħda;
 - (b) maħruġ mal-wasla ta' fondi għall-iskop li jsiru tranżazzjonijiet ta' pagament;
 - (c) irrappreżentat minn pretensjoni fuq l-emittent denominat fl-istess Munita ta' Kors Legali;
 - (d) aċċettat b'pagament minn persuna fiżika jew ġuridika għajr l-emittent; u
 - (e) bis-saħħa ta' rekwiziti regolatorji li għalihom huwa soġġett l-emittent, jista' jinfeda fi kwalunkwe hin u b'parità għall-istess Munita ta' Kors Legali fuq talba tad-detentur tal-prodott.

It-terminu "Flus Elettroniċi" ma jinkludix prodott maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi minn klijent lil persuna oħra skont l-istruzzjonijiet tal-klijent. Prodott ma jkunx maħluq għall-iskop uniku li jiffaċilita t-trasferiment ta' fondi jekk, fix-xogħol normali tan-negozju tal-Entità trasferenti, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jaslulha l-istruzzjonijiet biex jiġi ffaċilitat it-trasferiment, jew, jekk ma jaslux struzzjonijiet, il-fondi marbutin ma' dan il-prodott jinżammu għal aktar minn 60 jum wara li jaslulha l-fondi.

6. [imħassar]

7. "Teknoloġija ta' Registru Distribwit (DLT)" tfisser Teknoloġija ta' Registru Distribwit jew DLT kif iddefnita fir-Regolament XXX.

B. Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti

1. "Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi" tfisser Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi kif iddefinit fir-Regolament XXX.
2. "Operatur tal-Kriptoassi" tfisser persuna li tipprovdi Servizi tal-Kriptoassi ghajr Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi.
3. "Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti" tfisser kull Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi u kull Operatur tal-Kriptoassi li jwettaq Servizz tal-Kriptoassi wiehed jew aktar li jeffettwaw Tranzazzjonijiet ta' Skambju ghal Utent Rapportabbli jew fismu.
4. "Servizzi tal-Kriptoassi" tfisser Servizi tal-Kriptoassi kif iddefiniti fir-Regolament XXX inkluz l-involviment u s-self.

C. Tranzazzjoni Rapportabbli

1. "Tranzazzjoni Rapportabbli" tfisser kull:
 - (a) Tranzazzjoni ta' Skambju; u
 - (b) Trasferiment ta' Kriptoassi Rapportabbli.
2. "Tranzazzjoni ta' Skambju" tfisser kull:
 - (a) Skambju bejn il-Kriptoassi Rapportabbli u l-Muniti ta' Kors Legali; u
 - (b) Skambju bejn Kriptoassi Rapportabbli wiehed jew aktar.
3. [imħassar]

4. "Tranzazzjoni ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli" tfisser Trasferiment ta' Kriptoassi Rapportabbli b'korrispettiv għal oġġetti jew servizzi ta' valur li jaqbeż USD 50 000 (jew l-ammont ekwivalenti fi kwalunkwe munita oħra).
5. "Trasferiment" tfisser tranzazzjoni li ċċaqlaq Kriptoassi Rapportabbli mill-indirizz jew mill-kont tal-Kriptoassi ta' Utent tal-Kriptoassi wieħed jew lejh, għajr dak miżmum mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti f'isem l-istess Utent tal-Kriptoassi, fejn, abbażi tal-għarfien disponibbli għall-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti fil-ħin tat-tranzazzjoni, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ma jistax jiddetermina li t-tranzazzjoni hija Tranzazzjoni ta' Skambju.
6. "Munita ta' Kors Legali" tfisser il-munita uffiċjali ta' ġurisdizzjoni, maħruġa minn ġurisdizzjoni jew mill-Bank Ċentrali jew mill-awtorità monetarja maħtura minn ġurisdizzjoni, kif rappreżentata minn karti tal-flus jew muniti fiżiċi jew minn flus f'forom diġitali diversi, inkluż riżervi bankarji jew Muniti Diġitali tal-Bank Ċentrali. It-terminu jinkludi wkoll flus tal-banek kummerċjali u prodotti tal-flus elettronici.

D. Utent Rapportabbli

1. "Utent Rapportabbli" tfisser Utent tal-Kriptoassi li jkun Persuna Rapportabbli residenti fi Stat Membru.
2. "Utent tal-Kriptoassi" tfisser individwu jew Entità li tkun klijent ta' Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-finijiet tat-twettiq ta' Tranżazzjonijiet Rapportabbli. Individwu jew Entità, għajr Istituzzjoni Finanzjarja jew Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti, li jaġixxu bħala Utent tal-Kriptoassi għall-benefiċċju ta' individwu ieħor jew Entità oħra jew f'ismu/f'isimha bħala aġent, kustodju, persuna nominata, firmatarju, konsulent tal-investment, jew intermedjarju, ma jiġix/tiġix ittrattat(a) bħala Utent tal-Kriptoassi, u dan l-individwu l-ieħor jew l-Entità l-oħra jiġi/tiġi ttrattat(a) bħala l-Utent tal-Kriptoassi. Meta Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti jipprovdi servizz ta' Tranżazzjonijiet ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli għal negozjant jew f'ismu, il-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jittratta wkoll lill-klijent li huwa l-kontroparti tan-negozjant għal dawn it-Tranżazzjonijiet ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli bħala l-Utenti tal-Kriptoassi fir-rigward ta' tali Tranżazzjoni ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli, dment li l-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun meħtieġ jivverifika l-identità ta' dan il-klijent bis-saħħa tat-Tranżazzjoni ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli skont ir-regoli domestiċi kontra l-ħasil tal-flus.
3. "Utent tal-Kriptoassi Individwali" tfisser Utent tal-Kriptoassi li jkun individwu.
4. "Utent tal-Kriptoassi Individwali Preeżistenti" tfisser Utent tal-Kriptoassi Individwali li, sal-31 ta' Diċembru 2025, ikun stabbilixxa relazzjoni mal-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti.
5. "Entità Utent tal-Kriptoassi" tfisser Utent tal-Kriptoassi li tkun Entità.
6. "Entità Utent tal-Kriptoassi Preeżistenti" tfisser Entità Utent tal-Kriptoassi li, sal-31 ta' Diċembru 2025, tkun stabbiliet relazzjoni mal-Fornitur ta' Servizi tal-Kriptoassi Rapportanti.
7. "Persuna Rapportabbli" tfisser Persuna ta' Stat Membru għajr Persuna Eskluża.

8. "Persuna ta' Stat Membru" fir-rigward ta' kull Stat Membru tfisser Entità jew individwu li hija/huwa residenti f'xi Stat Membru ieħor skont il-liġijiet tat-taxxa ta' dak l-Istat Membru l-ieħor, jew patrimonju ta' persuna deċeduta li kienet residenti ta' xi Stat Membru ieħor. Għal dan il-għan, Entità bħal shubija, shubija b'responsabbiltà limitata jew arrangament legali simili, li ma għandhiex residenza għall-finijiet tat-taxxa għandha tiġi ttrattata bħala residenti fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab is-sede ta' ġestjoni effettiva tagħha.
9. "Persuni Kontrollanti" tfisser il-persuni fiżiċi li jeżerċitaw kontroll fuq Entità. Fil-każ ta' trust, dan it-terminu jfisser is-settlor(s), il-fiduċjarju/i, il-protettur(i) (jekk ikun hemm), il-benefiċjarju/i jew klassi(jiet) ta' benefiċjarji, u kwalunkwe persuna fiżika oħra li teżerċita kontroll effettiv aħħari fuq it-trust, u fil-każ ta' arrangament ġuridiku għajr trust, dan it-terminu jfisser persuni f'pożizzjonijiet ekwivalenti jew simili. It-terminu "Persuni Kontrollanti" għandu jiġi interpretat b'mod konsistenti mat-terminu ta' "sid benefiċjarju" kif iddefinit fid-Direttiva (UE) 2015/849 fejn jirrigwarda l-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi.
10. "Entità Attiva" tfisser kull Entità li tissodisfa kwalunkwe wiehed mill-kriterji li ġejjin:
- (a) inqas minn 50 % tal-introjtu gross tal-Entità għas-sena kalendarja preċedenti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq ieħor huwa introjtu passiv, u inqas minn 50 % tal-assi miżmuma mill-Entità matul is-sena kalendarja preċedenti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq ieħor huma assi li jipproduċu jew li jinżammu għall-produzzjoni ta' introjtu passiv;
 - (b) l-attivitajiet kollha tal-Entità jikkonsistu sostanzjalment miż-żamma (b'mod totali jew parzjali) tal-istokk pendenti ta' sussidjarja waħda jew aktar li jidhlu f'kummerċ jew f'negozji għajr in-negozju ta' Istituzzjoni Finanzjarja, jew mill-ġhoti ta' finanzjament u servizzi lilhom, hlief li Entità ma tikkwalifikax għal dan l-istatus jekk l-Entità tiffunzjona (jew isservi) bħala fond ta' investiment, bħal fond ta' ekwità privata, fond ta' kapital ta' riskju, fond ta' akkwizizzjoni maġġoritarja ingranata, jew kwalunkwe strument ta' investiment li l-għan tiegħu ikun li jakkwista jew li jiffinanzja kumpaniji u mbagħad ikollu interessi f'dawk il-kumpaniji bħala assi kapitali għall-finijiet ta' investiment;

- (c) l-Entità għadha ma hijiex qed topera negozju u ma għandha l-ebda storja preċedenti ta' operat, iżda qiegħda tinvesti l-kapital f'assi bl-intenzjoni li topera negozju għajr dak ta' Istituzzjoni Finanzjarja, dment li l-Entità ma tikkwalifikax għal din l-eċċezzjoni wara d-data li tkun 24 xahar wara d-data tal-organizzazzjoni inizjali tal-Entità;
- (d) l-Entità ma kinitx Istituzzjoni Finanzjarja f'dawn l-aħhar hames snin, u qiegħda fil-proċess li tillikwida l-assi tagħha jew qiegħda torganizza mill-ġdid bl-intenzjoni li tkompli jew li terġa' tibda l-operazzjonijiet f'negozju għajr dak ta' Istituzzjoni Finanzjarja;
- (e) l-Entità primarjament tinvolvi ruħha fil-finanzzjament u fi tranżazzjonijiet ta' hedging ma', jew għal, Entitajiet Relatati li ma humiex Istituzzjonijiet Finanzjarji, u ma tipprovdi finanjament jew servizzi ta' hedging lil ebda Entità li ma tkunx Entità Relatata, dment li l-grupp ta' tali Entitajiet Relatati jkun primarjament involut f'negozju għajr dak ta' Istituzzjoni Finanzjarja; jew
- (f) l-Entità tissodisfa r-rekwiżiti kollha li ġejjin:
- (i) hija stabbilita u topera fil-ġurisdizzjoni ta' residenza tagħha esklużivament għal finijiet reliġjużi, ta' karità, xjentifiċi, artistiki, kulturali, atletici, jew edukattivi; jew hija stabbilita u topera fil-ġurisdizzjoni ta' residenza tagħha u hija organizzazzjoni professjonali, league tan-negozju, kamra tal-kummerċ, organizzazzjoni tax-xogħol, organizzazzjoni agrikola jew ortikulturali, league ċiviku jew organizzazzjoni mhaddma esklużivament għall-promozzjoni tal-benessri soċjali;
 - (ii) hija eżenti mit-taxxa fuq l-introjt fil-ġurisdizzjoni ta' residenza tagħha;
 - (iii) ma għandha l-ebda azzjonist jew membru li għandu interess proprjetarju jew benefiċjali fl-introjt jew fl-assi tagħha;

- (iv) il-liġijiet applikabbli tal-ġurisdizzjoni ta' residenza tal-Entità jew id-dokumenti tal-formazzjoni tal-Entità ma jippermettu l-ebda introjtu jew assi tal-Entità li jitqassmu lil, jew jiġu applikati għall-benefiċċju ta', persuna privata jew ta' Entità mhux ta' karità għajr skont l-aġir tal-attivitajiet ta' karità tal-Entità, jew bħala pagament ta' kumpens raġonevoli għal servizzi mogħtija, jew bħala pagament li jirrappreżenta l-valur tas-suq ġust ta' proprjetà li tkun xtrat l-Entità; u
- (v) il-liġijiet applikabbli tal-ġurisdizzjoni ta' residenza tal-Entità jew id-dokumenti tal-formazzjoni tal-Entità jeħtieġu li, mal-likwidazzjoni jew ix-xoljiment tal-Entità, l-assi kollha tagħha jitqassmu lil Entità Governattiva jew lil organizzazzjoni oħra mingħajr skop ta' qligħ, jew jiġu ttrasferiti lill-gvern tal-ġurisdizzjoni ta' residenza tal-Entità jew xi suddiviżjoni politika tagħha.

E. Persuna Eskluża

1. "Persuna Eskluża" tfisser (a) Entità li l-istokk tagħha jiġi nnegożjat b'mod regolari f'suq tat-titoli stabbilit wiehed jew aktar; (b) kwalunkwe Entità li hija Entità Relatata ma' Entità deskritta fil-klawżola (a); (c) Entità Governattiva; (d) Organizzazzjoni Internazzjonali; (e) Bank Ċentrali; jew (f) Istituzzjoni Finanzjarja għajr Entità tal-Investment deskritta fit-Taqsima IV, is-subparagrafu E(5), il-punt (b).
2. "Istituzzjoni Finanzjarja" tfisser Istituzzjoni ta' Kustodja, Istituzzjoni Depożitorja, Entità ta' Investment, jew Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifika.
3. "Istituzzjoni ta' Kustodja" tfisser Entità li żżomm, bħala porzjon sostanzjali tan-negożju tagħha, Assi Finanzjarji għal terzi persuni. Entità żżomm Assi Finanzjarji għal terzi persuni bħala porzjon sostanzjali tan-negożju tagħha jekk l-introjtu gross tal-Entità attribwibbli għaž-żamma ta' Assi Finanzjarji u servizzi finanzjarji relatati jkun ugwali jew jaqbeż l-20 % tal-introjtu gross tal-Entità matul l-iqsar wiehed minn: (i) il-perjodu ta' tliet snin li jintemm fil-31 ta' Diċembru (jew l-aħħar jum ta' perjodu tal-kontabbiltà ta' sena mhux kalendarja) qabel is-sena li fiha ssir id-determinazzjoni; jew (ii) il-perjodu li matulu l-Entità tkun ilha teżisti.

4. "Istituzzjoni Depożitorja" tfisser kull Entità li:

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

5. "Entità tal-Investment" tfisser kwalunkwe Entità:

- (a) li primarjament twettaq bħala negozju waħda jew aktar mill-attivitajiet jew l-operazzjonijiet li ġejjin għal jew f'isem klijent:
 - (i) negozjar ta' strumenti tas-suq monetarju (ċekkijiet, kambjali, ċertifikati tad-depożitu, derivattivi, eċċ.); muniti barranin; strumenti tal-kambju, tar-rati tal-imgħax u tal-indiċi; titoli trasferibbli; jew negozju tal-futuri tal-komoditajiet;
 - (ii) ġestjoni ta' portafolli individwali u kollettivi; jew
 - (iii) b'xi mod ieħor tinvesti, tamministra, jew timmanigga Assi Finanzjarji jew flus, jew Kriptoassi Rapportabbli f'isem persuni oħrajn; jew

- (b) li l-introjt gross tagħha jkun attribwibbli primarjament għall-investment, l-investment mill-ġdid jew in-negozjar ta' Assi Finanzjarji jew ta' Kriptoassi Rapportabbli, jekk l-Entità tkun ġestita minn Entità oħra li tkun Istituzzjoni Depożitorja, Istituzzjoni ta' Kustodja, Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifikata, jew Entità tal-Investment kif deskritt fis-subparagrafu E(5), il-punt (a).

Entità titqies li tkun primarjament qed tmexxi bħala negozju wahda jew aktar mill-attivitajiet deskritti fil-paragrafu E(5), il-punt (a), jew l-introjt gross ta' Entità jiġi primarjament attribwibbli għal investment, investment mill-ġdid, jew negozju f'Assi Finanzjarji jew Kriptoassi Rapportabbli għall-finijiet tal-paragrafu E(5), il-punt (b), jekk l-introjt gross tal-Entità attribwibbli għall-attivitajiet rilevanti jkun ugwali jew jaqbez il-50 % tal-introjt gross tal-Entità matul l-iqsar wieħed minn: (i) il-perjodu ta' tliet snin li jntemm fil-31 ta' Diċembru tas-sena ta' qabel is-sena li fiha ssir id-determinazzjoni; jew (ii) il-perjodu li matulu l-Entità tkun ilha teżisti. Għall-finijiet tal-paragrafu E(5), il-punt (a)(iii), it-terminu "l-investment, l-amministrazzjoni, jew il-ġestjoni ta' Assi Finanzjarji, flus, jew Kriptoassi Rapportabbli b'xi mod ieħor fisem persuni oħrajn" ma jinkludix il-forniment ta' servizzi li jwettqu Tranżazzjonijiet ta' Skambju għall-klijenti jew f'isimhom. It-terminu "Entità tal-Investment" ma jinkludix Entità li tkun Entità Attiva għaliex tissodisfa xi wieħed mill-kriterji fis-subparagrafu D(10), il-punti (b) sa (e).

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

6. "Kumpanija tal-Assigurazzjoni Speċifikata" tfisser Entità li tkun kumpanija tal-assigurazzjoni (jew il-kumpanija azzjonarja ta' kumpanija tal-assigurazzjoni) li toħroġ, jew li tkun obbligata tagħmel pagamenti fir-rigward ta', Kuntratt tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus jew Kuntratt ta' Annwalità.

7. "Entità Governattiva" tfisser il-gvern ta' ġurisdizzjoni, kwalunkwe suddiviżjoni politika ta' ġurisdizzjoni (li, biex jiġi evitat id-dubju, tinkludi Stat, provinċja, kontea, jew muniċipalità), jew kwalunkwe aġenzija jew strument li jkunu kompletament proprjetà ta' ġurisdizzjoni jew ta' xi waħda jew aktar minn dawn ta' hawn fuq. Din il-kategorija hija magħmula mill-partijiet integrali, mill-entitajiet ikkontrollati, u mis-suddiviżjonijiet politiċi ta' ġurisdizzjoni.
- (a) "Parti integrali" ta' ġurisdizzjoni tfisser kwalunkwe persuna, organizzazzjoni, aġenzija, bureau, fond, strument, jew korp ieħor, jissemma kif jissemma, li jikkostitwixxi awtorità governattiva ta' ġurisdizzjoni. Il-qliġ nett tal-awtorità governattiva għandu jiġi akkreditat lill-kont proprju jew lil kontijiet oħrajn tal-ġurisdizzjoni, filwaqt li ebda sehem ma jkun għall-benefiċċju ta' xi persuna privata. Parti integrali ma tinkludi ebda individwu li jkun sovrann, uffiċjal, jew amministratur li jaġixxi f'kapasità privata jew personali.
- (b) "Entità kkontrollata" tfisser entità li tkun separata fil-forma mill-ġurisdizzjoni jew li b'xi mod ieħor tikkostitwixxi entità ġuridika separata, dment li:
- (i) l-Entità tkun akkwizita totalment u tkun ikkontrollata direttament minn Entità Governattiva waħda jew aktar, jew permezz ta' entità kkontrollata waħda jew aktar;
- (ii) il-qliġ nett tal-Entità jkun akkreditat fil-kont proprju jew fil-kontijiet ta' Entità Governattiva waħda jew iktar, filwaqt li ebda sehem tal-introjt tagħha ma għandu jkun għall-benefiċċju ta' xi persuna privata; u
- (iii) max-xoljiment, l-assi tal-Entità jiġu vestiti f'Entità Governattiva waħda jew aktar.

(c) L-introjtu ma jkunx għall-benefiċċju ta' persuni privati jekk dawn il-persuni jkunu l-benefiċjarji intenzjonati ta' programm governattiv, u l-attivitajiet tal-programm jitwettqu għall-pubbliku ingenerali fir-rigward tal-benessri komuni jew ikunu relatati mal-amministrazzjoni ta' xi fażi tal-gvern. Madankollu, minkejja dan ta' hawn fuq, l-introjtu jitqies li jkun għall-benefiċċju ta' persuni privati jekk l-introjtu jkun idderivat mill-użu ta' entità governattiva għat-tmexxija ta' negozju kummerċjali, bħal negozju bankarju kummerċjali, li jipprovdi servizzi finanzjarji lil persuni privati.

8. "Organizzazzjoni Internazzjonali" tfisser kwalunkwe organizzazzjoni internazzjonali jew aġenzija akkwizita totalment jew strument tagħha. Din il-kategorija tinkludi kwalunkwe organizzazzjoni intergovernattiva (inkluż organizzazzjoni supranazzjonali) (a) li tkun primarjament magħmula minn gvernijiet; (b) li fil-fatt ikollha kwartieri generali jew ftehim sostanzjalment simili mal-gurizdizzjoni; u (c) li l-introjtu tagħha ma jkunx għall-benefiċċju ta' persuni privati.
9. "Assi Finanzjarju" tinkludi titolu (pereżempju, sehem ta' stokk f'korporazzjoni; shubija jew interess fuq sjieda benefiċjarja fi shubija jew trust b'parteċipazzjoni wiesgħa jew innegozjata pubblikament; kambjala, bond, titolu obligazzjonarju, jew evidenza oħra ta' dejn), interess fi shubija, komodità, swap (pereżempju, swaps tar-rati tal-imghax, swaps ta' munita, swaps varjabbli, limiti fuq ir-rati tal-imghax, rati tal-imghax minimi (interest rate floors), swaps ta' komoditajiet, swaps ta' ekwità, swaps tal-indiċi ta' ekwità, u ftehimiet simili), Kuntratt tal-Assigurazzjoni jew Kuntratt ta' Annwalità, jew xi interess (inkluż kuntratt jew opzjoni tal-futuri jew forward) f'titolu, fi Kriptoassi Rapportabbli, interess ta' shubija, f'komodità, fi swap, f'Kuntratt tal-Assigurazzjoni, jew f'Kuntratt ta' Vitalizju. It-terminu "Assi Finanzjarju" ma jinkludix interess dirett mingħajr dejn fi proprjetà immobbli.

10. "Interess ta' Ekwità" tfisser, fil-każ ta' shubija li tkun Istituzzjoni Finanzjarja, interess fuq kapital jew fuq il-qliġ fis-shubija. Fil-każ ta' trust li tkun Istituzzjoni Finanzjarja, Interess ta' Ekwità hu meqjus li jkun miżmum minn kwalunkwe persuna li titqies bhala settlor jew benefiċjarju tat-trust kollha jew ta' porzjon minnha, jew kwalunkwe persuna fiżika oħra li teżerċita kontroll effettiv aħhari fuq it-trust. Persuna Rapportabbli titqies bhala benefiċjarju ta' trust jekk din il-Persuna Rapportabbli jkollha d-dritt li tirċievi direttament jew indirettament (pereżempju, permezz ta' persuna nominata) distribuzzjoni mandatorja jew tista' tirċievi, direttament jew indirettament, distribuzzjoni diskrezzjonarja mit-trust.
11. "Kuntratt ta' Assigurazzjoni" tfisser kuntratt (għajr Kuntratt ta' Annwalità) li bih l-emittent jaqbel li jhallas ammont mal-okkorrenza ta' kontingenza speċifikata li tinvolvi mortalità, morbożità, incident, responsabbiltà, jew riskju tal-proprietà.
12. "Kuntratt ta' Annwalità" tfisser kuntratt li bih l-emittent jaqbel li jagħmel pagamenti għal perjodu ta' żmien iddeterminat fl-intier jew f'parti b'referenza għall-istennija tal-ħajja ta' individwu wiehed jew aktar. It-terminu jinkludi wkoll kuntratt li jitqies bhala Kuntratt ta' Annwalità f'konformità mal-liġi, mar-regolament, jew mal-prattika tal-Istat Membru jew ġurisdizzjoni oħra li fiha l-kuntratt inhareġ, u li skontu l-emittent jaċċetta li jagħmel pagamenti għal terminu ta' snin.
13. "Kuntratt tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus" tfisser Kuntratt tal-Assigurazzjoni (għajr kuntratt tar-riassigurazzjoni ta' indennizz bejn żewġ kumpaniji tal-assigurazzjoni) li għandu Valur fi Flus.

14. "Valur fi Flus" tfisser l-ikbar minn (i) l-ammont li d-detentur tal-polza jkun intitolat li jirċievi meta jseħhu ċ-ċediment jew it-terminazzjoni tal-kuntratt (iddeterminat mingħajr tnaqqis għal ebda hlas għaċ-ċediment jew self għall-polza), u (ii) l-ammont li d-detentur tal-polza jista' jissellef skont il-kuntratt jew fir-rigward tiegħu. Minkejja dan ta' hawn fuq, it-terminu "Valur fi Flus" ma jinkludix ammont pagabbli skont Kuntratt tal-Assigurazzjoni:
- (a) unikament minhabba l-mewt ta' individwu assigurat skont kuntratt tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja;
 - (b) bħala benefiċċju għal korriment personali jew għall-mard, jew benefiċċju ieħor li jipprovdi indennizz ta' telf ekonomiku li jiġġarrab malli jseħh l-avveniment kopert mill-assigurazzjoni;
 - (c) bħala rifiżjoni ta' primjum li jkun thallas qabel (bit-tnaqqis tal-kost tal-imposti tal-assigurazzjoni kemm jekk realment imposti jew le) skont Kuntratt tal-Assigurazzjoni (għajr kuntratt tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja marbut ma' investiment jew kuntratt ta' annwalità) minhabba kancellazzjoni jew terminazzjoni tal-kuntratt, tnaqqis fl-espożizzjoni tar-riskju matul il-perjodu effettiv tal-kuntratt, jew b'riżultat tal-korrezzjoni ta' kollokament jew żball simili rigward il-primjum għall-kuntratt;
 - (d) bħala dividend ta' detentur tal-polza (għajr dividend tat-terminazzjoni) dment li d-dividend ikun relatat ma' Kuntratt tal-Assigurazzjoni li skontu l-uniċi benefiċċji pagabbli huma deskritti fil-paragrafu E(14), il-punt (b); jew
 - (e) bħala dhul ta' primjum bil-quddiem jew depożitu tal-primjum għal Kuntratt tal-Assigurazzjoni li għalih il-primjum huwa pagabbli mill-inqas annwalment jekk l-ammont tal-primjum bil-quddiem jew id-depożitu tal-primjum ma jaqbiżx il-primjum annwali li jmiss li jkun pagabbli skont il-kuntratt.

F. Mixxellanji

1. "Proċeduri ta' Diligenza Dovuta tal-Klijenti" tfisser il-proċeduri ta' diligenza dovuta tal-klijenti ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti skont id-Direttiva (UE) 2015/849 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, u li temenda d-Direttiva 2009/138/KE u d-Direttiva 2013/36/UE jew rekwiżiti simili li għalihom huwa soġġett tali Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.
2. "Entità" tfisser persuna ġuridika jew arrangament ġuridiku, bħal korporazzjoni, shubija, trust jew fondazzjoni.
3. Entità tkun "Entità Relatata" ta' Entità oħra jekk waħda mill-Entitajiet tikkontrolla lill-Entità l-oħra, jew iż-żewġ Entitajiet jkunu taħt kontroll komuni. Għal dan l-għan il-kontroll jinkludi sjieda diretta jew indiretta ta' aktar minn 50 % tal-vot u l-valur f'Entità.
4. "Fergħa" tfisser unità, negozju jew uffiċċju ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jitqies bħala fergħa skont ir-regim regolatorju ta' ġurizdizzjoni jew li b'xi mod ieħor ikun irregolat skont il-liġijiet ta' ġurizdizzjoni bħala separat minn uffiċċji, unitajiet jew ferġat oħrajn tal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti. L-unitajiet, in-negozji, jew l-uffiċċji kollha ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti f'ġurizdizzjoni waħda għandhom jitqiesu bħala fergħa waħda.
5. "Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettiv" tfisser ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurizdizzjoni mhux tal-Unjoni li jirrikjedi l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni li tikkorrispondi ma' dik speċifikata fit-Taqsima II, il-paragrafu B ta' dan l-Anness kif determinat minn att ta' implimentazzjoni f'konformità mal-Artikolu 8ad(11).

6. [imħassar]
7. "Ġurizdizzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni" tfisser ġurizdizzjoni mhux tal-Unjoni li jkollha fis-seħħ Ftehim bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti Effettiv mal-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha li jkunu identifikati bħala ġurizdizzjonijiet rapportabbli f'lista ppubblikata mill-ġurizdizzjoni mhux tal-Unjoni.
8. "NIT" tfisser in-Numru ta' Identifikazzjoni tal-Kontribwent (jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas ta' Numru ta' Identifikazzjoni tal-Kontribwent). In-NIT huwa kwalunkwe numru jew kodiċi li awtorità kompetenti tuża biex tidentifika kontribwent.
9. "Servizz ta' Identifikazzjoni" tfisser proċess elettroniku li jitqiegħed disponibbli minghajr ħlas minn Stat Membru jew l-Unjoni lil Operatur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-finijiet li tiġi aċċertata l-identità u r-residenza tat-taxxa ta' Utent tal-Kriptoassi.

TAQSIMA V

IMPLIMENTAZZJONI EFFETTIVA

A. Regoli għall-infurzar tar-rekwiziti tal-gbir u tal-verifika stabbiliti fit-Taqsima III.

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri meħtieġa biex jeżigu li l-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jinfurzw ir-rekwiziti tal-gbir u tal-verifika skont it-Taqsima III fir-rigward tal-Utenti tal-Kriptoassi tagħhom.
2. Meta Utent tal-Kriptoassi ma jipprovdi l-informazzjoni meħtieġa skont it-Taqsima III wara żewġ tfakkiriet wara t-talba inizjali mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, iżda mhux qabel l-iskadenza ta' 60 jum, il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għandu jipprevjeni lill-Utent tal-Kriptoassi milli jwettaq Tranzazzjonijiet Rapportabbli.

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

1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-mizuri meħtieġa biex jeżigu li l-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jzommu r-rekords tal-passi li jkunu tteħdu u ta' kull informazzjoni li jkunu użaw għat-twettiq tal-proċeduri tar-rekwiziti tar-rapportar u tad-diligenza dovuta stipulati fit-Taqsimiet II u III. Dawn ir-rekords għandhom jibqgħu disponibbli għal perjodu twil biżżejjed u fi kwalunkwe każ għal perjodu ta' mhux inqas minn 5 snin iżda mhux aktar minn 10 snin wara tmiem il-perjodu li fih il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti huwa meħtieġ jirrapporta l-informazzjoni jekk l-informazzjoni hija rapportabbli skont it-Taqsima II.
2. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-mizuri meħtieġa, inkluż il-possibbiltà li jindirizzaw ordni għar-rapportar lill-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, biex jiżguraw li l-informazzjoni kollha meħtieġa tiġi rrapportata lill-awtorità kompetenti sabiex din tal-aħħar tkun tista' tissodisfa l-obbligu li tikkomunika l-informazzjoni f'konformità mal-Artikolu 8ad(3).

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

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

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

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

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

L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru li tipprovdi l-awtorizzazzjoni lill-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi f'konformità mar-Regolament XXX għandha tikkomunika fuq bażi regolari u mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru tas-sena kalendarja rilevanti jew perjodu xieraq iehor lill-awtorità kompetenti skont din id-Direttiva, jekk dik hija awtorità differenti, lista tal-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi awtorizzati kollha.

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

0. a) Operatur tal-Kriptoassi li jkun Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti li jirrapporta kif definit fis-subparagrafu B(3) tat-Taqsima IV għandu jirreġistra, skont l-Artikolu 8ad (7), mal-awtorità kompetenti tal-Istat Membru, iddeterminata skont is-subparagrafu A(2)(a), A(2)(b), A(2)(c) jew A(2)(d) jew il-paragrafu B tat-Taqsima I, qabel tmiem il-perjodu li fih tali Operatur tal-Kriptoassi jrid jirrapporta l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B tat-Taqsima II. Jekk tali Operatur tal-Kriptoassi jissodisfa l-kondizzjonijiet fis-subparagrafu A(2)(a), A(2)(b), A(2)(c) jew A(2)(d) jew il-paragrafu B, rispettivament, tat-Taqsima I f'aktar minn Stat Membru wiehed, huwa għandu jirreġistra, skont l-Artikolu 8ad(7), mal-awtorità kompetenti ta' wiehed minn dawk l-Istati Membri, qabel tmiem il-perjodu li fih l-Operatur tal-Kriptoassi jrid jirrapporta l-informazzjoni stabbilita fil-paragrafu B tat-Taqsima II.
- b) Minkejja l-punt (a), Operatur tal-Kriptoassi li huwa Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti kif definit fis-subparagrafu B(3) tat-Taqsima IV ma għandux jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' Stat Membru, li fih tali Operatur tal-Kriptoassi ma jkunx meħtieġ ilesti r-rekwiżiti ta' diligenza dovuta u ta' rapportar tat-Taqsimiet II u III skont il-paragrafu C, D, E, G, J jew JA tat-Taqsima I, peress li tali rekwiżiti jitlestew minn tali Operatur tal-Kriptoassi fi kwalunkwe Stat Membru iehor.

1. Mar-reġistrazzjoni, l-Operatur tal-Kriptoassi għandu jikkomunika lill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika tiegħu, stabbilit skont is-subparagrafu F(0), l-informazzjoni li ġejja:
- (a) l-isem;
 - (b) l-indirizz postali;
 - (c) l-indirizzi elettronici, inkluż is-siti web;
 - (d) kwalunkwe NIT mahruġ lill-Operaturi tal-Kriptoassi;
 - (e) l-Istati Membri li fihom l-Utenti Rapportabbli huma residenti skont it-tifsira tal-paragrafi A u B tat-Taqsima III;
 - (f) kwalunkwe Ġuriżdiżzjoni Kwalifikata Mhux tal-Unjoni kif imsemmija fil-paragrafi C, D, E, G jew JA tat-Taqsima I.
2. L-Operatur tal-Kriptoassi għandu jinnotifika lill-Istat Membru tar-reġistrazzjoni unika b'kull bidla li tista' ssir fl-informazzjoni pprovduta skont is-subparagrafu F(1).
3. L-Istat Membru ta' reġistrazzjoni unika għandu jalloka numru ta' identifikazzjoni individwali lill-Operatur tal-Kriptoassi u għandu jinnotifika dan in-numru lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha permezz ta' mezzi elettronici.

4. L-Istat Membru ta' registrazzjoni unika għandu jkun jista' jhassar Operatur tal-Kriptoassi mir-registru tal-Operaturi tal-Kriptoassi fil-kazijiet li ġejjin:
- (a) l-Operatur tal-Kriptoassi jinnotifika lil dak l-Istat Membru li ma għadx għandu Utenti Rapportabbli fl-Unjoni;
 - (b) fin-nuqqas ta' notifika skont il-punt (a), ikun hemm raġunijiet biex wiehed jassumi li l-attività ta' Operatur tal-Kriptoassi tkun waqfet;
 - (c) l-Operatur tal-Kriptoassi ma għadux jissodisfa l-kondizzjonijiet stabbiliti fis-subparagrafu B(2) tat-Taqsima IV;
 - (d) l-Istat Membru rrevoka r-registrazzjoni mal-awtorità kompetenti tiegħu skont is-subparagrafu F(6).
5. Kull Stat Membru għandu jinnotifika minnufih lill-Kummissjoni dwar kwalunkwe Operatur tal-Kriptoassi skont it-tifsira tas-subparagrafu B(2) tat-Taqsima IV li jkollu Utenti Rapportabbli residenti fl-Unjoni filwaqt li jonqos milli jirregistra lill-utenti skont dan il-paragrafu. Meta Operatur tal-Kriptoassi ma jikkonformax mal-obbligu li jirregistra jew meta r-registrazzjoni tiegħu tkun giet irrevokata f'konformità mas-subparagrafu F(6) ta' din it-Taqsima, l-Istati Membri għandhom, mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 25a, jieħdu miżuri effettivi, proporzjonati u dissważivi biex jinforzaw il-konformità fil-ġuriżdiżzjoni tagħhom. L-għażla ta' dawn il-miżuri għandha tibqa' fid-diskrezzjoni tal-Istati Membri. L-Istati Membri għandhom ukoll jagħmlu hilitom biex jikkoordinaw l-azzjonijiet tagħhom maħsubin biex isaħħu l-konformità, li bħala l-aħħar soluzzjoni jinkludu li l-Operatur tal-Kriptoassi ma jithalliex jopera fl-Unjoni.
6. Meta Operatur tal-Kriptoassi ma jikkonformax mal-obbligu li jirrapporta f'konformità mas-subparagrafu B tat-Taqsima II ta' dan l-Anness wara żewġ tfakkiriet mill-Istat Membru ta' registrazzjoni unika, l-Istat Membru għandu, mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 25a, jieħu l-miżuri mehtieġa biex jirrevoka r-registrazzjoni tal-Operatur tal-Kriptoassi li tkun saret skont l-Artikolu 8ad(7). Ir-registrazzjoni għandha tigi revokata mhux aktar tard minn wara l-iskadenza ta' 90 jum iżda mhux qabel l-iskadenza ta' 30 jum wara t-tieni tfakkira.