



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 8.12.2022
COM(2022) 707 final

ANNEXES 1 to 3

BILAGOR

till

Förslag till rådets direktiv

om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning

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

BILAGA I

Bilaga I ska ändras på följande sätt:

1) Avsnitt I ska ändras på följande sätt:

(a) Punkt A ska ändras på följande sätt:

”i) Det inledande stycket och punkterna 1 och 2 ska ersättas med följande:

A. Med förbehåll för bestämmelserna i punkterna C–G ska varje Rapporteringsskyldigt finansiellt institut med avseende på varje Rapporteringspliktigt konto som hålls vid institutet rapportera följande upplysningar till den behöriga myndigheten i dess medlemsstat:

(1)

(a) Namn, adress, den eller de medlemsstater där personen har sin hemvist, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort (när det gäller fysiska personer) för varje Rapporteringsskyldig person som är Kontohavare av kontot och huruvida Kontohavaren har lämnat ett giltigt intygande

(b) och när det gäller Enheter som är Kontohavare och som efter tillämpning av förfarandena för kundkännedom i enlighet med avsnitten V, VI och VII fastställs ha en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer, Enhetens namn, adress, den eller de medlemsstater där Enheten har sin hemvist samt namn, adress, den eller de medlemsstater där personen har sin hemvist, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort samt den eller de roller genom vilka varje Rapporteringsskyldig person är en Person med bestämmande inflytande i enheten och huruvida ett giltigt intygande har lämnats in för varje Rapporteringsskyldig person.

(c) Huruvida kontot är ett gemensamt konto, inbegripet antalet gemensamma Kontoinnehavare.

(2) Kontonummer (eller, om kontonummer saknas, en funktionell motsvarighet till ett sådant), typ av konto och huruvida kontot utgör ett redan befintligt eller ett nytt konto.”

ii) Följande stycke 6a ska införas:

”6a. I händelse av intresse i eget kapital som innehas i en Investeringsenhet som utgör ett rättsligt arrangemang, den eller de roller enligt vilka den Rapporteringsskyldiga personen innehar Intressen i eget kapital och.”

(b) Punkt C ska ändras på följande sätt:

”C. Utan hinder av punkt A.1 behöver inte Skatteregistreringsnummer eller födelsedatum rapporteras för Rapporteringspliktiga konton som är Redan befintliga konton om Skatteregistreringsnumret eller födelsedatumet inte finns i det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets arkiv och inte i övrigt ska inhämtas av en sådan Rapporteringsskyldigt finansiellt institut enligt nationell lag eller något av unionens rättsliga instrument. Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut ska dock göra rimliga ansträngningar för att inhämta Skatteregistreringsnummer och födelsedatum för Redan befintliga konton före

utgången av det kalenderår som följer på det år då Redan befintliga konton identifierats som Rapporteringspliktiga konton och när det är skyldigt att uppdatera upplysningarna om det redan befintliga kontot enligt nationella AML/KYC-förfaranden.”

- (c) Följande punkt F ska läggas till:

F. Utan hinder av punkt A.5 b och om inte det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet beslutar något annat med avseende på en tydligt identifierad grupp av konton, behöver inte bruttoavkastning från försäljning eller inlösen av en Finansiell tillgång rapporteras i den mån sådan bruttoavkastning från försäljning eller inlösen av en Finansiell tillgång rapporteras av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet enligt artikel 8ad.

- (2) I avsnitt VI ska punkt 2b ersättas med följande:

”b) Identifiera Personer med bestämmande inflytande över Kontohavaren. För att identifiera Personer med bestämmande inflytande över Kontohavaren får ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut förlita sig på upplysningar som inhämtas och förvaras i enlighet med AML/KYC-förfaranden, under förutsättning att sådana förfaranden är förenliga med direktiv (EU) 2015/849. Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte är rättsligt skyldigt att tillämpa AML/KYC-förfaranden som är förenliga med direktiv (EU) 2015/849, ska det tillämpa förfaranden som i huvudsak överensstämmer med sådana förfaranden i syfte att fastställa personer med bestämmande inflytande.”

- (3) I avsnitt VII ska följande punkt läggas till:

”AA. Tillfällig avsaknad av intygande Under exceptionella omständigheter när det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte kan erhålla ett intygande med avseende på ett Nytt konto i tid för att uppfylla sina skyldigheter rörande förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom och rapporteringsskyldigheter när det gäller den rapporteringsperiod under vilken kontot öppnades, ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet tillämpa förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom på Redan existerande konton till dess att ett sådant intygande erhålls och valideras.”

- (4) Avsnitt VIII ska ändras på följande sätt:

- (a) Punkterna A5, A6 och A7 ska ersättas med följande:

”5. Inlåningsinstitut: en Enhet som

- (a) tar emot insättningar inom ramen för sin ordinarie bankverksamhet eller liknande verksamhet eller
- (b) innehar e-pengar, e-pengartoken eller centralbankers digitala valutor för sina kunders räkning.

6. Investeringsenhet:

- (a) en Enhet vars näringsverksamhet till övervägande del består i att bedriva en eller flera av följande verksamheter i en kunds namn eller för en kunds räkning:
 - i) Handel med penningmarknadsinstrument (checkar, växlar, inlåningsbevis, derivatinstrument etc.), valuta-, ränte- och

indexinstrument, överlåtbara värdepapper eller handel med råvarutermener.

- ii) individuell och kollektiv portföljförvaltning eller
 - iii) annan investering, administration eller förvaltning av Finansiella tillgångar, pengar eller rapporteringspliktiga kryptotillgångar för andra personers räkning eller
- b) en Enhet vars bruttointäkter till övervägande del kommer från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar eller Rapporteringspliktiga kryptotillgångar om Enheten förvaltas av en annan Enhet som är ett sådant Depåinstitut, Inlåningsinstitut, Specificerat försäkringsföretag eller en sådan Investeringsenhet som beskrivs i punkt A.6 a.

En Enhet anses till övervägande del först och främst bedriva en eller flera av de verksamheter som tas upp i punkt A.6 a, eller anses främst få sina bruttointäkter från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar eller Rapporteringspliktiga kryptotillgångar enligt tillämpningen av punkt A.6 b, om minst 50 % av Enhetens bruttointäkter kan hänföras till verksamheterna i fråga under den kortare av följande två perioder: i) den treårsperiod som avslutas den 31 december det år som föregår det år då bedömningen görs, eller ii) den period som Enheten har existerat. Vid tillämpning av punkt A.6 a iii, omfattar begreppet ”annan investering, administration eller förvaltning av Finansiella tillgångar, pengar eller rapporteringspliktiga kryptotillgångar för andra personers räkning” inte tillhandahållande av tjänster avseende bytestransaktioner i en kunds namn eller för en kunds räkning. Med Investeringsenhet avses inte en Enhet som på grund av att den uppfyller något av villkoren i punkt D.9 d–g är en Aktiv icke-finansiell enhet.

Tolkningen av denna punkt ska stämma överens med motsvarande formuleringar i definitionen av ”finansiellt institut” i direktiv (EU) 2015/849.

7. Finansiella tillgångar: värdepapper (till exempel aktier i företag, andelar i en delägarbeskattad juridisk person eller förmånsintresse i ett bolag eller en trust med ett stort antal delägare eller ett börsnoterat bolag eller trust, skuldebrev, obligationer, lånebevis för en delägarbeskattad juridisk person, eller andra skuldbevis), delägarandelar, råvaror, swappar (till exempel ränteswappar, valutaswappar, basswappar, räntetak, räntegolv, råvaruswappar, aktieswappar, aktieindexswappar och liknande avtal), Försäkringsavtal eller Livränteavtal eller en andel (inklusive ett termins- eller forwardkontrakt eller en option) i ett värdepapper, delägarandel, råvara, swap, Försäkringsavtal eller Livränteavtal. Med Finansiella tillgångar avses inte icke belånade direkta fastighetsinnehav.

- (b) I punkt A ska följande stycken läggas till:

”9. Elektroniska pengar eller e-pengar: elektroniska pengar eller e-pengar enligt definitionen i direktiv 2009/110/EG. Vid tillämpningen av detta direktiv omfattar begreppen elektroniska pengar eller e-pengar inte en produkt som

endast har skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner. En produkt har inte skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner om, under den överförande Enhetens normala affärsverksamhet, de medel som är kopplade till en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter mottagandet av instruktioner att underlätta överföringen, eller om inga instruktioner mottas, de medel som är förknippade med en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter det att medlen mottagits.

10. Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken: elektroniska pengartoken eller e-pengartoken enligt definitionen i förordning XXX.

11. Fiatvaluta: den officiella valutan för en jurisdiktion, utfärdad av en jurisdiktion eller en jurisdiktions utsedda centralbank eller penningpolitiska myndighet, som utgörs av fysiska sedlar eller mynt eller pengar i olika digitala former, inklusive bankreserver, affärsbankers pengar, elektroniska penningprodukter och Centralbankers Digitala valutor.

12. En centralbanks Digitala valuta: fiatvalutor som utfärdas av en Centralbank eller en annan penningpolitisk myndighet.

13. Kryptotillgång: Kryptotillgång enligt definitionen i förordning XXX.

14. Rapporteringspliktig Kryptotillgång: andra Kryptotillgångar än Centralbankers Digitala valutor, Elektroniska pengar, Elektroniska penningtoken eller Kryptotillgångar för vilka den Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångar på lämpligt sätt har fastställt att de inte kan användas för betalnings- eller investeringsändamål.

15. Bytestransaktion:

- (a) byte mellan Rapporteringspliktiga kryptotillgångar och Fiatvalutor och
- (b) byte mellan en eller flera former av Rapporteringspliktiga kryptotillgångar.

(c) I punkt B.1 ska led a ersättas med följande:

”1. Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut: ett Finansiellt institut som är

- (a) en Myndighetsenhet, en Internationell organisation eller en Centralbank, förutom avseende
 - i) en utbetalning som hänför sig till en skyldighet som uppstått i samband med sådan kommersiell finansiell verksamhet som ett Specificerat försäkringsföretag, ett Depåinstitut eller ett Inlåningsinstitut ägnar sig åt, eller
 - ii) med avseende på verksamheten att inneha Centralbankers Digitala valutor för Kontohavare som inte är Finansiella institut, Myndighetsenheter, Internationella organisationer eller Centralbanker.

(d) Punkt C.2 ska ersättas med följande:

”2. Inlåningskonto: ett företags-, löne-, spar-, termins- eller kapitalkonto eller ett konto som finns dokumenterat genom bankcertifikat, sparbevis,

investeringsbevis, inlåningsbevis eller annat liknande instrument som tillhandahålls av ett Inlåningsinstitut.

- (a) Ett Inlåningskonto omfattar även belopp som förvaltas av ett försäkringsföretag och som i enlighet med ett avtal om garanterad investering eller liknande avtal är föremål för utbetalning eller kreditering av ränta,
 - (b) ett konto eller hypotetiskt konto som utgör alla e-pengar eller e-pengartoken som innehas för en kunds räkning och
 - (c) ett konto som innehar en eller flera av en Centralbanks Digitala valutor för en kunds räkning.
- (e) Punkterna C.9 och C.10 ska ersättas med följande:

”9. *Redan befintligt konto:*

- (a) ett Finansiellt konto som förvaltas av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut från och med den 31 december 2015, eller om kontot behandlas som ett Finansiellt konto endast enligt ändringarna av direktiv 2011/16/EU, från och med den 1 januari 2024;
- (b) varje Finansiellt konto tillhörande en Kontohavare, oavsett vilket datum detta Finansiella konto öppnades om
 - i) Kontohavaren även innehar ett Finansiellt konto som är ett Redan befintligt konto enligt punkt C.9 a hos det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet (eller hos en Närstående enhet inom samma medlemsstat som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet),
 - ii) det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet (och, i tillämpliga fall, den Närstående enheten inom samma medlemsstat som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet) behandlar de två ovannämnda Finansiella kontona, samt Kontohavarens eventuella andra Finansiella konton som behandlas som Redan befintliga konton enligt led b, som ett enda Finansiellt konto i syfte att följa standarderna för kunskapskrav i avsnitt VII.A och i syfte att fastställa saldot eller värdet av något av de Finansiella kontona vid tillämpning av något av tröskelvärdena för konton,
 - iii) det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, med avseende på ett Finansiellt konto som omfattas av AML/KYC-förfaranden, får uppfylla kraven för sådana förfaranden för det Finansiella kontot genom att använda de AML/KYC-förfaranden som genomförs för det Redan befintliga kontot enligt punkt C.9 a, och
 - iv) det för att öppna det Finansiella kontot inte krävs att Kontohavaren tillhandahåller nya, kompletterande eller ändrade kundupplysningar utöver dem som krävs för detta direktivs tillämpning.

10. Nytt konto: ett Finansiellt konto som förvaltas av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut och har öppnats från och med den 1 januari 2016, eller om kontot behandlas som ett Finansiellt konto endast enligt ändringarna av direktiv 2011/16/EU, från och med den 1 januari 2024.”

(f) I punkt 17e ska följande led läggas till:

”v) grundande av ett företag eller ett företags kapitalökning, under förutsättning att kontot uppfyller följande krav:

- kontot används endast för att deponera kapital som ska användas för grundandet av eller företagets kapitalökning enligt vad som föreskrivs i lag;
- eventuella belopp som innehas på kontot blockeras till dess att det Rapporteringsskyldiga institutet erhåller en oberoende bekräftelse angående grundandet eller kapitalökningen;
- kontot stängs eller omvandlas till ett konto i företagets namn efter grundandet eller kapitalökningen;
- eventuella återbetalningar till följd av att grundandet eller kapitalökningen misslyckats, med avdrag för tjänsteleverantörers avgifter eller liknande avgifter, görs endast till de personer som bidrog med beloppen och
- kontot har inte öppnats mer än 12 månader tidigare.”

(g) I punkt C.17 ska följande led införas som led ee:

”ee) Ett Inlåningskonto som innehåller alla elektroniska pengar och elektroniska pengatoken som innehas för en kunds räkning, om det glidande 90-dagars medelvärdets sammanlagda saldo eller värde under en period av 90 på varandra följande dagar inte överskrider 10 000 US-dollar någon dag under kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod.”

(h) punkt D.2 ska ersättas med följande:

”2. Rapporteringsskyldig person: en person från en medlemsstat som inte är i) en Enhet vars aktier det handlas regelmässigt med på en eller flera etablerade värdepappersmarknader, ii) en Enhet som är en Närstående enhet till en Enhet som beskrivs i led a, iii) en Offentlig enhet, iv) en Internationell organisation, v) en Centralbank eller vi) ett Finansiellt institut.”

(i) I punkt E ska följande läggas till som punkt 7:

”7. Identifieringstjänst: en elektronisk process som en medlemsstat utan kostnad tillhandahåller till ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut för att det institutet ska kunna fastställa identitet och skatterättslig hemvist för en Kontohavare eller en Person med bestämmande inflytande.”

(5) I avsnitt IX ska följande stycke läggas till:

”De register som avses i punkt 2 i detta stycke ska inte finnas tillgängliga längre än nödvändigt, men i alla händelser minst fem år för att uppfylla syftena med detta direktiv.”

(6) Följande avsnitt XI ska läggas till:

”Avdelning XI

Övergångsbestämmelser

Enligt punkt A.1 b och A.6a i avsnitt I ska, med avseende på varje Rapporteringspliktigt konto som innehas av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut från och med den 1 januari 2024 och för rapporteringsperioder som avslutas till det andra kalenderåret efter detta datum, upplysningar om den roll eller de roller enligt vilka varje Rapporteringspliktig person är en Person med bestämmande inflytande eller har eget kapital i Enheten endast rapporteras om sådana upplysningar finns tillgängliga i de elektroniskt sökbara upplysningar som upprätthålls av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet.”

BILAGA II

Bilaga V ska ändras på följande sätt:

- (1) I avsnitt I C ska följande stycke läggas till:

”10. Identifieringstjänst: en elektronisk process som en medlemsstat utan kostnad tillhandahåller till en Rapporteringsskyldig plattformsoperatör för att det institutet ska kunna fastställa identitet och skatterättslig hemvist för en Säljare.”
- (2) I avsnitt II ska punkt B.3 ersättas med följande:

”3. Utan hinder av vad som anges i punkterna B.1 och B.2 ska den Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören inte vara skyldig att samla in de upplysningar som avses i punkt B.1 b–e och punkt B.2 b–f om den använder sig av en direkt bekräftelse av Säljarens identitet och hemvist genom en identifieringstjänst som tillgängliggörs av en medlemsstat eller av unionen för att fastställa Säljarens identitet och skatterättsliga hemvist. Om den Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören använde en identifieringstjänst för att fastställa den Rapporteringspliktiga säljarens identitet och skatterättsliga hemvist krävs namn, identifieringstjänstens identifierare och utfärdande medlemsstat.”
- (3) I avsnitt IV ska inledningen till avsnitt punkt F.5 ersättas med följande:

”5. Den medlemsstat där den Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören är registrerad ska stryka Plattformsoperatören från det centrala registret i följande fall:

BILAGA III

”BILAGA VI

FÖRFARANDE FÖR RAPPORTERING OCH ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM, RAPPORTERINGSKRAV OCH ANDRA REGLER FÖR LEVERANTÖRER AV KRYPTOTILLGÅNGSTJÄNSTER

I denna bilaga fastställs förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom, rapporteringskrav och andra regler som ska tillämpas av Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster för att göra det möjligt för medlemsstaterna att genom automatiskt utbyte lämna de upplysningar som avses i artikel 8ad i detta direktiv.

I denna bilaga fastställs också de regler och administrativa förfaranden som medlemsstaterna ska ha infört för att säkerställa faktiskt genomförande och efterlevnad av de förfaranden för kundkännedom och rapporteringskrav som fastställs i den.

AVSNITT I

SKYLDIGHETER FÖR RAPPORTERANDE TJÄNSTELEVERANTÖRER AV KRYPTOTILLGÅNGAR

A. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar enligt definitionen i avsnitt IV punkt B.3 omfattas av de förfaranden för kundkännedom och rapporteringskrav som anges i avsnitten II och III i en medlemsstat om den är

1. en Enhet som har auktoriserats enligt förordning XX,
2. en Enhet eller en privatperson som har skatterättslig hemvist i en medlemsstat,
3. en enhet som a) har bildats eller organiserats enligt en medlemsstats lagar och b) antingen är en juridisk person i en medlemsstat eller är skyldig att deklarerera inkomsten från Enheten till skatteförvaltningen i en medlemsstat,
4. en Enhet som förvaltas från en medlemsstat eller
5. en Enhet eller privatperson som bedriver sin dagliga affärsverksamhet i en medlemsstat och inte är en kvalificerad Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar från ett tredjeland eller
6. en Enhet eller en privatperson som har skatterättslig hemvist i en jurisdiktion utanför unionen.

B. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar omfattas av kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i en medlemsstat i enlighet med punkt A med avseende på Rapporteringspliktiga transaktioner som genomförts via en filial baserad i en medlemsstat.

C. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som är en Enhet är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i den medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.3, A.4 eller A.5 om tjänsteleverantören uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat där den har sin skatterättsliga hemvist.

D. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som är en Enhet är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III enligt punkt A.3, A.4 eller A.5 om tjänsteleverantören uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat på grund av att den är en Enhet som a) har bildats eller organiserats enligt en medlemsstats lagar och b) antingen är en juridisk person i en medlemsstat eller är skyldig att deklarerera inkomsten från Enheten till skatteförvaltningen i den andra medlemsstaten.

E. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som är en Enhet är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i den medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.5 om tjänsteleverantören uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat på grund av att den förvaltas från en sådan medlemsstat.

F. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som är en Enhet är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i den medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.6 om tjänsteleverantören uppfyller dessa krav i en annan

kvalificerad jurisdiktion utanför unionen på grund av att den förvaltas från en sådan jurisdiktion.

G. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som är en privatperson är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i den medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.5 om tjänsteleverantören uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat där den har sin skatterättsliga hemvist.

H. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som är en privatperson är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i den medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.6 om tjänsteleverantören uppfyller dessa krav i en annan kvalificerad jurisdiktion utanför unionen på grund av att privatpersonen har sin skatterättsliga hemvist i en sådan jurisdiktion.

I. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i en medlemsstat med avseende på Rapporteringspliktiga transaktioner som den genomför via en filial i en annan medlemsstat om dessa krav uppfylls av filialen i den andra medlemsstaten.

J. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i en medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.2, A.3, A.4, A.5 eller A.6 om den har ingett en anmälan i en medlemsstat i ett format som medlemsstaten har angett där tjänsteleverantören av kryptotillgångar bekräftar att den uppfyller kraven enligt reglerna i en annan medlemsstat enligt kriterier som i sak motsvarar punkterna A.2, A.3, A.4, A.5 respektive A.6.

K. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar är inte skyldig att uppfylla kraven angående förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringskraven i avsnitten II och III i en medlemsstat som den omfattas av enligt punkt A.2, A.3, A.4, A.5 eller A.6 om den har ingett en anmälan i en medlemsstat i ett format som medlemsstaten har angett där tjänsteleverantören av kryptotillgångar bekräftar att den uppfyller kraven enligt ett Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter enligt artikel 8ad.11.

AVSNITT II

RAPPORTERINGSKRAV

A. En rapporterande tjänsteleverantör av kryptotillgångar i den mening som avses i avsnitt I punkt A ska rapportera de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt till den behöriga myndigheten i den medlemsstat där tjänsteleverantören har auktoriserats, har sin skatterättsliga hemvist eller är registrerad senast den 31 januari året efter det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod för den rapporteringspliktiga transaktionen.

B. För varje relevant kalenderår eller en annan lämplig rapporteringsperiod och enligt de krav som gäller för Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar i avsnitt I samt förfarandena för rapportering och åtgärder för kundkännedom ska Rapporteringsskyldiga

tjänsteleverantörer av kryptotillgångar rapportera följande upplysningar med avseende på sina användare av kryptotillgångar som är Rapporteringspliktiga användare eller har personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringspliktiga personer:

1. Namn, adress, den eller de medlemsstater där personen har sin hemvist, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort för varje Rapporteringspliktig användare, och när det gäller enheter som efter tillämpning av de förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som fastställs i avsnitt III har en eller flera personer med bestämmande inflytande som konstateras vara Rapporteringspliktiga personer, namn, adress, den eller de medlemsstater där personen har sin hemvist, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort för varje Rapporteringspliktig person samt den eller de roller enligt vilka varje Rapporteringspliktig person är en person med bestämmande inflytande i enheten,
2. namn, adress, skatteregistreringsnummer samt, om tillgängligt, individuellt identifieringsnummer och identifieringskoden enligt det globala systemet med identifieringskod för juridiska personer för den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar,
3. för varje Rapporteringspliktig tjänsteleverantör av kryptotillgångar genom vilken den har genomfört Rapporteringspliktiga transaktioner under det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod i förekommande fall:
 - (a) fullständig benämning på typen av Rapporteringspliktig kryptotillgång,
 - (b) det aggregerade bruttovärde som betalats, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga transaktioner med avseende på förvärv mot Fiatvaluta,
 - (c) det aggregerade bruttovärde som mottagits, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga transaktioner med avseende på avyttringar mot Fiatvaluta,
 - (d) aggregerat skäligt marknadsvärde, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga transaktioner med avseende på förvärv mot andra Rapporteringspliktiga kryptotillgångar,
 - (e) aggregerat skäligt marknadsvärde, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga transaktioner med avseende på avyttringar mot andra Rapporteringspliktiga kryptotillgångar,
 - (f) aggregerat skäligt marknadsvärde, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga massbetalningstransaktioner,
 - (g) aggregerat skäligt marknadsvärde, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga transaktioner, indelat per överföringstyp om den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar känner till denna, med avseende på överföringar till de Rapporteringspliktiga användare som inte omfattas av punkt A.3 b och d,
 - (h) aggregerat skäligt marknadsvärde, det aggregerade antalet enheter samt antalet Rapporteringspliktiga transaktioner, indelat per överföringstyp om den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar känner till denna, med avseende på överföringar till de Rapporteringspliktiga användare som inte omfattas av punkt A.3 c,e och f, och

- (i) aggregerat skäligt marknadsvärde samt det aggregerade antalet överförda enheter som genomförts av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar till adresser i distribuerade liggare som inte är kända som förknippade med en tjänsteleverantör av virtuella tillgångar eller finansiella institut.

Vid tillämpning av punkt B.3 b och c ska det belopp som betalats eller mottagits rapporteras i den Fiatvaluta som det betalades eller mottogs i. Om beloppen betalades i flera Fiatvalutor ska de rapporteras i en enda valuta, konverterad vid tidpunkten för varje Rapporteringspliktig transaktion enligt en metod som tillämpas konsekvent av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar.

Vid tillämpning av punkt B.3 d–i ska det skäliga marknadsvärdet fastställas och rapporteras i en enda valuta som värderas vid tidpunkten för varje Rapporteringspliktig transaktion enligt en metod som tillämpas konsekvent av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar.

De upplysningar som rapporteras ska ange den Fiatvaluta i vilken varje belopp rapporteras.

C. De upplysningar som anges i punkt 3 ska rapporteras senast den 31 januari det kalenderår som följer på det år vilket upplysningarna avser. De första upplysningarna ska rapporteras för det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod från och med den 1 januari 2026.

D. Utan hinder av vad som anges i punkt C i detta avsnitt ska en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar i den mening som avses i avsnitt I punkt A.6 inte vara skyldig att tillhandahålla de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt med avseende på Kvalificerade rapporteringspliktiga transaktioner som omfattas av ett Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter som redan föreskriver automatiskt utbyte av motsvarande upplysningar med en medlemsstat om Rapporteringspliktiga användare som har sin hemvist i den medlemsstaten.

AVSNITT III

FÖRFARANDEN FÖR RAPPORTERING OCH ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM

En användare av kryptotillgångar behandlas som en Rapporteringspliktig användare från det datum då användaren identifieras som sådan enligt de förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som beskrivs i detta avsnitt.

A. Förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom för individuella användare av kryptotillgångar

Följande förfaranden gäller för att fastställa huruvida en individuell användare av kryptotillgångar är en Rapporteringspliktig användare.

1. När ett förhållande fastställs med den Individuella användaren av kryptotillgångar eller med avseende på Redan befintliga användare av kryptotillgångar 12 månader efter ikraftträdandet av detta direktiv ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar inhämta ett intygande som ger den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar möjlighet att fastställa användarens hemvist för skatteändamål och bekräfta att intygandet är skäligt baserat

på de upplysningar som den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar har inhämtat, inklusive eventuell dokumentation som har samlats in enligt förfarandena för rapportering och åtgärder.

2. Om omständigheterna förändras vid någon tidpunkt avseende en Individuell användare av kryptotillgångar på ett sätt som gör att den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar får kännedom om eller ges anledning till att känna till att det ursprungliga intygandet är felaktigt eller otillförlitligt kan den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar inte förlita sig på det ursprungliga intygandet och ska inhämta ett giltigt intygande eller en rimlig förklaring och, i förekommande fall dokumentation som styrker giltigheten hos det ursprungliga intygandet.

B. Förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom för enheter som är användare av kryptotillgångar

Följande förfaranden tillämpas för att fastställa om en Enhet som är en användare av kryptotillgångar är en Rapporteringspliktig användare eller enhet, annan än en Undantagen person eller Aktiv enhet, med en eller flera personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringspliktiga personer.

1. Fastställa huruvida Enheten är en Rapporteringsskyldig person.
 - (a) När ett förhållande fastställs med en Enhet som använder kryptotillgångar eller med avseende på Redan befintliga enheter som är användare av kryptotillgångar 12 månader efter ikraftträdandet av detta direktiv ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar inhämta ett intygande som ger den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar möjlighet att fastställa Enhetens hemvist för skatteändamål och bekräfta att intygandet är skäligt baserat på de upplysningar som den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar har inhämtat, inklusive eventuell dokumentation som har samlats in enligt förfarandena för rapportering och åtgärder. Om en Enhet som är en användare av kryptotillgångar intygar att den inte har skatterättslig hemvist får den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar förlita sig på den plats där förvaltningen sker eller adressen till huvudkontoret för att fastställa hemvisten för en Enhet som är en användare av kryptotillgångar.
 - (b) Om intygandet anger att en Enhet som är en användare av kryptotillgångar är bosatt i en medlemsstat ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar behandla Enheten som en Rapporteringspliktig användare, om den inte på ett rimligt sätt baserat på intygandet eller upplysningar som tjänsteleverantören förfogar över eller som är allmänt tillgängliga kan fastställa att Enheten är en Undantagen person.
2. Fastställa huruvida Enheten har en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer. Med avseende på en Enhet som är en användare av kryptotillgångar, och inte är en Undantagen person, ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar fastställa huruvida enheten har en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringspliktiga personer om den inte fastställer att Enheten är en Aktiv enhet, baserat på ett intygande från Enheten.
 - (a) Fastställa Personer med bestämmande inflytande hos en Enhet som är en användare av kryptotillgångar. För att identifiera Personer med bestämmande

inflytande över en Enhet som är en användare av kryptotillgångar får en Rapporteringspliktig tjänsteleverantör av kryptotillgångar förlita sig på upplysningar som inhämtas och förvaras i enlighet med AML/KYC-förfaranden, under förutsättning att sådana förfaranden är förenliga med direktiv (EU) 2015/849. Om den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar inte är rättsligt skyldig att tillämpa AML/KYC-förfaranden som är förenliga med direktiv (EU) 2015/849, ska det tillämpa förfaranden som i huvudsak överensstämmer med sådana förfaranden i syfte att fastställa personer med bestämmande inflytande.

- (b) Fastställa huruvida en Enhet som är en användare av kryptotillgångar är en Rapporteringspliktig person. För att fastställa huruvida en Person med bestämmande inflytande är en Rapporteringsskyldig person ska en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar förlita sig på ett intygande från en Enhet som är en användare av kryptotillgångar eller en sådan person med bestämmande inflytande för att fastställa den skatterättsliga hemvisten för Personer med bestämmande inflytande och bekräfta rimligheten i ett sådant intygande på grundval av de upplysningar som har inhämtats från den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar, inklusive eventuell dokumentation som har insamlats enligt åtgärder för kundkännedom.
- 3. Om omständigheterna ändras avseende en Individuell användare av kryptotillgångar eller dess Personer med bestämmande inflytande på ett sätt som gör att den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar får kännedom om eller ges anledning till att känna till att det ursprungliga intygandet är felaktigt eller otillförlitligt, kan den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar inte förlita sig på det ursprungliga intygandet och ska inhämta ett giltigt intygande eller en rimlig förklaring och, i förekommande, fall dokumentation som styrker det ursprungliga intygandets giltighet.

C. Krav avseende intygandens giltighet

- 1. Ett intygande som lämnas av en Individuell användare av kryptotillgångar eller en Person med bestämmande inflytande är endast giltigt om det undertecknas eller på annat sätt bekräftas av den Individuella användaren av kryptotillgångar, om det är daterat senast dagen för mottagande och innehåller följande upplysningar med avseende på den Individuella användaren av kryptotillgångar eller Personen med bestämmande inflytande:
 - (a) Förnamn och efternamn.
 - (b) Bostadsadress.
 - (c) Medlemsstat(er) där varje Rapporteringspliktig person har sin skatterättsliga hemvist.
 - (d) Skatteregistreringsnummer för varje Rapporteringspliktig person, med avseende på varje medlemsstat.
 - (e) Födelsedatum.
- 2. Ett intygande som lämnas av en Enhet som är en användare av kryptotillgångar är endast giltigt om det undertecknas eller på annat sätt bekräftas av den Enheten om det är daterat senast dagen för mottagande och innehåller följande upplysningar med avseende på den Individuella användaren av kryptotillgångar eller Personen med bestämmande inflytande:

- (a) Officiellt namn.
 - (b) Adress.
 - (c) Medlemsstat(er) där varje Rapporteringspliktig person har sin skatterättsliga hemvist.
 - (d) Skatteregistreringsnummer för varje Rapporteringspliktig person, med avseende på varje medlemsstat.
 - (e) Vad gäller en Enhet som är en användare av kryptotillgångar och som inte är en Aktiv enhet eller en Undantagen person, de upplysningar som anges i punkt C.1 med avseende på varje Person med bestämmande inflytande i Enheten samt den eller de roller enligt vilka varje Rapporteringspliktig användare är en Person med bestämmande inflytande i Enheten, om detta inte redan fastställts på grundval av åtgärder för kundkännedom.
 - (f) I förekommande fall, upplysningar om de kriterier som den måste uppfylla för att behandlas som en Aktiv enhet eller en Undantagen person.
3. Utan hinder av vad som anges i punkt C.1 och C.2 ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar inte vara skyldig att samla in de upplysningar som avses i punkt C.1 b–e och punkt C.2 b–f, när den förlitar sig på ett intygande från Användaren av kryptotillgångar via en identifieringstjänst som tillhandahålls av en medlemsstat eller unionen för att fastställa identitet och skatterättslig hemvist för Användaren av kryptotillgångar om den Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören förlitade sig på en identifieringstjänst för att fastställa identitet och skatterättslig hemvist för Användaren av kryptotillgångar. Upplysningar om namn, identifieringstjänstens identifierare samt utfärdande medlemsstat kommer att krävas

D. Allmänna krav avseende åtgärder för kundkännedom

1. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som även är ett finansiellt institut enligt detta direktiv kan förlita sig på och åtgärder för kundkännedom som slutförts enligt avsnitten IV och VI i bilaga I till detta direktiv avseende åtgärderna för kundkännedom enligt detta avsnitt. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar kan också förlita sig på ett intygande som redan inhämtats för andra skatteändamål, under förutsättning att ett sådant intygande uppfyller kraven i punkt C i detta avsnitt.
2. En Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar kan också förlita sig på en tredje part för att uppfylla de skyldigheter avseende åtgärder för kundkännedom som anges i avsnitt III, men den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören förblir ansvarig för denna skyldighet.

AVSNITT IV

DEFINITIONER

Följande begrepp ska ha den betydelse som anges nedan:

A. Rapporteringspliktig kryptotillgång

1. Kryptotillgång: kryptotillgång enligt definitionen i förordning XXX.

2. En centralbanks Digitala valuta: fiatvalutor som utfärdas av en Centralbank eller en annan penningpolitisk myndighet.
3. Centralbank: en institution som enligt lag eller regeringsbeslut är den centrala myndighet, förutom jurisdiktionens regering, som utfärdar instrument avsedda att användas som cirkulerande valuta. En sådan institution kan inbegripa ett organ som är skilt från jurisdiktionens regering, oavsett om det helt eller delvis ägs av jurisdiktionen.
4. Rapporteringspliktig kryptotillgång: andra Kryptotillgångar än Centralbankens Digitala valutor, Elektroniska pengar, Elektroniska penningtoken eller Kryptotillgångar för vilka den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar på lämpligt sätt har fastställt att de inte kan användas för betalnings- eller investeringsändamål.
5. Elektroniska pengar eller e-pengar: elektroniska pengar eller e-pengar enligt definitionen i direktiv 2009/110/EG. Vid tillämpningen av detta direktiv omfattar begreppen elektroniska pengar eller e-pengar inte en produkt som endast har skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner. En produkt har inte skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner om, under den överförande Enhetens normala affärsverksamhet, de medel som är kopplade till en sådan produkt innehåller längre än 60 dagar efter mottagandet av instruktioner att underlätta överföringen, eller om inga instruktioner mottas, de medel som är förknippade med en sådan produkt innehåller längre än 60 dagar efter det att medlen mottagits.
6. Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken: Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken enligt definitionen i förordning XXX.
7. Teknik för distribuerade liggare eller DLT: teknik för distribuerade liggare eller DLT enligt definitionen i förordning XXX.

B. Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar

1. *Tjänsteleverantör* av kryptotillgångar: en tjänsteleverantör av kryptotillgångar enligt definitionen i förordning XXX.
2. Kryptotillgångsoperatör: en annan tjänsteleverantör av kryptotillgångar än en Tjänsteleverantör av kryptotillgångar:
3. Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar: en tjänsteleverantör av kryptotillgångar eller en kryptotillgångsoperatör som utför en eller flera kryptotillgångstjänster som gör det möjligt för Rapporteringsskyldiga användare att slutföra en Bytestransaktion och som inte är en Kvalificerad rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar från ett tredjeland.
4. Kryptotillgångstjänster: kryptotillgångstjänster enligt definitionen i förordning XXX, inbegripet staking och utlåning.

C. Rapporteringspliktig transaktion

1. Rapporteringspliktig transaktion:
 - (a) bytestransaktioner och
 - (b) överföring av rapporteringspliktiga kryptotillgångar.
2. Bytestransaktion:

- (a) byte mellan Rapporteringspliktiga kryptotillgångar och Fiatvalutor och
 - (b) byte mellan en eller flera Rapporteringspliktiga kryptotillgångar.
3. Kvalificerad rapporteringspliktig transaktion: alla rapporteringspliktiga transaktioner som omfattas av det automatiska utbytet enligt ett kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter.
 4. Rapporteringspliktig massbetalningstransaktion: en överföring av rapporteringspliktiga kryptotillgångar avseende varor eller tjänster till ett värde som överstiger än 50 000 euro.
 5. Överföring: en transaktion som innebär att en Rapporteringspliktig kryptotillgång flyttas från eller till en annan adress eller konto för en Användare av kryptotillgångar än den adress eller det konto som den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar innehar för samma Användares räkning, där den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar, på grundval av den kunskap som leverantören hade tillgång till vid tidpunkten för transaktionen, inte kan fastställa att transaktionen är en bytestransaktion.
 6. Fiatvaluta: den officiella valutan för en jurisdiktion, utfärdad av en jurisdiktion eller en jurisdiktions utsedda centralbank eller penningpolitiska myndighet, som utgörs av fysiska sedlar eller mynt eller pengar i olika digitala former, inklusive bankreserver, affärsbankers pengar, elektroniska penningprodukter och Centralbankers Digitala valutor. Begreppet omfattar även affärsbankers pengar och elektroniska penningprodukter (inbegripet elektroniska pengar och e-pengartoken):

D. Rapporteringsskyldig användare

1. Rapporteringsskyldig användare: en användare av kryptotillgångar som är en Rapporteringsskyldig person bosatt i en medlemsstat.
2. Användare av en kryptotillgång: en privatperson eller Enhet som är kund till en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar i syfte att utföra Rapporteringspliktiga transaktioner. En privatperson eller en Enhet som inte är ett Finansiellt institut eller en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar, som i egenskap av ombud, förmyndare, förvaltare, underteckningsbehörig, investeringsrådgivare eller förmedlare agerar som en användare av kryptotillgångar behandlas inte som en Användare av kryptotillgångar, utan denna andra privatperson eller Enhet ska behandlas som Användare av kryptotillgångar. Om en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar tillhandahåller en tjänst för att verkställa Rapporteringspliktiga massbetalningstransaktioner för en säljare eller för en säljares räkning ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar även behandla den kund som är motpart till säljaren som en användare av kryptotillgångar med avseende på en sådan Rapporteringspliktig massbetalningstransaktion, under förutsättning att den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar enligt nationella regler för bekämpning av penningtvätt är skyldig att kontrollera en sådan kunds identitet avseende den Rapporteringspliktiga massbetalningstransaktionen.
3. Individuell användare av kryptotillgångar: en användare av kryptotillgångar som är en privatperson.

4. Redan befintlig individuell användare av kryptotillgångar: en individuell användare av kryptotillgångar som har upprättat en relation med den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar från och med den 31 december 2025.
5. Enhet som är en användare av kryptotillgångar: en användare av kryptotillgångar som är en Enhet.
6. Redan befintlig Enhet som är en användare av kryptotillgångar: en Enhet som är en användare av kryptotillgångar som har upprättat en relation med den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar från och med den 31 december 2025.
7. Rapporteringsskyldig person: en annan person i en medlemsstat än en undantagen person.
8. En person i en medlemsstat: med avseende på en medlemsstat en fysisk person eller Enhet som har sin hemvist i en annan medlemsstat i enlighet med den andra medlemsstatens skattelagstiftning eller ett dödsbo efter en avliden som hade sin hemvist i en annan medlemsstat. I detta syfte ska en Enhet såsom en delägarbeskattad juridisk person, en delägarbeskattad juridisk person med begränsat ansvar eller liknande juridisk konstruktion som inte har någon skatterättslig hemvist behandlas som om den hade sin hemvist i den jurisdiktion där platsen för dess faktiska företagsledning finns.
9. Personer med bestämmande inflytande: de fysiska personer som utövar kontroll över en Enhet. När det är fråga om en trust avser detta begrepp stiftare, förvaltare, beskyddare (i förekommande fall), förmånstagare eller förmånstagarkrets(ar) och andra fysiska personer som utövar verklig kontroll över trusten, och när det är fråga om en juridisk konstruktion som inte är en trust avser begreppet personer i motsvarande eller liknande ställning. Begreppet person med bestämmande inflytande ska tolkas i överensstämmelse med begreppet *huvudman* enligt definitionen i direktiv (EU) 2015/849 med avseende på tjänsteleverantörer av kryptotillgångar.
10. Aktiv icke-finansiell enhet: varje Enhet som uppfyller något av följande kriterier:
 - (a) Mindre än 50 % av Enhetens bruttointäkter under det föregående kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av passiva intäkter, och mindre än 50 % av de tillgångar som innehades av den Enheten under det föregående kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av tillgångar som genererar eller innehas i syfte att generera passiva intäkter.
 - (b) I huvudsak all verksamhet i den Enheten består i att äga (hela eller delar av) det utestående aktieinnehavet i, eller tillhandahålla finansiering och tjänster till, ett eller flera dotterbolag som bedriver handel eller affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett Finansiellt institut, där dock en Enhet inte ska anses ha denna status om Enheten fungerar som (eller utger sig för att vara) en investeringsfond, såsom exempelvis en privat equity-fond, riskkapitalfond, leveraged buy-out-fond eller någon form av investeringsinstrument vars syfte är att förvärva eller finansiera bolag och sedan äga andelar i dessa bolag som anläggningstillgångar för investeringsändamål.
 - (c) Enheten bedriver ännu inte någon affärsverksamhet och har inte tidigare bedrivit någon affärsverksamhet men investerar kapital i tillgångar i syfte att bedriva annan affärsverksamhet än verksamhet i en Finansiell enhet, under förutsättning att Enheten inte anses uppfylla kraven för detta undantag efter det datum som infaller 24 månader efter det datum då Enheten först etablerades.

- (d) Enheten har inte varit en ett Finansiellt institut under de senaste fem åren och håller på att avveckla sina tillgångar eller genomgår en omorganisation i syfte att fortsätta eller återuppta affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett Finansiellt institut.
- (e) Enheten ägnar sig huvudsakligen åt finansierings- och hedgingtransaktioner med eller åt Närstående enheter som inte är Finansiella enheter, och tillhandahåller inte några finansierings- eller hedgingtjänster till någon Enhet som inte är en Närstående enhet, förutsatt att den grupp som sådana Närstående enheter ingår i huvudsakligen ägnar sig åt affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett Finansiellt institut.
- (f) Enheten uppfyller samtliga följande krav:
 - i) Den har etablerats och är verksam i den jurisdiktion där den har sin hemvist uteslutande för religiösa, välgörenhetsmässiga, vetenskapliga, konstnärliga, kulturella, idrottsliga eller utbildningsmässiga ändamål eller den har etablerats och är verksam i den jurisdiktion där den har sin hemvist och är en yrkesorganisation, branschorganisation, handelskammare, arbetstagarorganisation, jordbruks- eller trädgårdsbruksorganisation, medborgarorganisation eller en organisation som uteslutande verkar för att främja social välfärd.
 - ii) Den är befriad från inkomstskatt i den jurisdiktion där den har sin hemvist.
 - iii) Den har inga aktieägare eller medlemmar med ägar- eller vinstintressen när det gäller dess intäkter eller tillgångar.
 - iv) Gällande lagstiftning i den jurisdiktion där Enheten har sin hemvist eller Enhetens stiftelseurkund tillåter inte att några av Enhetens intäkter eller tillgångar utdelas till eller används till förmån för privatperson eller Enhet som inte är en välgörenhetsenhet, förutom om detta sker som en följd av Enhetens välgörenhetsverksamhet eller som betalning av rimlig ersättning för utförda tjänster eller som betalning som motsvarar skäligt marknadsvärde för egendom som Enheten har förvärvat.
 - v) Gällande lagstiftning i den jurisdiktion där Enheten har sin hemvist eller den Icke-finansiella enhetens stiftelseurkund föreskriver att alla tillgångar vid Enhetens likvidation eller upplösning överförs till en Myndighetsenhet eller annan organisation utan vinstsyfte eller tillfaller regeringen i den jurisdiktion där Enheten har sin hemvist eller något politiskt förvaltningsområde under sådan regering.

E. Undantagen person

1. Undantagen person: a) en Enhet vars aktier det handlas regelmässigt med på en eller flera etablerade värdepappersmarknader. b) en Enhet som är en Närstående enhet till en Enhet som beskrivs i led a. c) En Statlig Enhet. d) En Internationell organisation. e) En Centralbank. f) Ett annat Finansiellt institut än en sådan investeringsenhet som beskrivs i avsnitt IV E.5b.
2. Finansiellt institut: ett Depåinstitut, ett Inlåningsinstitut, en Investeringsenhet eller ett Specificerat försäkringsföretag.
3. Depåinstitut: en Enhet där innehav av Finansiella tillgångar för andras räkning utgör en väsentlig del av verksamheten. En Enhet anses inneha Finansiella tillgångar för

andras räkning som en väsentlig del av sin verksamhet om den andel av Enhetens bruttointkomster som kan hänföras till innehav av Finansiella tillgångar och därtill knutna finansiella tjänster uppgår till minst 20 % under den kortare av följande två perioder: i) Den treårsperiod som slutar den 31 december (eller den sista dagen av ett räkenskapsår som inte sammanfaller med ett kalenderår) året före det år då avgörandet sker eller ii) den period som Enheten har existerat.

4. Inlåningsinstitut: en Enhet som

- (a) tar emot insättningar inom ramen för sin ordinarie bankverksamhet eller liknande verksamhet eller
- (b) innehar e-pengar, e-pengartoken eller centralbankers digitala valutor för sina kunders räkning.

5. investeringsenhet:

- (a) en Enhet vars näringsverksamhet till övervägande del består i att bedriva en eller flera av följande verksamheter för en kund eller för en kunds räkning:
 - i) Handel med penningmarknadsinstrument (checkar, växlar, inlåningsbevis, derivatinstrument etc.) valuta-, ränte- och indexinstrument, överlåtbara värdepapper eller handel med råvarutermener.
 - ii) individuell och kollektiv portföljförvaltning eller
 - iii) annan investering, administration eller förvaltning av Finansiella tillgångar eller pengar eller rapporteringspliktiga kryptotillgångar för andra personers räkning eller
- (b) en Enhet vars bruttointäkter till övervägande del kommer från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar om Enheten förvaltas av en annan Enhet som är ett sådant Depåinstitut, Inlåningsinstitut, Specificerat försäkringsföretag eller en sådan Investeringsenhet som beskrivs i punkt E.5 a.

En Enhet anses till övervägande del först och främst bedriva en eller flera av de verksamheter som tas upp i punkt E.5 a, eller anses främst få sina bruttointäkter från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar enligt tillämpningen av punkt E.5 b, om minst 50 % av Enhetens bruttointkomster kan hänföras till verksamheterna i fråga under den kortare av följande två perioder: i) den treårsperiod som avslutas den 31 december det år som föregår det år då bedömningen görs, eller ii) den period som Enheten har existerat. Vid tillämpning av punkt E.5 a iii, omfattar begreppet ”annan investering, administration eller förvaltning av Finansiella tillgångar, pengar eller rapporteringspliktiga kryptotillgångar för andra personers räkning” inte tillhandahållande av tjänster avseende bytestransaktioner i en kunds namn eller för en kunds räkning. Med Investeringsenhet avses inte en Enhet som på grund av att den uppfyller något av villkoren i punkt D.11 b–e är en Aktiv enhet.

Tolkningen av denna punkt ska stämma överens med motsvarande formuleringar i definitionen av ”finansiellt institut” i direktiv (EU) 2015/849.

6. Specificerat försäkringsföretag: en Enhet som är ett försäkringsföretag (eller ett försäkringsföretags holdingbolag) och som tecknar, eller är förpliktigt att verkställa utbetalningar i enlighet med, ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller Livränteavtal.

7. Myndighetsenhet: en jurisdiktions regering, ett subnationellt politiskt förvaltningsområde i en jurisdiktion (för att undvika oklarheter omfattar subnationellt politiskt förvaltningsområde stat, provinser, län och kommuner), eller ett av en annan jurisdiktion eller en eller flera av de ovannämnda, helägt organ eller verk. Denna kategori omfattar integrerade delar, kontrollerade enheter och subnationella politiska förvaltningsområden i en jurisdiktion.
- (a) Integrerad del (av en jurisdiktion): en person, organisation, förvaltning, byrå, fond, verk eller annat organ, oavsett sammansättning, som utgör en styrande myndighet i en jurisdiktion. Myndighetens nettoinkomster ska krediteras myndighetens eget konto eller annat konto som tillhör jurisdiktionen, och ingen del härav får utfalla till förmån för en privatperson. Med integrerad del avses inte en fysisk person som är statschef, tjänsteman eller handläggare inom offentlig förvaltning och som agerar i privat eller eget syfte.
 - (b) Kontrollerad enhet: Enhet som till sin form är skild från jurisdiktionen eller som på annat sätt utgör en separat juridisk person, under förutsättning att
 - i) Enheten helt och hållet ägs och kontrolleras av en eller flera Myndighetsenheter, antingen direkt eller via en eller flera kontrollerade enheter,
 - ii) Enhetens nettoinkomster krediteras Enhetens eget konto eller konton hos en eller flera Offentliga enheter, och ingen del av Enhetens inkomster utfaller till förmån för någon privatperson och
 - iii) Enhetens tillgångar tillfaller en eller flera Offentliga enheter vid upplösning.
 - (c) Inkomster anses inte utfalla till förmån för privatpersoner om dessa personer är de avsedda förmånstagarna för ett offentligt program, och verksamheten inom programmet bedrivs till förmån för allmänheten och för det allmännas bästa eller rör administration inom någon fas av myndighetsutövning. Utan hinder av det som anges ovan ska inkomsterna anses utfalla till förmån för privatpersoner om inkomsterna härrör från en myndighetsenhet som används för att bedriva kommersiell näringsverksamhet, t.ex. kommersiell bankverksamhet som tillhandahåller tjänster till privatpersoner.
8. Internationell organisation: internationell organisation, eller organ eller verk som ägs helt av sådan organisation. Denna kategori omfattar mellanstatliga organisationer (inbegripet överstatliga organisationer) som a) huvudsakligen består av regeringar, b) har en gällande överenskommelse om säte eller ett i huvudsak liknande avtal med jurisdiktionen och c) vars inkomster inte utfaller till förmån för privatpersoner.
9. Finansiella tillgångar: värdepapper (till exempel aktier i företag, andelar i en delägarbeskattad juridisk person eller förmånsintresse i ett bolag eller en trust med ett stort antal delägare eller ett börsnoterat bolag eller trust, skuldebrev, obligationer, lånebevis för en delägarbeskattad juridisk person, eller andra skuldbevis), delägarandelar, råvaror, swappar (till exempel ränteswappar, valutaswappar, basswappar, räntetak, räntegolv, råvaruswappar, aktieswappar, aktieindexswappar och liknande avtal), Försäkringsavtal eller Livränteavtal eller en andel (inklusive ett termins- eller forwardkontrakt eller en option) i ett värdepapper, delägarandel, råvara, swap, Försäkringsavtal eller Livränteavtal. Med Finansiella tillgångar avses inte icke belånade direkta fastighetsinnehav.

10. Andel i eget kapital: när det gäller en delägarbeskattad juridisk person som är ett Finansiellt institut, en andel antingen i den juridiska personens kapital eller i dess avkastning. När det gäller en trust som är ett Finansiellt institut ska Andel i eget kapital anses innehas av en person som betraktas som stiftare eller förmånstagare för hela eller del av trusten eller annan fysisk person som utövar verklig kontroll över trusten. En Rapporteringsskyldig person ska betraktas som förmånstagare av en trust om den Rapporteringsskyldiga personen har rätt att direkt eller indirekt (t.ex. genom ombud) erhålla en fixerad utdelning eller kan, direkt eller indirekt, erhålla en diskretionär utdelning från trusten.
11. Försäkringsavtal: ett avtal (dock inte Livränteavtal) som innebär att utfärdaren förbinder sig att betala ut ett belopp i samband med en specificerad oförutsedd händelse förknippad med dödsfall, sjukdom, olycksfall, skadeståndsanspråk eller egendomsskaderisk.
12. Livränteavtal: ett avtal enligt vilket utfärdaren förbinder sig att göra utbetalningar under en viss tidsperiod som helt eller delvis fastställs med hänsyn till den förväntade livslängden för en eller flera fysiska personer. Begreppet innefattar även avtal som betraktas som Livränteavtal i enlighet med lagstiftning, föreskrifter eller praxis inom den jurisdiktion inom vilken avtalet slöts och i enlighet med vilken utfärdaren förbinder sig att göra utbetalningar under ett visst antal år.
13. Försäkringsavtal med kontantvärde: ett Försäkringsavtal (som inte är ett ansvarsåterförsäkringsavtal mellan två försäkringsföretag) med ett Kontantvärde.
14. Kontantvärde: det belopp som är det högsta av i) det belopp som försäkringstagaren har att erhålla vid återköp eller uppsägning av avtalet (utan avdrag för avgifter för återköp eller pantsättning) och ii) det belopp som försäkringstagaren kan låna i enlighet med eller med hjälp av avtalet. Utan hinder av detta innefattar begreppet Kontantvärde inte ett belopp som ska betalas enligt ett Försäkringsavtal
 - (a) endast då en fysisk person som är försäkrad enligt ett livförsäkringsavtal avlider,
 - (b) som en personskade- eller sjukdomsförmån eller annan försäkringsförmån som utgör ersättning för ekonomisk skada som uppkommit i samband med en sådan händelse som försäkringen gäller för,
 - (c) som en återbetalning till försäkringstagaren av premie (exklusive försäkringsavgifter, oavsett om de faktiskt uppkommit) som tidigare erlagts i enlighet med ett Försäkringsavtal (som inte är ett investeringsrelaterat livförsäkringsavtal eller livränteavtal) på grund av att avtalet hävts eller sagts upp, risken reducerats under avtalets löptid eller premien ändrats till följd av en korrigering av ett räknefel eller liknande fel,
 - (d) som en återbäring till försäkringstagaren (utom utbetalning vid uppsägning) förutsatt att återbäringen avser ett Försäkringsavtal enligt vilket de enda förmåner som ska betalas beskrivs i punkt E.14 b eller
 - (e) som avkastning på en förskottspremie eller en premieinbetalning för ett Försäkringsavtal för vilket premien ska betalas minst årligen, om beloppet av förskottspremien eller premieinbetalningen inte överstiger nästa årspremie som ska betalas enligt avtalet.

F. Övrigt

1. Åtgärder för kundkännedom: en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångars åtgärder för kundkännedom enligt direktiv (EU) 2015/849 om åtgärder för att förhindra att det finansiella systemet används för penningtvätt eller finansiering av terrorism, och om ändring av direktiven 2009/138/EG och 2013/36/EU, ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2018/843 av den 30 maj 2018 eller liknande krav som den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar omfattas av.
2. Enhet: en juridisk person eller rättslig konstruktion, såsom ett bolag, en delägarbeskattad juridisk person, en trust eller en stiftelse.
3. En enhet är en Närstående enhet till en annan Enhet om den ena kontrollerar den andra, eller om båda Enheter står under gemensam kontroll. Med kontroll avses här direkt eller indirekt innehav av över 50 % av rösterna och värdet i en Enhet.
4. Filial: en enhet, verksamhet eller ett kontor som tillhör en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar och behandlas som en filial enligt en jurisdiktions regelverk eller som på annat sätt enligt en jurisdiktions lagar regleras som separat från andra kontor, enheter eller filialer som tillhör den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar. Alla enheter, verksamheter eller kontor som tillhör en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar i en jurisdiktion ska behandlas som en enda filial.
5. Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter: ett avtal mellan behöriga myndigheter i en medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen som kräver automatiskt utbyte av upplysningar som motsvarar dem som anges i avsnitt II punkt B i denna bilaga, vilket bekräftas genom en genomförandeakt i enlighet med artikel 8ad.11.
6. Kvalificerad Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar utanför unionen: en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar för vilken alla Rapporteringspliktiga transaktioner också är kvalificerade rapporteringspliktiga transaktioner och som har sin skatterättsliga hemvist i en kvalificerad jurisdiktion utanför unionen, eller en tjänsteleverantör av kryptotillgångar som inte har sin skatterättsliga hemvist i en Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen men som uppfyller något av följande villkor:
 - (a) Den är registrerad i enlighet med lagstiftningen i en Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen.
 - (b) Den har sin plats för företagsledning (inbegripet den faktiska företagsledningen) i en Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen.
7. Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen: en jurisdiktion utanför unionen som har ett Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter med de behöriga myndigheterna i samtliga medlemsstater som identifieras som rapporteringspliktiga jurisdiktioner enligt en förteckning som offentliggörs av jurisdiktionen utanför unionen.
8. Skatteregistreringsnummer: identifikationsnummer för skattebetalare (eller funktionell motsvarighet om sådant nummer saknas). Ett skatteregistreringsnummer är ett nummer eller en kod som en behörig myndighet använder för att identifiera en skattebetalare.
9. Identifieringstjänst: en elektronisk process som en medlemsstat utan kostnad tillhandahåller till en Rapporteringsskyldig plattformsoperatör för att operatören ska

kunna fastställa identitet och skatterättslig hemvist för en Användare av kryptotillgångar.

AVSNITT V

FAKTISKT GENOMFÖRANDE

A. Regler för att genomföra de krav för insamling och kontroll som fastställs i avsnitt III

1. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar uppfyller insamlings- och kontrollkraven enligt avsnitt III med avseende på sina användare av kryptotillgångar.
2. Om en Användare av kryptotillgångar inte lämnar de upplysningar som krävs enligt avsnitt III efter två påminnelser efter den första begäran från den rapporterande tjänsteleverantören av kryptotillgångar, dock inte före utgångstiden på 60 dagar, ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar hindra Användaren av kryptotillgångar från att utföra bytestransaktioner.

B. Regler enligt vilka det krävs att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar för register över de åtgärder som vidtas och de upplysningar som åberopas för att genomföra rapporteringskraven och förfarandena för kundkännedom samt lämpliga åtgärder för att inhämta dessa registrerade uppgifter.

1. Medlemsstaterna ska vidta de åtgärder som krävs för att säkerställa att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar för register över de åtgärder som vidtas och de upplysningar som åberopas för att genomföra de rapporteringskrav och förfaranden för kundkännedom som anges i avsnitten II och III. Sådana register ska finnas tillgängliga under tillräckligt lång tid och i alla händelser under en period på minst fem men högst sju år efter utgången av den Rapporteringspliktiga period som de avser.
2. Medlemsstaterna ska vidta de åtgärder som krävs, även tvingande åtgärder för att se till att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar fullgör sina rapporteringsskyldigheter, i syfte att säkerställa att alla nödvändiga upplysningar rapporteras till den behöriga myndigheten så att den kan uppfylla skyldigheten att lämna upplysningar i enlighet med artikel 8ad.3.

C. Administrativa förfaranden för att kontrollera att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar uppfyller förfarandena för rapportering och åtgärder för kundkännedom.

Medlemsstaterna ska fastställa administrativa förfaranden för att kontrollera att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar uppfyller de förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som anges i avsnitten II och III.

D. Administrativa förfaranden för uppföljning med Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar om de rapporterar ofullständiga eller felaktiga uppgifter

Medlemsstaterna ska fastställa administrativa förfaranden för uppföljning med Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar om de rapporterade upplysningarna är ofullständiga eller felaktiga.

E. Administrativt förfarande för auktorisation av Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar

Den hemmedlemsstat som beviljar tjänsteleverantörer av kryptotillgångar auktorisation enligt förordning XXX ska regelbundet och senast före den 31 december lämna in en förteckning över alla auktoriserade tjänsteleverantörer av kryptotillgångar till den behöriga myndigheten.

F. Administrativt förfarande för en enda registrering av Kryptotillgångsoperatörer

En Kryptotillgångsoperatör i den mening som avses i avsnitt IV punkt B.2 i denna bilaga ska registrera sig hos den behöriga myndigheten i en medlemsstat enligt artikel 8ad.7.

1. Före början av varje beskattningsår ska kryptotillgångsoperatören lämna följande upplysningar till den medlemsstat där den gör sin enda registrering:
 - a) Namn.
 - b) Postadress.
 - c) Elektroniska adresser, inbegripet webbplatser.
 - d) Eventuellt skatteregistreringsnummer som utfärdats till kryptotillgångsoperatören.
 - e) De medlemsstater i vilka Rapporteringsskyldiga Användare av kryptotillgångar har sin hemvist i den mening som avses i avsnitt III punkterna A och B.
2. Kryptotillgångsoperatören ska anmäla eventuella ändringar av de uppgifter som har lämnats enligt punkt F.1 till den medlemsstat där den är registrerad.
3. Den enda registreringsmedlemsstaten ska tilldela ett unikt identifieringsnummer till kryptotillgångsoperatören och ska anmäla det till de behöriga myndigheterna i samtliga medlemsstater på elektronisk väg.
4. Den medlemsstat där en kryptotillgångsoperatör gör sin enda registrering ska kunna stryka Operatören från registret i följande fall:
 - (a) Om kryptotillgångsoperatören underrättar den medlemsstaten om att den inte längre har Rapporteringsskyldiga användare av kryptotillgångar i unionen.
 - (b) Om det i avsaknad av en underrättelse enligt punkt a finns skäl att anta att Kryptotillgångsoperatören har upphört med sin verksamhet.
 - (c) Om Kryptotillgångsoperatören inte längre uppfyller kraven i avsnitt IV punkt B.2. Om medlemsstaten har återkallat registreringen hos sin behöriga myndighet enligt punkt F.7.
5. Varje medlemsstat ska genast underrätta kommissionen om alla Kryptotillgångsoperatörer i den mening som avses i avsnitt IV punkt B.2 som har användare av kryptotillgångar bosatta i unionen utan att ha registrerat sig enligt denna punkt. Om en Rapporteringsskyldig kryptotillgångsoperatör inte fullgör registreringskyldigheten eller har fått sin registrering återkallad i enlighet med punkt F.7 i detta avsnitt ska medlemsstaterna utan att det påverkar tillämpningen av artikel 25a vidta ändamålsenliga, proportionella och avskräckande åtgärder för att säkerställa efterlevnad inom sina jurisdiktioner. Det står medlemsstaterna fritt att själva välja sådana åtgärder. Medlemsstaterna ska också sträva efter att samordna sina åtgärder för säkerställande av efterlevnad, inbegripet att, som en sista utväg, hindra en Rapporteringsskyldig kryptotillgångsoperatör från att bedriva verksamhet inom unionen.
6. Om en Kryptotillgångsoperatör inte fullgör rapporteringsskyldigheten i enlighet med avsnitt II punkt B i denna bilaga efter två påminnelser från den enda registreringsmedlemsstaten ska medlemsstaten utan att det påverkar tillämpningen av

artikel 25a vidta nödvändiga åtgärder för att återkalla den registrering som Kryptotillgångsoperatören har gjort enligt artikel 8ad.7. Registreringen ska återkallas senast 90 dagar och tidigast 30 dagar efter den andra påminnelsen.