



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 24.6.2026
COM(2026) 308 final

ANNEXES 1 to 9

BILAGOR

till

Förslag till Rådets direktiv

**om administrativt samarbete i fråga om beskattning
(omarbetning)**

{ SEC(2026) 186 final } - { SWD(2026) 164 final } - { SWD(2026) 165 final } -
{ SWD(2026) 166 final }

BILAGA I

REGLER OM RAPPORTERING OCH ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM (due diligence) VAD GÄLLER UPPLYSNINGAR OM FINANSIELLA KONTON

I denna bilaga fastställs de regler om rapportering och åtgärder för kundkännedom som ska tillämpas av *Rapporteringskyldiga finansiella institut* för att göra det möjligt för medlemsstaterna att genom automatiskt utbyte lämna de upplysningar som avses i artikel 5 ~~5~~ ~~8.3a~~ i detta direktiv. I bilagan beskrivs också de regler och administrativa förfaranden som medlemsstaterna ska ha infört för att säkerställa ett faktiskt effektivt genomförande av och efterlevnad av överensstämmelse med de förfaranden för rapportering och kundkännedom som fastställs nedan.

AVSNITT I

ALLMÄNNA RAPPORTERINGSKRAV

A. Med förbehåll för bestämmelserna i punkterna C–F ska varje Rapporteringskyldigt finansiellt institut till den behöriga myndigheten i dess medlemsstat rapportera med avseende på varje Rapporteringspliktigt konto hos detta Rapporteringskyldiga finansiella institut följande:

1. Följande upplysningar:

- a) Namn, adress, den eller de medlemsstater där personen har sin hemvist, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort (när det gäller fysiska personer) för varje Rapporteringskyldig person som är Kontohavare av kontot och huruvida Kontohavaren har lämnat ett giltigt intygande.
- b) 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 Rapporteringskyldiga personer, Enhetens namn, adress, den eller de medlemsstater och (i förekommande fall) de andra jurisdiktioner där Enheten har sin hemvist, och Skatteregistreringsnummer samt varje Rapporteringskyldig persons namn, adress, den eller de medlemsstater där personen har sin hemvist, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort samt den eller de roller genom vilka varje Rapporteringskyldig person är en Person med bestämmande inflytande över ~~in~~ Enheten och huruvida ett giltigt intygande har lämnats in för varje Rapporteringskyldig 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 konto eller ett Nytt konto.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga

3. Det *Rapporteringskyldiga finansiella institutets* namn och (i förekommande fall) identifikationsnummer.

4. Kontots saldo eller värde (inklusive *Kontantvärdet* eller återköpsvärdet om det rör sig om ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal*) vid utgången av relevant kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod, eller att kontots avslutats, om kontot avslutats under det aktuella kalenderåret eller den aktuella perioden.

5. När det gäller *Depåkonton*:

a) Totalt bruttobelopp för ränta, totalt bruttobelopp för utdelning och totalt bruttobelopp för annan inkomst som härrör från de tillgångar som förvaltas på kontot, och som i vart och ett av fallen betalats ut till eller krediterats kontot (eller med avseende på kontot) under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.

b) Total bruttoavkastning från försäljning eller inlösen av *Finansiella tillgångar* som betalats ut till eller krediterats kontot under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod där det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* agerat förvaltare, mäklare, ombud eller annan form av företrädare för *Kontohavaren*.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.1 a

6. När det gäller *Inlåningskonton*, totalt bruttobelopp för ränta som betalats ut till eller krediterats kontot under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.1 a

~~76a.~~ I händelse av Andel i eget kapital som innehas i en Investeringsenhet som utgör en juridisk konstruktion ~~ett rättsligt arrangemang~~, den eller de roller genom vilka den *Rapporteringskyldiga* personen innehar Andel ~~Intressen~~ i eget kapital. ~~och~~

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga

~~87.~~ När det gäller konton som inte beskrivs i punkt A.5 eller A.6, totalt bruttobelopp som under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod betalats ut till eller krediterats *Kontohavaren* med avseende på kontot och som det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* står som garant för eller är

gäldenär för, inklusive sammanlagt belopp för eventuella betalningar av inlösen som gjorts till *Kontohavaren* under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.

B. I de upplysningar som rapporteras måste den valuta som varje belopp visas i anges.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.1 b

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 ett sådant 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 andra 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 nationell lagstiftning om bekämpning av penningtvätt och nationella förfaranden för "kundkännedom" ~~nationella~~ (AML/KYC-förfaranden).

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och
bilaga

D. Utan hinder av vad som sägs i punkt A.1 behöver inte *Skatteregistreringsnummer* rapporteras om ett *Skatteregistreringsnummer* inte har utfärdats av den behöriga medlemsstaten eller annan hemvistjurisdiktion.

E. Utan hinder av vad som sägs i punkt A.1 behöver inte födelseort rapporteras om inte

1. det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* i övrigt ska inhämta och rapportera den i enlighet med nationell lag eller det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* i övrigt skulle eller ska inhämta och rapportera den i enlighet med något av unionens rättsliga instrument som har verkan eller hade verkan den 5 januari 2015, och

2. den finns tillgänglig bland de elektroniskt sökbara uppgifter som innehas av det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet*.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.1 c (anpassad)

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 i enlighet med artikel ~~12~~ 12 ~~8ad~~.

AVSNITT II

ALLMÄNNA KRAV AVSEENDE ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM

- A. Ett konto ska betraktas som ett *Rapporteringspliktigt konto* från och med den dag det har identifierats som ett sådant i enlighet med förfarandena för kundkännedom i avsnitten II–VII, och om inte annat föreskrivs ska upplysningar med avseende på ett *Rapporteringspliktigt konto* rapporteras årligen under det kalenderår som följer på det år för vilket upplysningarna gäller.
- B. Ett kontos saldo eller värde ska fastställas per den sista dagen ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
- C. Om ett gränobelopp för saldo eller värde ska fastställas per den sista dagen ett kalenderår ska relevant saldo eller värde fastställas per den sista dagen för den rapporteringsperiod som löper ut vid slutet av eller inom det kalenderåret.
- D. Medlemsstaterna får låta *Rapporteringskyldiga finansiella institut* använda sig av tjänsteleverantörer, i enlighet med nationell lag, för att fullgöra de skyldigheter avseende rapportering och åtgärder för kundkännedom som åligger de *Rapporteringskyldiga finansiella instituten*, men skyldigheterna ska förbli det *Rapporteringskyldiga finansiella institutets* ansvar.
- E. Medlemsstaterna får låta *Rapporteringskyldiga finansiella institut* tillämpa förfaranden för kundkännedom för *Nya konton* på *Redan befintliga konton* och förfaranden för kundkännedom för *Högvärdekonton* på *Lågvärdekonton*. Om en medlemsstat tillåter att förfaranden för kundkännedom för *Nya konton* används för *Redan befintliga konton* ska övriga regler för *Redan befintliga konton* fortsätta att gälla.

AVSNITT III

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR REDAN BEFINTLIGA ENSKILDA KONTON

- A. Inledning. Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka *Redan befintliga enskilda konton* som är *Rapporteringspliktiga konton*.
- B. *Lågvärdekonton*. Följande förfaranden gäller för *Lågvärdekonton*.
1. Bostadsadress. Om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* i sina arkiv har en aktuell bostadsadress till en innehavare av ett enskilt konto som baseras på *Styrkande dokumentation* får det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* när det ~~de~~ fastställer huruvida innehavaren av detta enskilda konto är en *Rapporteringskyldig person*, betrakta *Kontohavaren* som en person som har sin skatterättsliga hemvist i den medlemsstat~~en~~ eller ~~i den~~ andra jurisdiktion i vilken adressen är lokaliserad.
 2. Sökning i elektroniska arkiv. Om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inte förlitar sig på en aktuell bostadsadress till innehavaren av det enskilda kontot som baseras på *Styrkande dokumentation* i enlighet med punkt B.1 ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* söka igenom de

elektroniskt sökbara uppgifter som innehas av det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* efter något av följande indicier och tillämpa punkterna B.3–6:

- a) Identifiering av att *Kontohavaren* har hemvist i en medlemsstat.
- b) Aktuell postadress eller bostadsadress (inklusive postbox) i en medlemsstat.
- c) Ett eller flera telefonnummer i en medlemsstat och inget telefonnummer i den medlemsstat där det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* har sitt säte.
- d) Stående order (förutom avseende *Inlåningskonton*) om överföring av medel till ett konto i en medlemsstat.
- e) Gällande fullmakt eller underteckningsrätt som tilldelats en person med adress i en medlemsstat, ~~eller~~
- f) En poste restante-adress (*hold mail*) eller c/o-adress i en medlemsstat om det är den enda adress som det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* har registrerat för *Kontohavaren*.

3. Om inga av de indicier som anges i punkt B.2 upptäcks under sökningen i de elektroniska arkiven behöver inga ytterligare åtgärder vidtas förrän förhållandena ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot eller kontot blir ett *Högvärdekonto*.

4. Om något av de indicier som anges i punkt B.2 a–e upptäcks under sökningen i de elektroniska arkiven eller om förhållandena ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* betrakta *Kontohavaren* som en person som har sin skatterättsliga hemvist i varje medlemsstat för vilken ett indicium identifierats, om det ~~inte~~ väljer att tillämpa punkt B.6 och ett av de undantag som anges i den punkten föreligger med avseende på kontot.

5. Om en poste restante-adress eller c/o-adress upptäcks under sökningen i de elektroniska arkiven och ingen annan adress och inga andra av de indicier som anges i punkt B.2 a–e identifieras för *Kontohavaren* ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet*, i den ordning som är bäst anpassad efter omständigheterna, tillämpa den sökning i pappersarkiv som beskrivs i punkt C.2 eller från *Kontohavaren* försöka inhämta ett intygande eller *Styrkande dokumentation* för att fastställa *Kontohavarens* skatterättsliga hemvist(er). Om man efter sökningen i pappersarkiv inte lyckas fastställa något indicium och om försöket att inhämta ett intygande från *Kontohavaren* eller *Styrkande dokumentation* misslyckas ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* till den behöriga myndigheten i sin medlemsstat anmäla kontot som ett konto utan dokumentation.

6. Trots att indicier upptäckts i enlighet med punkt B.2 behöver ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* inte anse att en *Kontohavare* har hemvist i en medlemsstat i följande fall såvida:

- a) Upplysningarna om *Kontohavaren* inbegriper en aktuell postadress eller bostadsadress i den medlemsstaten, eller ett eller flera telefonnummer i den medlemsstaten (och inget telefonnummer i den medlemsstat där det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* har sitt

säte) eller stående order (förutom avseende *Inlåningskonton*) om överföring av medel till ett konto i en medlemsstat och det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inhämtar, eller tidigare har granskat och innehar, dokumentation i form av

i) ett intygande där *Kontohavaren* intygar att denne har hemvist i en eller flera medlemsstater eller i en annan eller andra jurisdiktioner som inte är den medlemsstaten, och

ii) *Styrkande dokumentation* som fastställer *Kontohavarens* status som icke rapporteringskyldig.

b) Upplysningarna om *Kontohavaren* inbegriper en gällande fullmakt eller underteckningsrätt som tilldelats en person med adress i den medlemsstaten och det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inhämtar, eller tidigare har granskat och innehar, dokumentation i form av

i) ett intygande där *Kontohavaren* intygar att denne har hemvist i en eller flera medlemsstater eller i en annan eller andra jurisdiktioner som inte är den medlemsstaten, eller

ii) *Styrkande dokumentation* som fastställer *Kontohavarens* status som icke rapporteringskyldig.

C. Förstärkta granskningsförfaranden för *Högvärdekonton*. Följande förstärkta granskningsförfaranden gäller för *Högvärdekonton*:

1. Sökning i elektroniska arkiv. Vad gäller *Högvärdekonton* ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* söka igenom de elektroniskt sökbara uppgifter som innehas av det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* efter de indicier som beskrivs i punkt B.2.

2. Sökning i pappersarkiv. Om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutets* elektroniskt sökbara arkiv innehåller fält för och omfattar alla de upplysningar som beskrivs i punkt C.3 krävs ingen ytterligare sökning i pappersarkiv. Om de elektroniska arkiven inte omfattar alla dessa upplysningar ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* när det är fråga om *Högvärdekonton* även söka igenom gällande huvudkundregister och, om upplysningarna inte finns i gällande huvudkundregister, följande dokument som rör kontot och som det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* har inhämtat under de senaste fem åren, efter något av de indicier som beskrivs i punkt B.2:

a) Den senaste inhämtade *Styrkande dokumentationen* avseende kontot.

b) Det senaste kontoöppningsavtalet eller annan dokumentation när det gäller kontots öppnande.

c) Den dokumentation som senast inhämtats av det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* i enlighet med förfaranden för kundkännedom/bekämpning av penningtvätt (~~nedan kallade~~ *AML/KYC-förfaranden*) eller för andra regleringsändamål.

d) Gällande fullmakter eller underteckningsrätter.

- e) Gällande stående order (förutom avseende *Inlåningskonton*) om överföring av medel.
3. Undantag i det fall de elektroniska arkiven innehåller tillräckliga upplysningar. Ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* behöver inte göra den sökning i pappersarkiv som beskrivs i punkt C.2 om det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutets* elektroniskt sökbara upplysningar inbegriper följande:
- a) *Kontohavarens* hemvist.
 - b) Den bostadsadress och den postadress till *Kontohavaren* som vid det aktuella tillfället finns registrerad hos det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet*.
 - c) Eventuella telefonnummer som vid det aktuella tillfället finns registrerade för *Kontohavaren* hos det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet*.
 - d) När det gäller andra *Finansiella konton* än *Inlåningskonton*, upplysningar om huruvida stående order finns för överföring av medel från kontot till ett annat konto (inklusive ett konto hos en annan filial till det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* eller ett annat *Finansiellt institut*).
 - e) Upplysningar om huruvida en giltig c/o- eller poste restante-adress finns för *Kontohavaren*.
 - f) Upplysningar om huruvida fullmakt eller underteckningsrätt finns för kontot.
4. Förfrågan hos kundansvarig om faktisk kännedom. Utöver sådana sökningar i elektroniska arkiv och pappersarkiv som beskrivs i punkterna C.1 och C.2 ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* betrakta varje *Högvärdekonto* för vilket det finns en kundansvarig (inklusive *Finansiella konton* som lagts samman med ett sådant *Högvärdekonto*) som ett *Rapporteringspliktigt konto* om den kundansvarige har faktisk kännedom om att *Kontohavaren* är en *Rapporteringsskyldig person*.
5. Konsekvenser av att indicier upptäcks.
- a) Om inga av de indicier som anges i punkt B.2 upptäcks under det förstärkta granskningsförfarande för *Högvärdekonton* som beskrivs i punkt C och om kontot inte har identifierats som ett konto som innehas av en *Rapporteringsskyldig person* i enlighet med punkt C.4 behöver inga ytterligare åtgärder vidtas förrän förhållandena ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot.
 - b) Om något av de indicier som anges i punkt B.2 a–e upptäcks under det förstärkta granskningsförfarande för *Högvärdekonton* som beskrivs i punkt C eller om förhållandena senare ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* betrakta kontot som ett *Rapporteringspliktigt konto* i förhållande till var och en av de medlemsstater för vilka ett indicium identifierats, såvida inte institutet väljer att tillämpa punkt B.6 och ett av de undantag som anges i den punkten föreligger med avseende på kontot.

c) Om en c/o- eller poste restante-adress upptäcks under det förstärkta granskningsförfarande för *Högvärdekonton* som beskrivs i punkt C och ingen annan adress och inga andra av de indicier som anges i punkt B.2 a–e identifieras för *Kontohavaren* ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* från *Kontohavaren* inhämta ett intygande eller *Styrkande dokumentation* som fastställer *Kontohavarens* skatterättsliga hemvist eller hemvister. Om det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* inte kan inhämta ett sådant intygande eller sådan *Styrkande dokumentation* måste det ~~an~~ anmäla kontot till den behöriga myndigheten i sin medlemsstat som ett konto utan dokumentation.

6. Om ett *Redan befintligt enskilt personkonto* inte är ett *Högvärdekonto* per den 31 december 2015, men övergår till att bli ett *Högvärdekonto* per den sista dagen ett senare kalenderår ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* senast inom det kalenderår som närmast följer på det kalenderår då kontot övergår till att bli ett *Högvärdekonto* slutföra det förstärkta granskningsförfarande som beskrivs i punkt C med avseende på detta konto. Om kontot baserat på denna granskning identifieras som ett *Rapporteringspliktigt konto* ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* rapportera de föreskrivna upplysningarna om detta konto med avseende på det år då det identifierades som ett *Rapporteringspliktigt konto* och därefter årligen, såvida inte *Kontohavaren* upphör att vara en *Rapporteringsskyldig person*.

7. Om ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* tillämpar det förstärkta granskningsförfarande som beskrivs i punkt C för ett *Högvärdekonto* behöver det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* inte, förutom när det gäller sådan förfrågan hos kundansvarig som beskrivs i punkt C.4, återigen tillämpa detta förfarande för samma *Högvärdekonto* under något efterföljande år, om det inte gäller ett konto utan dokumentation, i vilket fall det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* ska upprepa förfarandet årligen tills ett sådant konto inte längre är utan dokumentation.

8. Om förhållandena ändras med avseende på ett *Högvärdekonto* på ett sådant sätt att ett eller flera av de indicier som anges i punkt B.2 kan kopplas till kontot ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* betrakta kontot som ett *Rapporteringspliktigt konto* i förhållande till var och en av de medlemsstater för vilka ~~ett indicium~~ ~~indicierna~~ identifierats, såvida inte det väljer att tillämpa punkt B.6 ~~i detta avsnitt~~ och ett av de undantag som anges i den punkten föreligger med avseende på kontot.

9. Ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* ska genomföra förfaranden för att säkerställa att en kundansvarig identifierar varje ändring i förhållandena avseende ett konto. Om en kundansvarig exempelvis får information om att *Kontohavaren* har en ny postadress i en medlemsstat ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* betrakta den nya adressen som ändrade förhållanden och ska, om institutet väljer att tillämpa punkt B.6, inhämta nödvändig dokumentation från *Kontohavaren*.

~~D. Granskning av Redan befintliga enskilda konton som är Högvärdekonton ska ha utförts senast den 31 december 2016. Granskning av Redan befintliga enskilda konton som är Lågvärdekonton ska ha utförts senast den 31 december 2017.~~

~~DE~~. Redan befintliga enskilda konton som identifierats som *Rapporteringspliktiga konton* i enlighet med detta avsnitt ska betraktas som *Rapporteringspliktiga konton* under alla efterföljande år om inte *Kontohavaren* upphör att vara en *Rapporteringskyldig person*.

AVSNITT IV

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR NYA ENSKILDA KONTON

Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka *Nya enskilda konton* som är *Rapporteringspliktiga konton*.

A. När det gäller *Nya enskilda konton* ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* vid kontots öppnande inhämta ett intygande från *Kontohavaren* som kan utgöra en del av dokumentationen vid kontots öppnande och som gör det möjligt för det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* att fastställa *Kontohavarens* skatterättsliga hemvist(er), samt bekräfta rimligheten i detta intygande på grundval av de upplysningar som det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inhämtat i samband med kontots öppnande, inklusive dokumentation som inhämtats i enlighet med *AML/KYC-förfaranden*.

B. Om det av intygandet från *Kontohavaren* framgår att *Kontohavaren* har sin skatterättsliga hemvist i en medlemsstat ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* betrakta kontot som ett *Rapporteringspliktigt konto*, intygandet ska dock även innehålla ~~kontoinnehavarens~~ *Kontohavarens* *Skatteregistreringsnummer* avseende den medlemsstaten (om inte annat följer av avsnitt I punkt D) samt födelsedatum.

C. Om förhållandena ändras avseende ett *Nytt enskilt konto* på ett sätt som gör att det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* får kännedom om eller ges anledning att känna till att det ~~är~~ ursprungliga intygandet från *Kontohavaren* är inkorrekt eller otillförlitligt kan det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inte förlita sig på det ursprungliga intygandet utan ska inhämta ett giltigt intygande från *Kontohavaren* i vilket ~~är~~ *Kontohavarens* skatterättsliga hemvist(er) fastställs.

AVSNITT V

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR REDAN BEFINTLIGA ENHETSKONTON

Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka *Redan befintliga enhetskonton* som är *Rapporteringspliktiga konton*.

A. Enhetskonton som inte behöver granskas, identifieras eller rapporteras. Såvida inte det *Rapporteringskyldiga institutet* gör ett annat val, antingen avseende alla *Redan befintliga enhetskonton* eller, separat, avseende en tydligt identifierad grupp av sådana konton, behöver inte ett *Redan befintligt enhetskonto* med ett sammanlagt saldo eller värde som den 31 december 2015 inte överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta motsvarande 250 000 USD granskas, identifieras eller rapporteras som ett *Rapporteringspliktigt konto* förrän kontots sammanlagda saldo eller värde överstiger detta belopp den sista dagen något efterföljande kalenderår.

B. Enhetskonton som ska granskas. Ett *Redan befintligt enhetskonto* som har ett sammanlagt saldo eller värde som den 31 december 2015 överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 250 000 USD, och ett *Redan befintligt enhetskonto* som den 31 december 2015 inte överstiger detta belopp men vars sammanlagda saldo eller värde överstiger detta belopp den sista dagen

något efterföljande kalenderår, måste granskas i enlighet med de förfaranden som anges i punkt D.

C. *Rapporteringspliktiga enhetskonton.* Vad gäller de *Redan befintliga enhetskonton* som beskrivs i punkt B ska bara konton som innehas av en eller flera *Enheter* som är *Rapporteringskyldiga personer* eller av *Passiva icke-finansiella enheter* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer* betraktas som *Rapporteringspliktiga konton*.

D. Granskningsförfaranden för att identifiera *Rapporteringspliktiga enhetskonton*. För sådana *Redan befintliga enhetskonton* som beskrivs i punkt B ska ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* tillämpa följande granskningsförfaranden för att fastställa om kontot innehas av en eller flera *Rapporteringskyldiga personer* eller av *Passiva icke-finansiella enheter* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*:

1. Fastställa huruvida *Enheten* är en *Rapporteringskyldig person*.

a) Granska upplysningar som innehas för regleringsändamål eller kundrelationsändamål (inklusive upplysningar som inhämtats i enlighet med *AML/KYC-förfaranden*) för att fastställa om upplysningarna visar att *Kontohavaren* har sin hemvist i en medlemsstat. Med upplysningar som tyder på att en *Kontohavare* har sin hemvist i en medlemsstat avses bland annat platsen för *Enhets* bildande eller organisation, eller en adress i en medlemsstat.

b) Om upplysningarna tyder på att *Kontohavaren* har sin hemvist i en medlemsstat ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* betrakta kontot som ett *Rapporteringspliktigt konto* såvida inte institutet från *Kontohavaren* inhämtar ett intygande eller, baserat på upplysningar som det förfogar över eller som är allmänt tillgängliga, rimligen fastställer att *Kontohavaren* inte är en *Rapporteringskyldig person*.

2. Fastställa huruvida *Enheten* är en *Passiv icke-finansiell enhet* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*. När det är fråga om en *Kontohavare* av ett *Redan befintligt enhetskonto* (inklusive en *Enhet* som är en *Rapporteringskyldig person*) ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* fastställa huruvida *Kontohavaren* är en *Passiv icke-finansiell enhet* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*. Om någon av *Personerna med bestämmande inflytande* över den *Passiva icke-finansiella enheten* är en *Rapporteringskyldig person* ska kontot betraktas som ett *Rapporteringspliktigt konto*. När det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* fastställer ovanstående ska det ~~en~~ följa riktlinjerna i punkt D.2 ☒ a, b och c ☒ ~~a-e~~ i den ordning som efter omständigheterna är lämpligast.

a) Fastställa huruvida *Kontohavaren* är en *Passiv icke-finansiell enhet*. För att fastställa huruvida *Kontohavaren* är en *Passiv icke-finansiell enhet* ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* från *Kontohavaren* inhämta ett intygande där dennes status fastställs, såvida inte institutet, på grundval av upplysningar som det ~~en~~ förfogar över eller som är allmänt tillgängliga, rimligen kan fastställa att *Kontohavaren* är en *Aktiv icke-finansiell enhet* eller ett annat *Finansiellt institut* än en

sådan *Investeringsenhet* som beskrivs i avsnitt VIII punkt A.6 b som inte är ett *Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion*.

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*.

c) Fastställa huruvida en *Person med bestämmande inflytande* över en *Passiv icke-finansiell enhet* är en *Rapporteringsskyldig person*. För att fastställa huruvida en *Person med bestämmande inflytande* över en *Passiv icke-finansiell enhet* är en *Rapporteringsskyldig person* får ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* förlita sig på

i) upplysningar som inhämtats och förvaras i enlighet med *AML/KYC-förfaranden* när det är fråga om ett *Redan befintligt enhetskonto* som innehas av en eller flera *Icke-finansiella enheter* och vars sammanlagda saldo eller värde inte överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD, eller

ii) ett intygande från *Kontohavaren* eller *Personen med bestämmande inflytande* från den eller de medlemsstater eller den eller de andra jurisdiktioner där *Personen med bestämmande inflytande* har sin skatterättsliga hemvist.

E. Tidsplan för granskning och ytterligare förfaranden som gäller för *Redan befintliga enhetskonton*.

1. Granskning av *Redan befintliga enhetskonton* med ett sammanlagt saldo eller värde som den 31 december 2015 överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 250 000 USD ska ha slutförts senast den 31 december 2017.

2. Granskning av *Redan befintliga enhetskonton* med ett sammanlagt saldo eller värde som den 31 december 2015 inte överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 250 000 USD, men som överstiger detta belopp den 31 december något efterföljande år, ska ha slutförts före utgången av det kalenderår som följer på det år då det sammanlagda saldot eller värdet överstiger detta belopp.

3. Om förhållandena ändras med avseende på ett *Redan befintligt enhetskonto* på ett sätt som gör att det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* får kännedom om eller ges anledning till att känna till att intygandet eller annan dokumentation med avseende på ett konto är inkorrekt eller otillförlitlig(t) ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* ompröva sin bedömning av kontots status i enlighet med de förfaranden som anges i punkt D.

AVSNITT VI

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR NYA ENHETSKONTON

Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka *Nya enhetskonton* som är *Rapporteringspliktiga konton*.

Granskningsförfaranden för att identifiera *Rapporteringspliktiga enhetskonton*. För *Nya enhetskonton* ska ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* tillämpa följande granskningsförfaranden för att fastställa huruvida kontot innehåller av en eller flera *Rapporteringskyldiga personer* eller av *Passiva icke-finansiella enheter* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*:

1. Fastställa huruvida *Enheten* är en *Rapporteringskyldig person*.
 - a) Inhämta ett intygande från *Kontohavaren* som kan utgöra en del av dokumentationen vid kontots öppnande och som gör det möjligt för det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* att fastställa *Kontohavarens* skatterättsliga hemvist(er), samt bekräfta rimligheten i detta intygande på grundval av de upplysningar som det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inhämtat i samband med kontots öppnande, inklusive dokumentation som inhämtats i enlighet med *AML/KYC-förfaranden*. Om *Enheten* i sitt intygande anger att denna inte har någon skatterättslig hemvist får det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* förlita sig på adressen till *Enhetens* huvudkontor för att fastställa *Kontohavarens* hemvist.
 - b) Om det av intygandet framgår att *Kontohavaren* har sin hemvist i en medlemsstat ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* betrakta kontot som ett *Rapporteringspliktigt konto* såvida det inte baserat på upplysningar som det förfogar över eller som är allmänt tillgängliga med rimlighet fastställer att kontoinnehavaren inte är en *Rapporteringskyldig person* med avseende på den medlemsstaten.
2. Fastställa huruvida *Enheten* är en *Passiv icke-finansiell enhet* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*. När det gäller en *Kontohavare* av ett *Nytt enhetskonto* (inklusive en *Enhet* som är en *Rapporteringskyldig person*) måste det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* fastställa huruvida *Kontohavaren* är en *Passiv icke-finansiell enhet* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*. Om någon *Person med bestämmande inflytande* över den *Passiva icke-finansiella enheten* är en *Rapporteringskyldig person* ska kontot betraktas som ett *Rapporteringspliktigt konto*. När det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* fastställer ovanstående ska det följa riktlinjerna i punkt D.2 ☒ leden a, b och c ☒ i den ordning som efter omständigheterna är lämpligast.
 - a) Fastställa huruvida *Kontohavaren* är en *Passiv icke-finansiell enhet*. För att fastställa huruvida *Kontohavaren* är en *Passiv icke-finansiell enhet* ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* förlita sig på ett intygande från *Kontohavaren* för att fastställa dennes status, såvida inte institutet, på grundval av upplysningar som det förfogar över eller som är allmänt tillgängliga, rimligen kan fastställa att *Kontohavaren* är en *Aktiv icke-finansiell enhet* eller ett *Finansiellt institut* som inte är en sådan *Investeringsenhet* som beskrivs i avsnitt VIII punkt A.6 b och som inte är ett *Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion*.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.2 (anpassad)

- b) Identifiera *Personer med bestämmande inflytande* över *Kontohavaren*.
För att identifiera *Personer med bestämmande inflytande* över *Kontohavaren*

får ett *Rapporteringskyldigt 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~~ ☒ förordning (EU) 2024/1624 ☒ ~~2015/849~~. Om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inte är rättsligt skyldigt att tillämpa AML/KYC-förfaranden som är förenliga med ~~direktiv (EU) 2015/849~~ ☒ förordning (EU) 2024/1624 ☒ ska det tillämpa förfaranden som i huvudsak överensstämmer med sådana förfaranden i syfte att fastställa *Personer med bestämmande inflytande*.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga

c) Fastställa huruvida en *Person med bestämmande inflytande* över en *Passiv icke-finansiell enhet* är en *Rapporteringskyldig person*. För att fastställa huruvida en *Person med bestämmande inflytande* över en *Passiv icke-finansiell enhet* är en *Rapporteringskyldig person* får ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* förlita sig på ett intygande från *Kontohavaren* eller från *Personen med bestämmande inflytande*.

AVSNITT VII

SÄRSKILDA REGLER OM ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM

Följande ytterligare regler gäller för genomförande av de förfaranden för kundkännedom som beskrivs ovan:

A. Användning av intygande från *Kontohavaren* och *Styrkande dokumentation*. Ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* får inte förlita sig på ett intygande från *Kontohavaren* eller på *Styrkande dokumentation* om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* känner till eller har anledning att känna till att intygandet från *Kontohavaren* eller den *Styrkande dokumentationen* är inkorrekta eller otillförlitliga.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.3

~~BA.~~ Tillfällig avsaknad av intygande. Under exceptionella omständigheter när det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inte kan erhålla ett intygande med avseende på ett *Nytt konto* i tid för att uppfylla sina skyldigheter rörande kundkännedom och rapportering när det gäller den rapporteringsperiod under vilken kontot öppnades, ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* tillämpa förfaranden för kundkännedom för på Redan befintliga existerande konton till dess att ett sådant intygande erhållits och validerats.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga

~~CB.~~ Alternativa förfaranden för *Finansiella konton* som innehas av *Fysiska personer som är förmånstagare till ett Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal* samt för *Grupp-försäkringsavtal med kontantvärde* eller *Grupplivränteavtal*. Ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* får anta att en fysisk

person som är förmånstagare (och som inte är försäkringstagare) till ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal* och som mottar en dödsfallsförmån, inte är en *Rapporteringskyldig person* och får betrakta ett sådant *Finansiellt konto* som ett *icke Rapporteringspliktigt konto*, såvida inte det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* har faktisk kännedom om eller anledning att känna till att förmånstagaren är en *Rapporteringskyldig person*. Ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* har anledning att känna till att en förmånstagare till ~~är~~ ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal* är en *Rapporteringskyldig person* om de upplysningar som inhämtats av det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* med avseende på förmånstagaren innehåller sådana indicier som beskrivs i avsnitt III punkt B. Om ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* har faktisk kännedom om eller har anledning att känna till att förmånstagaren är en *Rapporteringskyldig person* ska det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* följa förfarandena i avsnitt III punkt B.

Ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* får betrakta ett *Finansiellt konto* som är en medlems andel i ett *Gruppförsäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Grupplivränteavtal* som ett *Finansiellt konto* som inte är *Rapporteringspliktigt konto* fram till den dag då en summa ska utbetalas till den anställda/försäkringstagaren eller förmånstagaren, om det *Finansiella kontot* som är en medlems andel i ett *Gruppförsäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Grupplivränteavtal* uppfyller följande krav:

- i) *Gruppförsäkringsavtalet med kontantvärde* eller *Grupplivränteavtalet* är ställt till en arbetsgivare och täcker 25 eller fler anställda/försäkringstagare.
- ii) De anställda/försäkringstagarna har rätt att erhålla det kontraktsvärde som är kopplat till deras andel och namnge förmånstagare för den förmån som ska utbetalas vid den anställdes död.
- iii) Det sammanlagda belopp som ska utbetalas till en anställd/försäkringstagare eller förmånstagare överstiger inte ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD.

I detta direktiv avses med *Gruppförsäkringsavtal med kontantvärde* ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* som i) täcker fysiska personer som är anslutna genom en arbetsgivare, en branschorganisation, en fackförening eller annan förening eller grupp, och som ii) tar ut en premie för varje medlem i gruppen (eller medlemmar av en kategori inom gruppen) som fastställs utan att ta hänsyn till medlemmarnas (eller medlemskategoriernas) personliga hälsoförhållanden förutom ålder, kön och rökvanor.

I detta direktiv avses med *Grupplivränteavtal* ett *Livränteavtal* i vilket rättighetsinnehavarna är fysiska personer som är anslutna genom en arbetsgivare, en branschorganisation, en fackförening eller annan förening eller grupp.

DE. Regler för sammanläggning av kontosaldon samt valutaomvandling.

1. Sammanläggning av enskilda konton. För att fastställa ett sammanlagt saldo eller värde för de *Finansiella konton* som innehas av en fysisk person ska ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* lägga samman samtliga *Finansiella konton* som förvaltas av det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* eller av en *Närstående enhet*, men endast om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutets* it-system kopplar de *Finansiella kontona* till ett dataelement som exempelvis ett kundnummer eller *Skatteregistreringsnummer* samt tillåter

sammanläggning av kontosaldon och kontovärden. Varje innehavare av ett gemensamt ägt *Finansiellt konto* ska påföras det totala saldot eller värdet för det gemensamt ägda *Finansiella kontot* vid tillämpningen av de sammanläggningskrav som beskrivs i denna punkt.

2. Sammanläggning av Enhetskonton. För att fastställa ett sammanlagt saldo eller värde för de *Finansiella konton* som innehas av en *Enhet* ska ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* beakta samtliga *Finansiella konton* som förvaltas av det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* eller av en *Närstående enhet*, men endast om det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutets* it-system kopplar de *Finansiella kontona* till ett dataelement som exempelvis ett kundnummer eller *Skatteregistreringsnummer* samt tillåter sammanläggning av kontosaldon och kontovärden. Varje innehavare av ett gemensamt ägt *Finansiellt konto* ska påföras det totala saldot eller värdet för det gemensamt ägda *Finansiella kontot* vid tillämpningen av de sammanläggningskrav som beskrivs i denna punkt.

3. Särskild sammanläggningsregel för kundansvariga. För att fastställa ett sammanlagt saldo eller värde för ett *Finansiellt konto* som innehas av en person i syfte att avgöra om ett *Finansiellt konto* är ett *Högvärdekonto* ska det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet*, i förekommande fall, även lägga samman samtliga *Finansiella konton* som en kundansvarig känner till eller har anledning att känna till direkt eller indirekt ägs, kontrolleras eller har öppnats (förutom i egenskap av förvaltare) av en och samma person.

4. Belopp ska förstås så att de omfattar motsvarande belopp i andra valutor. Alla belopp som anges i varje medlemsstats nationella valuta ska förstås omfatta motsvarande belopp i andra valutor, i enlighet med nationell lagstiftning.

AVSNITT VIII

DEFINIERADE BEGREPP

Följande begrepp ska ha den betydelse som anges nedan:

A. Rapporteringsskyldigt finansiellt institut

1. *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut*: ett *Finansiellt institut* i en medlemsstat som inte är ett *Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut*. Begreppet *Finansiellt institut i en medlemsstat*: i) ett *Finansiellt institut* som har sin hemvist i en medlemsstat, men inte filialer till det *Finansiella institutet* som är belägna utanför den medlemsstaten och ii) en filial till ett *Finansiellt institut* som inte har sin hemvist i en medlemsstat om filialen är belägen i den medlemsstaten.

2. *Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion*: i) ett *Finansiellt institut* som har sin hemvist i en *Deltagande jurisdiktion*, men inte filialer till det *Finansiella institutet* som är belägna utanför en sådan *Deltagande jurisdiktion* och ii) en filial till ett *Finansiellt institut* som inte har sin hemvist i en *Deltagande jurisdiktion* om filialen är belägen i en sådan *Deltagande jurisdiktion*.

3. *Finansiellt institut*: ett *Depåinstitut*, ett *Inlåningsinstitut*, en *Investeringsenhet* eller ett *Specificerat försäkringsföretag*.

4. *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* bruttoinkomster som kan hänföras till innehav av *Finansiella tillgångar* och därtill knutna finansiella tjänster uppgår till minst 20 % av *Enhetens* bruttoinkomster under den kortare av följande två perioder: i) den treårsperiod som avslutas den 31 december (eller det slutdatum som gäller för räkenskapsår som inte är kalenderår) det år som föregår det år då bedömningen görs, eller ii) den period som *Enheten* har existerat.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.4 a (anpassad)

5. *Inlåningsinstitut*: en *Enhet* som
 - a) tar emot insättningar inom ramen för sin ordinarie bankverksamhet eller liknande verksamhet, eller
 - b) innehar *E-pengar* 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.), utländsk valuta, valuta-, ränte- och indexinstrument, överlåtbara värdepapper eller ~~och~~ handel med råvaruterminer,
 - 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 bruttoinkomster ~~bruttointäkter~~ till övervägande del kan hänföras till ~~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 *Inlåningsinstitut* ~~Depåinstitut~~, *Depåinstitut* ~~Inlåningsinstitut~~, *Specificerat försäkringsföretag* eller en sådan *Investeringsenhet* som beskrivs i ~~punkt A.6~~ led 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 till övervägande del ~~främst~~ få sina bruttoinkomster ~~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* bruttoinkomster 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 frasen ~~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 ~~för en kund~~ eller för en kunds räkning. Med *Investeringsenhet* avses

inte en *Enhet* som på grund av att den uppfyller något av villkoren i punkt D.8 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~~ förordning (EU) 2024/1624.

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 i ett börsnoterat bolag eller en börsnoterad 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, en Rapporteringspliktig kryptotillgång, en delägarandel, en råvara, en swap, ett *Försäkringsavtal* eller ett *Livränteavtal*. Med *Finansiella tillgångar* avses inte icke belånade direkta fastighetsinnehav.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga

8. *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*.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.4 b

9. I denna bilaga avses med *Elektroniska pengar* eller *E-pengar* varje produkt som:

- a) är en digital representation av en enda *Fiatvaluta*,
- b) ges ut mot erhållande av medel i syfte att genomföra betalningstransaktioner,
- c) utgör en fordran på utgivaren angiven i samma *Fiatvaluta*,
- d) accepteras som betalningsmedel av en annan fysisk eller juridisk person än utgivaren, och
- e) i enlighet med de lagstiftningskrav som gäller för utgivaren kan lösas in när som helst och till det nominella beloppet för samma *Fiatvaluta* på begäran av produktens innehavare.

Begreppet *Elektroniska pengar* eller *E-pengar* omfattar 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 endast för att underlätta överföring av medel om, inom ramen för den överförande *Enhetens* normala affärsverksamhet, de medel som är kopplade till en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter mottagandet av instruktioner för 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. *Fiatvaluta*: den officiella valutan inom 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 och *Centralbankers digitala valutor*. Begreppet omfattar även affärsbankers pengar och elektroniska penningprodukter (*Elektroniska pengar*).

11. *en Centralbanks digitala valuta*: digitala *Fiatvalutor* som utfärdas av en *Centralbank* eller en annan penningpolitisk myndighet.

12. *Kryptotillgång*: kryptotillgång enligt definitionen i artikel 3.1.5 i förordning (EU) 2023/1114.

13. *Rapporteringspliktig kryptotillgång*: andra *Kryptotillgångar* än *Centralbankers digitala valutor*, *Elektroniska pengar* eller *Kryptotillgångar* för vilka den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* på lämpligt sätt har fastställt att de inte kan användas för betalnings- eller investeringsändamål.

14. *Bytestransaktion*:

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

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga

B. Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut

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

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.4 c

- a) en *Myndighetsenhet*, en *Internationell organisation* eller en *Centralbank*, förutom med avseende på
 - 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) verksamheten att inneha *Centralbankers digitala valutor* för *Kontohavare* som inte är *Finansiella institut*, *Myndighetsenheter*, *Internationella organisationer* eller *Centralbanker*,

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga (anpassad)
⇒ ny

- b) en *Bred pensionsfond*, en *Smal pensionsfond*, en *Pensionsfond hos en Myndighetsenhet* ~~ett statligt organ~~, en *Internationell organisation* eller en *Centralbank* eller en *Kvalificerad kreditkortsutfärdare*,

c) en annan *Enhet* för vilken risken är låg att den används för skatteundandragande och som i huvudsak liknar någon av de *Enheter* som ~~anges i punkt B.1 a-b~~ ☒ beskrivs i leden a och b ☒ i denna punkt ☒ samt finns uppförd på den förteckning över *Icke rapporteringsskyldiga finansiella institut* som avses i artikel ☒ 5 ☒ ~~8.7a~~ i detta direktiv, om *Enhetens* ~~det Finansiella institutets~~ status som ~~en~~ *Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut* inte äventyrar syftet med detta direktiv,

d) ett *Undantaget företag för kollektiva investeringar*, eller

e) en trust om trustförvaltaren är ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* och rapporterar alla upplysningar som ska rapporteras i enlighet med avsnitt I avseende trustens samtliga *Rapporteringspliktiga konton*.

2. *Myndighetsenhet*: en medlemsstats eller annan jurisdiktions regering, ett subnationellt politiskt förvaltningsområde i en medlemsstat eller i en annan jurisdiktion (för att undvika oklarheter omfattar *subnationellt politiskt förvaltningsområde* stat, provinser, län och kommuner), eller ett av en medlemsstat eller en annan jurisdiktion eller en eller flera av de ovannämnda, helägt organ eller verk (var och en utgör en *Myndighetsenhet*). Denna kategori omfattar integrerade delar, kontrollerade enheter och subnationella politiska förvaltningsområden i en medlemsstat eller i annan jurisdiktion.

a) *Integrerad del* (av en medlemsstat eller en annan jurisdiktion): en person, organisation, förvaltning, byrå, fond, ett verk eller annat organ, oavsett sammansättning, som utgör en styrande myndighet i en medlemsstat eller en annan jurisdiktion. Myndighetens nettoinkomster ska krediteras myndighetens eget konto eller annat konto som tillhör medlemsstaten eller den andra 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 medlemsstaten eller den andra 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 *Myndighetsenheter*, och ingen del av *Enhetens* inkomster utfaller till förmån för någon privatperson, och

iii) *Enhetens* tillgångar tillfaller en eller flera *Myndighetsenheter* 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 finansiella tjänster till privatpersoner.

3. *Internationell organisation*: internationell organisation, eller organ eller verk som ägs helt av sådan organisation. Denna kategori omfattar mellanstatliga organisationer (inklusive överstatliga organisationer) som i) huvudsakligen består av regeringar, ii) har en gällande överenskommelse om säte eller ett i huvudsak liknande avtal med medlemsstaten $\Rightarrow$ eller den andra jurisdiktionen $\Leftarrow$ och iii) vars inkomster inte utfaller till förmån för privatpersoner.

4. *Centralbank*: en institution som enligt lag eller regeringsbeslut är den centrala myndighet, förutom medlemsstatens $\Rightarrow$ eller den andra jurisdiktionens $\Leftarrow$ regering, som utfärdar instrument avsedda att användas som cirkulerande valuta. En sådan institution kan inbegripa ett organ som är skilt från medlemsstatens $\Rightarrow$ eller den andra jurisdiktionens $\Leftarrow$ regering, oavsett om det helt eller delvis ägs av medlemsstaten $\Rightarrow$ eller den andra jurisdiktionen $\Leftarrow$.

5. *Bred pensionsfond*: fond som etablerats för att tillhandahålla förmåner vid ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall, eller någon kombination av dessa, till förmånstagare som är eller tidigare har varit anställda (eller förmånstagare som angetts av sådana anställda) hos en eller flera arbetsgivare på grundval av utförda tjänster, under förutsättning att fonden

a) inte har någon enskild förmånstagare som har rätt till mer än 5 % av fondens tillgångar,

b) regleras av offentlig myndighet och rapporterar in uppgifter om sina förmånstagare till skattemyndigheterna, och

c) uppfyller minst ett av följande krav:

i) Fonden är generellt undantagen från beskattning av investeringsinkomst, alternativt att investeringsinkomster från kontot är föremål för uppskjuten skatt eller lägre skattesats, på grund av fondens status som ålderspensionssystem eller annat pensionssystem.

ii) Minst 50 % av inbetalningarna till fonden (med undantag för överföringar av tillgångar från sådana andra system som beskrivs i $\boxtimes$ punkt B.5, B.6 och B.7 $\boxtimes$ ~~punkterna B.5–7~~ eller från sådana pensionskonton som beskrivs i punkt C.17 ~~a~~ $\boxtimes$ a $\boxtimes$) kommer från den finansierande arbetsgivaren.

iii) Utdelning eller uttag från fonden medges endast vid specificerade händelser i samband med ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall (förutom överföringar till sådana andra pensionsfonder som beskrivs i punkterna B.5–7 ~~i detta avsnitt~~ eller sådana pensionskonton som beskrivs i punkt C.17 ~~a~~ a), alternativt att utdelning eller uttag som görs före sådana specificerade händelser är förbundna med kostnader.

iv) Inbetalningar (med undantag för vissa tillåtna kompensationsinbetalningar) som arbetstagare gör till fonden ska begränsas med hänsyn till arbetstagarens intjänade inkomst alternativt får inte överstiga ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 50 000 USD per år, varvid de regler för sammanläggning av konton och valutaomräkning som anges i avsnitt VII punkt C ska tillämpas.

6. *Smal pensionsfond*: fond som etablerats för att tillhandahålla förmåner vid ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall till förmånstagare som är eller tidigare har varit anställda (eller förmånstagare som angetts av sådana anställda) hos en eller flera arbetsgivare på grundval av utförda tjänster, under förutsättning att

- a) fonden har färre än 50 deltagare,
- b) fonden finansieras av en eller fler arbetsgivare som inte är *Investeringsenheter* eller *Passiva icke-finansiella enheter*,
- c) arbetstagarens och arbetsgivarens respektive inbetalningar till fonden (med undantag för överföringar av tillgångar från sådana pensionskonton som beskrivs i punkt C.17 a) begränsas med hänsyn till arbetstagarens intjänade inkomster och ersättningar,
- d) deltagare som inte har sin hemvist i ~~medlemsstaten~~ den medlemsstat där fonden är etablerad inte har rätt till mer än 20 % av fondens tillgångar, och
- e) fonden är offentligt reglerad och rapporterar in uppgifter om sina förmånstagare till skattemyndigheterna.

7. *Pensionsfond hos en Myndighetsenhet, en Internationell organisation eller en Centralbank*: en fond som etablerats av en *Myndighetsenhet*, en *Internationell organisation* eller en *Centralbank* för att tillhandahålla förmåner vid ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall till förmånstagare eller deltagare som är eller tidigare har varit anställda (eller förmånstagare som angetts av sådana anställda) eller som inte är eller tidigare varit anställda om förmånerna tillhandahålls ~~av~~ förmånstagarna eller deltagarna på grundval av personligen utförda tjänster åt *Myndighetsenheten*, *den Internationella organisationen* eller *Centralbanken*.

8. *Kvalificerad kreditkortsutfärdare*: ett *Finansiellt institut* som uppfyller följande krav:

- a) Det *Finansiella institutet* är ett *Finansiellt institut* endast på grundval av att ~~det den~~ utfärdar kreditkort på vilka insättningar endast accepteras när en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med avseende på kortet och det överskjutande beloppet inte omedelbart återbetalas till kunden.
- b) Det *Finansiella institutet* inför riktlinjer och förfaranden senast den 1 januari 2016 antingen för att förhindra att en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 50 000 USD, eller för att säkerställa att en kundbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än detta belopp återbetalas till kunden inom 60 dagar, varvid de regler för sammanläggning av konton och valutaomräkning som anges i avsnitt VII ~~C~~ punkt C ska tillämpas i båda fallen. I detta sammanhang ska en överskjutande kundbetalning inte avse creditsaldon som uppstått på grund av omtvistade debiteringar, medan däremot creditsaldon som uppstått på grund av returnerade varor omfattas.

9. *Undantaget företag för kollektiva investeringar*: en *Investeringsenhet* som regleras som ett företag för kollektiva investeringar, under förutsättning att alla andelar i företaget för kollektiva investeringar ägs av eller genom *Enheter* eller fysiska personer som inte är *Rapporteringsskyldiga personer*, med undantag för *Passiva icke-finansiella enheter* med *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringsskyldiga personer*.

En *Investeringsenhet* som regleras som ett företag för kollektiva investeringar ska inte anses inte ha uppfyllt kraven för ett *Undantaget företag för kollektiva investeringar* i ~~punkt B.9~~ endast på grundval av att företaget för kollektiva investeringar har emitterat fysiska aktier ställda till innehavaren (~~nedan kallade innehavaraktier~~), under förutsättning att

- a) företaget för kollektiva investeringar inte har emitterat och inte emitterar några fysiska innehavaraktier efter den 31 december 2015,
- b) företaget för kollektiva investeringar drar in alla sådana aktier efter inlösen,
- c) företaget för kollektiva investeringar vidtar de förfaranden för kundkännedom som anges i avsnitten II–VII och rapporterar alla upplysningar som ska rapporteras med avseende på sådana aktier när sådana aktier blir föremål för inlösen eller annan utbetalning, och
- d) företaget för kollektiva investeringar har infört riktlinjer och förfaranden för att säkerställa att sådana aktier löses in eller spärras snarast möjligt och i alla händelser före den 1 januari 2018.

C. Finansiellt konto

1. *Finansiellt konto*: ett konto hos ett *Finansiellt institut*, inklusive *Inlåningskonton*, *Depåkonton* och

- a) när det är fråga om en *Investeringsenhet*, andel i eget kapital eller skulder i det *Finansiella institutet*. Trots vad som anges i det föregående omfattar begreppet *Finansiellt konto* inte andel i eget kapital eller skulder i en *Enhet* som är en *Investeringsenhet* enbart på grundval av att den i) erbjuder investeringsrådgivning till kund och agerar på sådan kunds vägnar eller ii) hanterar portföljer för kund och agerar på sådan kunds vägnar i syfte att investera, förvalta eller administrera *Finansiella tillgångar* som i kundens namn sätts in hos ett annat *Finansiellt institut* än en sådan *Enhet*,
- b) när det är fråga om ett *Finansiellt institut* som inte beskrivs i ☒ led ☒ ~~punkt C.1~~ a, andel i eget kapital eller skulder i det *Finansiella institutet* om typen av andel har valts i syfte att undvika rapportering i enlighet med avsnitt I, och
- c) *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller *Livränteavtal* som tecknas eller förvaltas av ett *Finansiellt institut*, dock inte icke-investeringsrelaterad, icke-överförbar och omedelbart utbetalbar livränteförsäkring som tecknats för en fysisk person och innebär penningutbetalning av ålders- eller invaliditetspensionsförmån på ett konto som är ett *Undantaget konto*.

Med *Finansiellt konto* avses inte ett sådant konto som är ett *Undantaget konto*.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.4 d

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*. Ett *Inlåningskonto* omfattar även

- a) 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* som innehas för en kunds räkning, och
- c) ett konto som innehar en eller flera av en *Centralbanks digitala valutor* för en kunds räkning.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga (anpassad)

3. *Depåkonto*: ett konto (dock inte ett *Försäkrings-* eller *Livränteavtal*) som innehåller *Finansiella tillgångar* och förs till förmån för annan person.
4. *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 *Rapporteringskyldig person* ska betraktas som förmånstagare av en trust om den *Rapporteringskyldiga 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.
5. *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.
6. *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 medlemsstat eller ~~andra annan~~ jurisdiktion inom vilken avtalet ~~tecknats~~ ~~slöts~~ och i enlighet med vilket ~~den~~ utfärdaren förbinder sig att göra utbetalningar under ett visst antal år.
7. *Försäkringsavtal med kontantvärde*: ett *Försäkringsavtal* (som inte är ett ansvarsåterförsäkringsavtal mellan två försäkringsföretag) med ett *Kontantvärde*.
8. *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 vad som sägs ovan 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 ~~☒~~ led ~~☒~~ ~~punkt C.8~~ 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.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.4 e (anpassad)

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 det här direktivet genom rådets direktiv (EU) 2023/2226¹, från och med den 31 december 2025,
- 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~~ led 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 ~~punkt C.9 b~~ ☒ led b i denna punkt ~~☒~~, som ett enda *Finansiellt konto* i syfte att följa standarderna för kunskapskrav som anges i avsnitt VII, punkt 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

¹ Rådets direktiv (EU) 2023/2226 av den 17 oktober 2023 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (EUT L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj>).

att använda de *AML/KYC-förfaranden* som genomförs för det *Redan befintliga kontot* enligt ~~punkt C.9~~ led a, och

iv) det för att öppna det *Finansiella kontot* inte krävs att *Kontohavaren* ska tillhandahålla nya, kompletterande eller ändrade kunduppgifter utöver dem som krävs för detta direktivs tillämpning.

10. *Nytt konto*: ett *Finansiellt konto* som förvaltas av ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* och har öppnats från och med den 1 januari 2016, eller om kontot behandlas som ett *Finansiellt konto* endast enligt ändringarna av det här direktivet genom rådets direktiv (EU) 2023/2226, från och med den 1 januari 2026.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och
bilaga (anpassad)

11. *Redan befintligt enskilt konto*: ett *Redan befintligt konto* som innehas av en eller flera fysiska personer.

12. *Nytt enskilt konto*: ett *Nytt konto* som innehas av en eller flera fysiska personer.

13. *Redan befintligt enhetskonto*: ett *Redan befintligt konto* som innehas av en eller flera *Enheter*.

14. *Lågvärdekonto*: ett *Redan befintligt enskilt konto* med ett sammanlagt saldo eller värde den 31 december 2015 som inte överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD.

15. *Högvärdekonto*: ett *Redan befintligt enskilt konto* med ett sammanlagt saldo eller värde den 31 december 2015 eller den 31 december något efterföljande år som överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD.

16. *Nytt enhetskonto*: ett *Nytt konto* som innehas av en eller flera *Enheter*.

17. *Undantaget konto*:

a) Ett pensionskonto som uppfyller följande krav:

i) Kontot regleras som ett individuellt pensionskonto eller ingår som en del i en registrerad eller reglerad pensionsordning vars syfte är att tillhandahålla pensionsförmåner (inklusive förmåner vid invaliditet eller dödsfall).

ii) Kontot är förknippat med skattelättnader (dvs. ~~tex~~ genom att insättningar på kontot som annars skulle beskattas är avdragsgilla eller inte räknas in i *Kontohavarens* bruttoinkomster eller beskattas enligt lägre skattesats, eller genom att investeringsinkomster från kontot är föremål för uppskjuten skatt eller lägre skattesats).

iii) Inrapportering av uppgifter till skattemyndigheterna krävs med avseende på kontot.

iv) Uttag får göras ~~Utbetalningar sker~~ på villkor att en specificerad pensionsålder uppnåtts eller att invaliditet eller dödsfall inträffat, alternativt att uttag ~~utbetalningar~~ som görs innan sådana specificerade händelser inträffat är förbundna med kostnader.

- v) Antingen i) är de årliga insättningarna begränsade till ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta motsvarande högst 50 000 USD eller ii) får det totala belopp som sätts in på kontot under en livstid uppgå till högst ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta motsvarande högst 1 000 000 USD, och i båda fallen ska de regler för sammanläggning av konton och valutaomräkning som anges i avsnitt ~~VII.C~~ ☒ VII punkt C ☒ tillämpas.

Ett *Finansiellt konto* som i övrigt uppfyller kravet i punkt C.17 a v fortsätter att uppfylla detta krav även om ett sådant *Finansiellt konto* får erhålla tillgångar eller medel som överförts från ett eller flera *Finansiella konton* som uppfyller kraven i punkt C.17 a ☒ eller ☒ b eller från en eller flera pensionsfonder som uppfyller något av kraven i punkterna B.5–7.

- b) Ett konto som uppfyller följande krav:

- i) Kontot regleras som ett investeringsinstrument med annat syfte än att tillhandahålla pension och är föremål för regelbunden handel på en etablerad värdepappersmarknad, alternativt regleras det som ett sparinstrument med annat syfte än att tillhandahålla pension.
- ii) Kontot är förknippat med skattelättnader (dvs. t.ex. genom att insättningar på kontot som annars skulle beskattas är avdragsgilla eller inte räknas in i *Kontohavarens* bruttoinkomster eller beskattas enligt lägre skattesats, eller genom att investeringsinkomster från kontot är föremål för uppskjuten skatt eller lägre skattesats).
- iii) För uttag krävs uppfyllande av specifika kriterier i fråga om syftet med investerings- eller sparkontot (till exempel tillhandahållande av utbildningsförmåner eller sjukvårdsförmåner), ~~och~~ eller tillämpas kostnader ~~tillämpas~~ om uttag görs utan att dessa kriterier är uppfyllda.
- iv) De årliga insättningarna är begränsade till högst ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar högst 50 000 USD, med tillämpning av de bestämmelser som anges i avsnitt ~~VII.C~~ ☒ VII punkt ☒ C om sammanläggning av konton och valutaomräkning.

Ett *Finansiellt konto* som i övrigt uppfyller kravet i punkt C.17 b iv fortsätter att uppfylla detta krav även om ett sådant *Finansiellt konto* får erhålla tillgångar eller medel som överförts från ett eller flera *Finansiella konton* som uppfyller kraven i punkt C.17 a ☒ eller ☒ b eller från en eller flera pensionsfonder som uppfyller något av kraven i punkterna B.5–7.

- c) Ett livförsäkringsavtal med en löptid som löper ut innan den försäkrade personen når 90 års ålder, förutsatt att avtalet uppfyller följande krav:

- i) Regelbundna premier som inte minskar över tid och som ska betalas minst årligen under den tid som avtalet löper eller fram till dess att den försäkrade fyller 90 år, beroende på vilken period som är kortast.
- ii) Avtalet har inget avtalsvärde som en person kan få tillgång till (genom uttag, lån eller på annat sätt) utan att avtalet sägs upp.
- iii) Det belopp (förutom dödsfallsförmån) som ska betalas ut vid avtalets annullering eller utgång får inte överstiga de sammanlagda premier som betalats in under avtalet, minus dödsfalls-, sjukdoms- och

omkostnadsersättning (oavsett om sådan faktiskt uppkommit) för den period eller de perioder som avtalet löpt och eventuella belopp som betalats innan avtalet annullerats eller löpt ut.

iv) Avtalet innehas inte av en person som förvärvat avtalet i värdeskapande syfte.

d) Ett konto som innehas uteslutande av dödsbo om kopia på den avlidnes testamente eller dödsattest finns med i dokumentationen för kontot.

e) Ett konto som upprättats i samband med något av följande:

i) Domstols beslut eller dom.

ii) Försäljning, byte eller uthyrning av fast eller lös egendom, under förutsättning att kontot uppfyller följande krav:

– Kontomedlen utgörs uteslutande av förskottsbetalning, handpenning, deposition av ett lämpligt belopp som säkerhet med en direkt koppling till transaktionen i fråga, eller en liknande betalning, eller av *Finansiella tillgångar* som satts in på kontot i samband med försäljning, byte eller uthyrning av egendomen.

– Kontot har öppnats och används uteslutande för att säkerställa fullgörandet av köparens skyldighet att betala köpeskilling för egendomen, säljarens skyldighet att stå för eventuella ansvarsförpliktelser eller uthyrarens eller hyrestagarens skyldighet att ersätta eventuella skador på den hyrda egendomen i enlighet med hyreskontraktet.

– Tillgångarna på kontot, inklusive de inkomster som de genererar, kommer att utbetalas eller på annat sätt utfalla till förmån för köparen, säljaren, uthyraren eller hyrestagaren (inklusive för att någon av dessa ska kunna uppfylla sina skyldigheter) när egendomen säljs, byts eller överläts, eller när avtalet upphör att gälla.

– Kontot är inte ett marginalkonto eller liknande konto som öppnats i samband med att en *Finansiell tillgång* säljs eller byts.

– Kontot är inte knutet till ett konto som beskrivs i punkt C.17 f.

iii) Skyldighet för ett *Finansiellt institut* som betalar kostnader för ett lån med fast egendom som säkerhet att sätta av en del av betalningen uteslutande i syfte att underlätta att skatter eller försäkringsavgifter som rör den fasta egendomen kan betalas vid ett senare tillfälle.

iv) Ett *Finansiellt instituts* skyldighet, enbart i syfte att underlätta betalning av skatter vid ett senare tillfälle.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.4 f
--

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.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och bilaga I.4 f

~~fea~~) Ett *Inlåningskonto* som innehåller alla *Elektroniska pengar* 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 USD någon dag under kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och bilaga (anpassad)

~~gf~~) Ett *Inlåningskonto* som uppfyller följande krav:

- Kontot finns uteslutande på grund av att en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med avseende på ett kreditkort eller annan revolverande kredit, och det överskjutande beloppet återbetalas inte omedelbart till kunden.
- Det *Finansiella institutet* inför riktlinjer och förfaranden senast den 1 januari 2016 antingen för att förhindra att en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 50 000 USD, eller för att säkerställa att en kundbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än detta belopp återbetalas till kunden inom 60 dagar, varvid de regler för valutaomräkning som anges i avsnitt ~~VII~~ ☒ VII punkt ☒ C ska tillämpas i båda fallen. I detta sammanhang ska en överskjutande kundbetalning inte avse creditsaldon som uppstått på grund av omtvistade debiteringar, medan däremot creditsaldon som uppstått på grund av returnerade varor omfattas.

~~hg~~) Andra konton med låg risk för skatteundandragande och som i huvudsak liknar något av de konton som beskrivs i punkt C.17 a–f och finns uppförda på den förteckning över *Undantagna konton* som avses i artikel ☒ 5 ~~8-7a~~ i detta direktiv, om kontots status som ett *Undantaget konto* inte äventyrar syftet med detta direktiv.

D. Rapporteringspliktiga konton

1. *Rapporteringspliktigt konto*: ett *Finansiellt konto* som förvaltas av ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* i en medlemsstat och innehåses av en eller flera *Rapporteringskyldiga personer* eller en *Passiv icke-finansiell enhet* med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringskyldiga personer*, förutsatt att det har identifierats som ett sådant i enlighet med de åtgärder för kundkännedom som beskrivs i avsnitten II–VII.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.4 g

2. *Rapporteringskyldig person*: en *Person i från* en medlemsstat som inte är
- 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 *Myndighetsenhet*,
 - d) en *Internationell organisation*,
 - e) en *Centralbank*, eller
 - f) ett *Finansiellt institut*.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och
bilaga (anpassad)

3. *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.

4. *Deltaande jurisdiktion*: med avseende på en medlemsstat
- a) övriga medlemsstater,
 - b) övriga jurisdiktioner i) med vilka den berörda medlemsstaten har en överenskommelse enligt vilken den jurisdiktionen tillhandahåller de upplysningar som specificeras i avsnitt I, och ii) som identifieras i en förteckning som offentliggörs av den medlemsstaten och anmäls till Europeiska kommissionen,
 - c) övriga jurisdiktioner i) med vilka unionen har en överenskommelse enligt vilken den jurisdiktionen kommer att tillhandahålla de upplysningar som specificeras i avsnitt I, och ii) som identifieras i en förteckning som offentliggörs av Europeiska kommissionen.
5. *Personer med bestämmande inflytande*: de fysiska personer som utövar kontroll över en *Enhet*. När det är fråga om en trust avses 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. Tolkningen av begreppet Personer med bestämmande inflytande måste stämma överens med rekommendationerna från arbetsgruppen för finansiella åtgärder.

6. *Icke-finansiell enhet*: varje *Enhet* som inte är ett *Finansiellt institut*.

7. *Passiv icke-finansiell enhet*: varje i) *Icke-finansiell enhet* som inte är en *Aktiv icke-finansiell enhet*, eller ii) en *Investeringsenhet* som beskrivs i punkt A.6 b ☒ och ☒ som inte är ett *Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion*.

8. *Aktiv icke-finansiell enhet*: varje *Icke-finansiell enhet* som uppfyller något av följande kriterier:

a) Mindre än 50 % av den *Icke-finansiella enhetens* bruttoinkomster ~~bruttointäkter~~ under föregående kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av passiva intäkter, och mindre än 50 % av de tillgångar som innehades av den *Icke-finansiella enheten* under föregående kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av tillgångar som genererar eller innehas i syfte att generera passiva intäkter.

b) Aktierna i den *Icke-finansiella enheten* är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad, eller också är enheten en *Närstående enhet* till en *Enhet* vars aktier är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad.

c) Den *Icke-finansiella enheten* är en *Myndighetsenhet*, en *Internationell organisation*, en *Centralbank* eller en *Enhet* som helt ägs av någon av dessa.

d) I huvudsak ~~Väsentligen~~ all verksamhet i den *Icke-finansiella 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* ~~en Finansiell enhet~~, 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 private 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.

e) Den *Icke-finansiella 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 ett *Finansiellt institut* ~~en Finansiell enhet~~, under förutsättning att den *Icke-finansiella enheten* inte anses uppfylla kraven för detta undantag efter det datum som infaller 24 månader efter det datum då den *Icke-finansiella enheten* först etablerades.

f) Den *Icke-finansiella enheten* har inte varit ett *Finansiellt institut* ~~en Finansiell enhet~~ 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* ~~en Finansiell enhet~~.

g) Den *Icke-finansiella enheten* ägnar sig huvudsakligen åt finansierings- och hedgingtransaktioner med eller åt *Närstående enheter* som inte är *Finansiella institut 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 en Finansiell enhet.

h) Den *Icke-finansiella enheten* uppfyller samtliga följande krav:

i) Den har etablerats och är verksam i den medlemsstat eller jurisdiktion där den har sin hemvist uteslutande för religiösa, välgörenhetsmässiga, vetenskapliga, konstnärliga, kulturella, idrottsliga eller utbildningsmässiga ändamål, eller har etablerats och är verksam i den medlemsstat eller 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 medlemsstat eller 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 medlemsstat eller jurisdiktion där den *Icke-finansiella 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 den *Icke-finansiella enhetens* välgörenhetsverksamhet eller som betalning av rimlig ersättning för utförda tjänster eller som betalning som motsvarar skäligt marknadsvärde för egendom som den *Icke-finansiella enheten* har förvärvat.

v) Gällande lagstiftning i den medlemsstat eller jurisdiktion där den *Icke-finansiella enheten* har sin hemvist eller den *Icke-finansiella enhetens* stiftelseurkund föreskriver att alla tillgångar vid den *Icke-finansiella enhetens* likvidation eller upplösning överförs till en *Myndighetsenhet* eller annan organisation utan vinstsyfte eller tillfaller regeringen i den medlemsstat eller jurisdiktion där den *Icke-finansiella enheten* har sin hemvist eller något politiskt förvaltningsområde under sådan regering.

E. Övrigt

1. *Kontohavare*: den person som ~~det~~ ~~den~~ kontohållande *Finansiella institutet enheten* har registrerat eller identifierat som innehavare av ett *Finansiellt konto*. En person som inte är ett *Finansiellt institut* och som i egenskap av ombud, förmyndare, förvaltare, underteckningsbehörig, investeringsrådgivare eller förmedlare förvaltar ett *Finansiellt konto* till förmån för annan person eller för annan persons räkning ska inte anses vara innehavare av kontot vid tillämpningen av detta direktiv, utan denna andra person ska anses vara innehavare av kontot. När det är fråga om ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal* är *Kontohavaren* varje

person som har rättmätig tillgång till *Kontantvärdet* eller rätt att ändra avtalets förmånstagare. Om det inte finns någon person som har tillgång till *Kontantvärdet* eller rätt att ändra förmånstagare ska *Kontohavaren* anses vara varje person som i avtalet anges som ägare och varje person med förvärvade rättigheter till utbetalning i enlighet med avtalet. När ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal* faller ut anses varje person som i enlighet med avtalet har rätt till utbetalning som *Kontohavare*.

2. *AML/KYC-förfaranden*: ett *Rapporteringsskyldigt finansiellt instituts* åtgärder för kundkännedom i enlighet med kraven på bekämpning av penningtvätt eller liknande krav som det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* omfattas av.

3. *Enhet*: en juridisk person eller juridisk rättslig konstruktion, såsom ett bolag, en delägarbeskattad juridisk person, en trust eller en stiftelse.

4. *Närstående enhet*: i) en *Enhet* som kontrollerar eller kontrolleras av en annan *Enhet*, ii) en *Enhet* som står under gemensam kontroll med en annan *Enhet* eller iii) två *Enheter* som är *Investeringsenheter* enligt punkt A.6 b och står under gemensam företagsledning, och ledningen uppfyller kraven på åtgärder för kundkännedom för sådana *Investeringsenheter*. Med kontroll avses här direkt eller indirekt innehav av över 50 % av rösterna och värdet i en *Enhet*.

5. *Skatteregistreringsnummer*: identifikationsnummer för skattebetalare (eller funktionell motsvarighet om sådant nummer saknas).

6. *Styrkande dokumentation*:

a) Ett hemvistsintyg utfärdat av ett behörigt myndighetsorgan (till exempel en regering, ett regeringsorgan eller en kommun) i den medlemsstat eller jurisdiktion där betalningsmottagaren uppger sig ha hemvist.

b) För fysiska personer, en giltig identitetshandling som utfärdats av ett behörigt myndighetsorgan (till exempel en regering, ett regeringsorgan eller en kommun) och som innehåller personens namn och vanligtvis används för identifikationsändamål.

c) När det är fråga om en *Enhet*, officiella handlingar som utfärdats av ett behörigt myndighetsorgan (till exempel en regering, ett regeringsorgan eller en kommun) och som innehåller *Enhetens* namn och adressen till dess huvudkontor antingen i den medlemsstat eller jurisdiktion där *Enheten* säger sig ha sin hemvist eller i den medlemsstat eller jurisdiktion där *Enheten* bildades eller organiserades.

d) Reviderad årsredovisningshandling, tredje parts kreditrapport, konkursansökan eller rapport från myndighet med ansvar för värdepapperstillsyn.

När det är fråga om ett *Redan befintligt enhetskonto* får *Rapporteringsskyldiga finansiella institut* som *Styrkande dokumentation* använda varje klassificering i det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutets* arkiv med avseende på *Kontohavaren* och som fastställts på grundval av ett standardiserat system för branschkode, som registrerats av det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* i överensstämmelse med dess normala affärsmetoder för *AML/KYC-förfaranden* ~~*förfaranden för kundkännedom/bekämpning av penningtvätt*~~ eller för andra regleringsändamål (utom beskattningsändamål) och som det *Rapporteringsskyldiga finansiella institutet* genomförde före dagen för klassificeringen av det *Finansiella kontot* som ett *Redan*

befintligt konto, förutsatt att det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inte känner till eller inte har anledning att känna till att en sådan klassificering är felaktig eller otillförlitlig. Ett *Standardiserat system för branschkode* är ett kodsystém som används för att klassificera verksamheter efter verksamhetstyp för andra ändamål än skatteändamål.

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.4 h

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

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och
bilaga (anpassad)

AVSNITT IX

☒ **FAKTISKT GENOMFÖRANDE** ☒ ~~GENOMFÖRANDEDATUM FÖR
RAPPORTERINGSSKYLDIGA FINANSIELLA INSTITUT BELÄGNA I
ÖSTERRIKE~~

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och
bilaga

I enlighet med artikel 5 i detta direktiv ska det i medlemsstaterna finnas regler och administrativa förfaranden för att säkerställa ett faktiskt ~~effektivt~~ genomförande och effektiv efterlevnad av de förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som anges ovan, inbegripet följande:

1. Regler för att förhindra att *Finansiella institut*, ~~fysiska~~ personer eller förmedlare inför rutiner avsedda att kringgå förfarandena för rapportering och åtgärderna för kundkännedom.
2. Regler enligt vilka det krävs att *Rapporteringskyldiga finansiella institut* för register över de åtgärder som vidtas och de belägg som åberopas för att genomföra förfarandena ovan samt lämpliga åtgärder för att inhämta dessa registrerade upplysningar.
3. Administrativa förfaranden för att verifiera *Rapporteringskyldiga finansiella instituts* efterlevnad av förfarandena för rapportering och åtgärderna för kundkännedom, och administrativa förfaranden för uppföljning av ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* när ~~icke dokumenterade~~ konton utan dokumentation rapporteras.
4. Administrativa förfaranden för att säkerställa att risken är fortsatt låg för att de *Enheter* och konton som enligt nationell lagstiftning är *Icke rapporteringskyldiga finansiella institut* och *Undantagna konton* ska användas för skatteundandragande.
5. Effektiva verkställighetsbestämmelser för att komma till rätta med bristande efterlevnad.

↓ 2014/107/EU artikel 1.6 och
bilaga (anpassad)

~~För Rapporteringsskyldiga finansiella institut belägna i Österrike ska samtliga hänvisningar till ”2016” och ”2017” i denna bilaga betraktas som hänvisningar till ”2017” respektive ”2018”.~~

~~Vad gäller Redan befintliga konton som innehas av Rapporteringsskyldiga finansiella institut belägna i Österrike ska samtliga hänvisningar till den 31 december 2015 i denna bilaga betraktas som hänvisningar till den 31 december 2016.~~

↓ 2023/2226 artikel 1.17 och
bilaga I.5

~~AVSNITT XI~~

~~ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER~~

~~Utan hinder av vad som anges i avsnitt I punkterna A.1 b och A.6a, ska, med avseende på varje Rapporteringspliktigt konto som innehas av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut från och med den 31 december 2025 och för rapporteringsperioder som avslutas till det andra kalenderåret efter detta datum, upplysningar om den roll eller de roller enligt vilka varje Rapporteringsskyldig 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

KOMPLETTERANDE REGLER OM RAPPORTERING OCH ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM VAD GÄLLER UPPLYSNINGAR OM FINANSIELLA KONTON

1. ÄNDRADE FÖRHÅLLANDEN

Ändrade förhållanden är varje förändring som leder till tillägg av upplysningar som är relevanta för en persons status eller som på annat sätt står i strid med personens status. Ändrade förhållanden är även varje förändring eller tillägg av upplysningar avseende *Kontohavarens* konto (inbegripet tillägg, ersättning eller annan förändring avseende en *Kontohavare*) eller varje förändring eller tillägg av upplysningar avseende varje konto som är knutet till ett sådant konto (med tillämpning av de regler för sammanläggning av konton som beskrivs i ~~punkt C.1–3~~ ☒ bilaga I avsnitt VI punkterna C.1, C.2 och C.3 ☒) om en sådan förändring eller ett sådant tillägg av upplysningar påverkar *Kontohavarens* status.

Om ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* har gjort en kontroll av hemvistadressen enligt bilaga I avsnitt III punkt B.1, och ändrade förhållanden gör att det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* får kännedom om eller ges anledning till att känna till att den ursprungliga *Styrkande dokumentationen* (eller annan motsvarande dokumentation) är felaktig eller otillförlitlig, måste det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet*, senast den sista dagen på kalenderåret i fråga eller annan lämplig rapporteringsperiod eller 90 kalenderdagar efter anmälan eller upptäckten av sådana ändrade förhållanden, inhämta ett intygande från *Kontohavaren* och ny *Styrkande dokumentation* för att fastställa *Kontohavarens* skatterättsliga hemvist(er). Om det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* inte kan inhämta intyganden och den nya *Styrkande dokumentationen* till denna dag måste det *Rapporteringskyldiga finansiella institutet* tillämpa det förfarande för sökning i elektroniska arkiv som beskrivs i bilaga I avsnitt III punkt B.2–6.

2. INTYGANDEN FÖR NYA ENHETSKONTON

I syfte att fastställa, i fråga om *Nya enhetskonton*, huruvida en *Person med bestämmande inflytande* över en *Passiv icke-finansiell enhet* är en *Rapporteringskyldig person* får ett *Rapporteringskyldigt finansiellt institut* endast använda ett intygande, antingen från *Kontohavaren* eller från *Personen med bestämmande inflytande*.

3. ETT FINANSIELLT INSTITUTS HEMVIST

Ett *Finansiellt institut* har sin *hemvist* i en medlemsstat om den omfattas av medlemsstatens jurisdiktion (dvs. att medlemsstaten kan ålägga det ~~Rapporteringskyldiga~~ Finansiella institutet en rapporteringskyldighet). Om ett *Finansiellt institut* har sin skatterättsliga hemvist i en medlemsstat omfattas ~~den~~ i allmänhet av medlemsstatens jurisdiktion och är således ett *Finansiellt institut i den medlemsstaten*. När det är fråga om en trust som är ett *Finansiellt institut* (oavsett om den har sin skatterättsliga hemvist i en medlemsstat) anses trusten omfattas av en medlemsstats jurisdiktion om en eller flera av dess förvaltare har sin hemvist i denna medlemsstat, utom om trusten rapporterar samtliga upplysningar som krävs i enlighet med detta direktiv med avseende på *Rapporteringspliktiga konton* som förvaltas av trusten till en annan medlemsstat eftersom den har sin skatterättsliga hemvist i denna andra

medlemsstat. Om ett *Finansiellt institut* (med undantag för trustar) inte har någon skatterättslig hemvist (t.ex. eftersom det ~~en~~ behandlas som skatterättsligt transparent eller är beläget ~~en~~ i en jurisdiktion som inte har någon inkomstskatt) anses det ~~en~~ omfattas av ~~lyda under~~ en medlemsstats jurisdiktion och är således ett *Finansiellt institut i en medlemsstat* om

- a) det ~~en~~ är registrerat ~~en~~ i enlighet med medlemsstatens lagstiftning,
- b) det ~~en~~ har sin företagsledning (inbegripet faktisk företagsledning) i medlemsstaten, eller
- c) det ~~en~~ omfattas av finansiell tillsyn i medlemsstaten.

Om ett *Finansiellt institut* (med undantag för trustar) har sin hemvist i två eller fler medlemsstater kommer detta *Finansiella institut* att omfattas av skyldigheterna avseende rapportering och åtgärder för kundkännedom i den medlemsstat där det ~~en~~ förvaltar det eller de *Finansiella kontona*.

4. KONTOFÖRVALTNING

Ett konto anses i allmänhet förvaltas av ett *Finansiellt institut* enligt följande:

- a) Ett *Depåkonto* förvaltas av det *Finansiella institut* som förvaltar tillgångarna på kontot (inbegripet ett *Finansiellt institut* som i egenskap av mäklare innehar tillgångar för en *Kontohavare* i detta institut).
- b) Ett *Inlåningskonto* förvaltas av det *Finansiella institut* som är skyldigt att göra utbetalningar med avseende på kontot (utom ett ombud för ett *Finansiellt institut* oavsett om ombudet är ett *Finansiellt institut*).
- c) ~~Andel i eget kapital eller skulder Ränta på aktiekapital eller lån~~ som utgör ett *Finansiellt konto* i ett *Finansiellt institut* förvaltas av ett sådant *Finansiellt institut*.
- d) Ett *Försäkringsavtal med kontantvärde* eller ett *Livränteavtal* förvaltas av det *Finansiella institut* som är skyldigt att göra utbetalningar med avseende på avtalet.

5. TRUSTER SOM ÄR PASSIVA ICKE-FINANSIELLA ENHETER

En *Enhet* såsom en delägarbeskattad juridisk person, en delägarbeskattad juridisk person med begränsat ansvar eller liknande juridisk konstruktion som i enlighet med bilaga I avsnitt VIII punkt D.3 inte har någon skatterättslig hemvist, ska behandlas som om den hade hemvist i den jurisdiktion där platsen för dess faktiska företagsledning finns. För dessa syften anses en juridisk person eller juridisk konstruktion "likna" en delägarbeskattad juridisk person och en delägarbeskattad juridisk person med begränsat ansvar om den inte behandlas som en beskattningsbar enhet i en medlemsstat enligt medlemsstatens skattelagstiftning. I syfte att undvika dubbelrapportering (med tanke på omfattningen av begreppet *Personer med bestämmande inflytande* i fråga om trustar) får en trust som är en *Passiv icke-finansiell enhet* inte anses vara en liknande juridisk konstruktion.

6. ADRESS TILL ENHETENS HUVUDKONTOR

Ett av de krav som beskrivs i bilaga I avsnitt VIII punkt E.6 c är att den officiella dokumentationen om en *Enhet* ska innehålla adressen till *Enhetens* huvudkontor antingen i den medlemsstat eller jurisdiktion där *Enheten* uppger sig ha sin hemvist, eller den medlemsstat eller jurisdiktion där *Enheten* bildades eller organiserades. Adressen till *Enhetens* huvudkontor är i allmänhet platsen för dess faktiska företagsledning. Adressen till ett *Finansiellt institut* där *Enheten* för ett konto, en postbox eller en adress som används

enbart för post är inte adressen till *Enhetens* huvudkontor såvida inte denna adress är den enda adress som *Enheten* använder och anges som *Enhetens* registrerade adress i dess organisationsdokumentation. Vidare är en adress som tillhandahålls med anvisningar om att hålla kvar all post till adressen i fråga inte adressen till *Enhetens* huvudkontor.

BILAGA III

RAPPORTERINGSREGLER FÖR MULTINATIONELLA KONCERNER

AVSNITT I

DEFINIERADE BEGREPP

1. *Koncern*: en gruppering av ett antal företag som är knutna till varandra genom ägande eller kontroll på ett sådant sätt att de antingen är skyldiga att upprätta *Koncernredovisning* för finansiell rapportering enligt tillämpliga redovisningsprinciper eller skulle vara skyldiga att göra det, om egetkapitalandelar i något av företagen handlades på en offentlig värdepappersmarknad.
2. *Företag*: varje form av affärsverksamhet som bedrivs av varje person som avses i artikel ~~3.11~~ 3.12 b, c och d.
3. *Multinationell koncern*: varje *Koncern* som består av två eller flera företag med skatterättslig hemvist i olika jurisdiktioner eller som består av ett företag med skatterättslig hemvist i en jurisdiktion som beskattas avseende den verksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe i en annan jurisdiktion, vilken inte är en *Undantagen multinationell koncern*.
4. *Undantagen multinationell koncern*: med avseende på varje givet *Räkenskapsår* för *Koncernen*, en *Koncern* med totala koncernintäkter på mindre än 750 000 000 EUR eller ett belopp i lokal valuta som i januari 2015 ungefär motsvarade 750 000 000 EUR under det *Räkenskapsår* som omedelbart föregår det *Rapporterade räkenskapsåret enligt som avspeglas i* dess *Koncernredovisning* för ett sådant föregående *Räkenskapsår*.
5. *Ingående enhet*: något av följande:
 - a) Varje separat affärsenhet i en *Multinationell koncern* som ingår i den *Multinationella koncernens Koncernredovisning* för finansiella rapporteringsändamål eller som skulle ingå i denna, om egetkapitalandelar i sådana affärsenheter i en *Multinationell koncern* handlades på en offentlig värdepappersmarknad.
 - b) Varje sådan affärsenhet som undantas från den *Multinationella koncernens Koncernredovisning* uteslutande på grund av storlek eller väsentlighet.
 - c) Varje fast driftställe i en separat affärsenhet inom en *Multinationell koncern* som omfattas av led a eller b under förutsättning att affärsenheten utarbetar en separat redovisning för ett sådant fast driftställe för ändamål som gäller finansiell rapportering, lagstiftning, inkomstdeklaration eller interna förvaltnings- och kontrollfrågor.
6. *Rapporteringsskyldig enhet*: den *Ingående enhet* som är skyldig att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med kraven i artikel ~~7.3~~ 8a-2 i den jurisdiktion där den har sin skatterättsliga hemvist för den *Multinationella koncernens* räkning. Den *Rapporteringsskyldiga enheten* kan vara det *Yttersta moderföretaget*, det *Ställföreträdande moderföretaget* eller varje enhet som beskrivs i avsnitt II punkt 1.

7. *Yttersta moderföretag*: en *Ingående enhet* i en *Multinationell koncern* som uppfyller följande kriterier:

a) Den äger direkt eller indirekt en andel i en eller flera andra *Ingående enheter* i en sådan *Multinationell koncern* som är tillräcklig för att den ska vara skyldig att upprätta *Koncernredovisning* enligt redovisningsprinciper som tillämpas allmänt inom den jurisdiktion där den har sin skatterättsliga hemvist eller skulle vara skyldig att göra detta, om dess egetkapitalandelar handlades på en offentlig värdepappersmarknad inom den jurisdiktion där den har sin skatterättsliga hemvist.

b) Det finns inte någon annan *Ingående enhet* i den *Multinationella koncernen* som direkt eller indirekt äger en sådan andel som beskrivs i led a i den först nämnda *Ingående enheten*.

8. *Ställföreträdande moderföretag*: en *Ingående enhet* i en *Multinationell koncern* som av den *Multinationella koncernen* som enda ersättare för det *Yttersta moderföretaget* har utsetts att lämna land-för-land-rapporten i den jurisdiktion där den *Ingående enheten* har sin skatterättsliga hemvist på den *Multinationella koncernens* vägnar, om ett eller flera av de villkor som anges i ~~punkt 1 b i~~ avsnitt II ☒ punkt 1 b ☐ är tillämpliga.

9. *Räkenskapsår*: en årlig redovisningsperiod för vilken det *Yttersta moderföretaget* i den *Multinationella koncernen* utarbetar finansiella rapporter.

10. *Rapporterat räkenskapsår*: ~~det~~ Räkenskapsåret för de finansiella och operativa resultat som tas upp i den land-för-land-rapport som avses i artikel 7.3 ~~8aa.3~~.

11. *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter*: ett avtal som ingåtts mellan behöriga företrädare för en EU-medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen vilka är parter i ett *Internationellt avtal* och som kräver ett automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter mellan parternas jurisdiktioner.

12. *Internationellt avtal*: den multilaterala konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden, bilaterala eller multilaterala skatteavtal eller varje avtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden som en medlemsstat är part i, vilket enligt sina villkor ger rätt till utbyte av skatteupplysningar mellan jurisdiktioner, däribland automatiskt utbyte av sådana upplysningar.

13. *Koncernredovisning*: en *Multinationell koncerns* finansiella rapporter, där tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden hos det *Yttersta moderföretaget* och de *Ingående enheterna* redovisas som en enda ekonomisk enhet.

14. *Systemsammanbrott*: när det gäller en jurisdiktion, antingen att en jurisdiktion har ett *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter* som är i kraft med en medlemsstat men har avbrutit automatiskt utbyte (av andra orsaker än sådana som är förenliga med villkoren i avtalet) eller att en jurisdiktion av andra skäl fortlöpande underlåtit att automatiskt till en medlemsstat lämna land-för-land-rapporter i sin besittning för *Multinationella koncerner* som har *Ingående enheter* i denna medlemsstat.

AVSNITT II

ALLMÄNNA RAPPORTERINGSKRAV

1. En *Ingående enhet* med hemvist i en medlemsstat som inte är *Yttersta moderföretag* för en *Multinationell koncern* ska lämna en land-för-land-rapport för en *Multinationell*

koncerns *Rapporterade räkenskapsår* i vilken den är en *Ingående enhet*, om följande kriterier är uppfyllda:

- a) Enheten har skatterättslig hemvist i en medlemsstat.
- b) Ett av följande villkor är tillämpligt:
 - i) Det *Yttersta moderföretaget* i den *Multinationella koncernen* är inte skyldigt att lämna en land-för-land-rapport i den jurisdiktion där det har sin skatterättsliga hemvist.
 - ii) Den jurisdiktion där det *Yttersta moderföretaget* har skatterättslig hemvist har ett gällande *Internationellt avtal* i vilket medlemsstaten är part, men har inte ett gällande *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter* i vilket medlemsstaten är part vid den tidpunkt som anges i artikel 7.1 ~~8aa.1~~, för lämnande av land-för-land-rapporten för det *Rapporterade räkenskapsåret*.
 - iii) Det har skett ett *Systemsammanbrott* i den jurisdiktion där det *Yttersta moderföretaget* har skatterättslig hemvist som av medlemsstaten har anmälts till den *Ingående enheten* med skatterättslig hemvist i medlemsstaten.

~~Medlemsstaterna får besluta att skyldigheten för *Ingående enheter* i enlighet med punkt 1 i detta avsnitt ska gälla för land för land rapporter med avseende på *Rapporterade räkenskapsår* som inleds den 1 januari 2017 eller senare, utan att det påverkar skyldigheten för det *Yttersta moderföretaget* enligt artikel 8aa.1 eller dess *Ställföreträdande moderföretag* att lämna den första land-för-land-rapporten med avseende på en *Multinationell koncerns Räkenskapsår* vilket inleds den 1 januari 2016 eller senare.~~

En *Ingående enhet* med hemvist i en medlemsstat enligt första stycket i denna punkt ska begära att dess *Yttersta moderföretag* förser den med all information som krävs för att den ska kunna uppfylla sina skyldigheter att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med artikel 7.3 ~~8aa.3~~. Om denna *Ingående enhet* trots detta inte har erhållit eller inskaffat all den information som krävs för att lämna en rapport för den *Multinationella koncernen*, ska denna *Ingående enhet* lämna en land-för-land-rapport som innehåller all erhållen eller inskaffad information som den förfogar över och underrätta den medlemsstat där den har sin hemvist om att det *Yttersta moderföretaget* har vägrat att tillhandahålla den nödvändiga informationen. Detta ska inte påverka den berörda medlemsstatens rätt att tillämpa sanktioner påföljder enligt sin nationella lagstiftning och denna medlemsstat ska underrätta alla medlemsstater om denna vägran.

Om det finns fler än en *Ingående enhet* i samma *Multinationella koncern* med skatterättslig hemvist i unionen och ett eller flera av villkoren i led b i ☒ denna punkt ~~☐ första stycket~~ är tillämpliga, får den *Multinationella koncernen* utse en av dessa *Ingående enheter* att lämna land-för-land-rapporten i enlighet med kraven i artikel 7.3 ~~8aa.3~~ med avseende på varje *Rapporterat räkenskapsår* inom den tidsfrist som anges i artikel 7.1 ~~8aa.1~~ och underrätta medlemsstaten om att lämnandet är avsett att tillgodose kraven på lämnande för alla *Ingående enheter* i den *Multinationella koncernen* med skatterättslig hemvist i unionen. Denna medlemsstat ska i enlighet med artikel 7.2 ~~8aa.2~~ lämna den mottagna land-för-land-rapporten till varje annan medlemsstat i vilken, enligt upplysningarna i land-för-land-rapporten, en eller flera *Ingående enheter* i den *Rapporteringsskyldiga enhetens Multinationella koncern* antingen har skatterättslig hemvist eller är skattskyldiga avseende den affärsverksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.

Om en *Ingående enhet* inte kan erhålla eller förvärva all den information som krävs för att lämna en land-för-land-rapport, i enlighet med artikel 7.3 ~~8aa-3~~, ska denna *Ingående enhet* inte kunna utses till *Rapporteringskyldig enhet* för den *Multinationella koncernen* i enlighet med fjärde stycket i denna punkt. Denna bestämmelse ska inte påverka den *Ingående enhets* skyldighet att underrätta sin hemvistmedlemsstat om att det *Yttersta moderföretaget* har vägrat att tillhandahålla den nödvändiga informationen.

2. En sådan enhet som beskrivs i punkt 1 ska, om ett eller flera av de villkor som anges i ~~led b i första stycket i punkt 1~~ ☒ b ☒ är tillämpliga, genom undantag från punkt 1 inte vara skyldig att lämna en land-för-land-rapport med avseende på något *Rapporterat räkenskapsår*, om den *Multinationella koncern* som den är en *Ingående enhet* i har lämnat en land-för-land-rapport i enlighet med artikel 7.3 ~~8aa-3~~ med avseende på ett sådant *Räkenskapsår* genom ett *Ställföreträdande moderföretag* som har lämnat land-för-land-rapporten till skattemyndigheten i den jurisdiktion där det har sin skatterättsliga hemvist, på eller före det datum som anges i artikel 7.1 ~~8aa-1~~ och, om det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist i en jurisdiktion utanför unionen, följande villkor är uppfyllda:

- a) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist kräver lämnande av land-för-land-rapporter som uppfyller kraven i artikel 7.3 ~~8aa-3~~.
- b) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist har ett gällande *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter* i vilket medlemsstaten är part vid den tidpunkt som anges i artikel 7.1 ~~8aa-1~~ för lämnande av land-för-land-rapporten för det *Rapporterade räkenskapsåret*.
- c) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist har inte underrättat medlemsstaten om ett *Systemsammanbrott*.
- d) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist har senast den sista dagen i en sådan *Multinationell koncerns Rapporterade räkenskapsår* av den *Ingående enhet* som har skatterättslig hemvist inom dess jurisdiktion underrättats om att det är *Ställföreträdande moderföretag*.
- e) En underrättelse anmälan har lämnats till medlemsstaten i enlighet med punkt 4.

3. Medlemsstaterna ska begära att varje i en *Multinationell koncern* *Ingående enhet* med skatterättslig hemvist i medlemsstaten underrättar medlemsstaten om huruvida den är det *Yttersta moderföretaget*, det *Ställföreträdande moderföretaget* eller den *Ingående enhet* som utses enligt punkt 1 senast den sista dagen av det *Rapporterade räkenskapsåret* för en sådan *Multinationell koncern*. Medlemsstaterna får förlänga denna tidsfrist till den sista dagen för inlämning av en inkomstdeklaration för denna *Ingående enhet* för det föregående räkenskapsåret.

4. Medlemsstaterna ska begära att en i en *Multinationell koncern* *Ingående enhet* med skatterättslig hemvist i medlemsstaten som inte är det *Yttersta moderföretaget* eller *Ställföreträdande moderföretaget* eller den *Ingående enhet* som utses enligt punkt 1, ska underrätta medlemsstaten om den *Rapporteringskyldiga enhets* identitet och skatterättsliga hemvist senast den sista dagen av det *Rapporterade räkenskapsåret* för en sådan *Multinationell koncern*. Medlemsstaterna får förlänga denna tidsfrist till den sista dagen för inlämning av en inkomstdeklaration för denna *Ingående enhet* för det föregående räkenskapsåret.

5. I land-för-land-rapporten ska valutan för de belopp som avses i rapporten anges.

~~4. Mall för land för land-rapporten~~

Tabell 2 Förteckning över alla Ingående enheter i en Multinationell koncern i varje sammanställning per skattejurisdiktion			
Den Multinationella koncernens namn: Räkenskapsår:			
Sk	Ing	Juri	Huvudsaklig(-a) verksamhet(-er)

att ehe mv istj uri sdi kti on	å nd e en het er me d ska tter ätt slit g he mv ist i jur isd ikti on en	sdik tion för bild and e elle r regi stre ring som ann an än den där enh eten har skat terä ttslit g hem vist	Fö rsk nin g oe h utv eck lin g	Inn eh av ell er up ph an dli ng	Ink öp ell er up ph an dli ng	Till verk ning elle r pro dukt ion	Fö rsä ljni ng, mar kn ads för ing ell er dis tri but ion	Ad mi nis tra tio ns ; led nin gs ell er stö dtj äns ter	Till ha nd ah åll an de av tjä nst er till fris tåe nd e par ter	Kon cern inte rn fina nsie ring	Re gle rad e fin ans iell a tjä nst er	Fö rsä kri ng ar	Inn eh av akt ier ell er an dra akt iei nst ru me nt	Vila nde	An nat 2	
	1.															
	2.															
	3.															
	1.															
	2.															
	3.															

Tabell 3 Kompletterande information

~~Den Multinationella koncernens namn:~~

~~Räkenskapsår:~~

~~Lägg till sådan ytterligare kortfattad information eller sådana kortfattade förklaringar som ni anser nödvändiga eller som skulle underlätta förståelsen av de obligatoriska uppgifter som lämnas i land för land rapporten.~~

~~B. Allmänna anvisningar för ifyllande av land för land rapporten~~

² Specificera arten av den Ingående enhetens verksamhet under "Kompletterande information".

~~1. Syfte~~

~~Mallen ska användas för att rapportera en Multinationell koncerns fördelning av intäkter, skatter och affärsverksamheter per skattejurisdiktion.~~

~~2. Behandling av filialer och fasta driftställen~~

~~Uppgifter om det fasta driftstället ska rapporteras med hänvisning till den skattejurisdiktion där det är beläget och inte med hänvisning till den skattejurisdiktion där den affärsenhet som det fasta driftstället är en del av har hemvist. Rapportering som rör den skattejurisdiktion där den affärsenhet som det fasta driftstället är en del av har hemvist ska inte innehålla finansiella uppgifter med anknytning till det fasta driftstället.~~

~~3. Period som omfattas av den årliga mallen~~

~~Mallen ska omfatta det rapporteringsskyldiga multinationella företags Räkenskapsår. För Ingående enheter ska mallen konsekvent återspegla endera av följande uppgifter, vilket det rapporteringsskyldiga multinationella företaget själv får fatta beslut om:~~

~~a) Information för en relevant Ingående enhets Räkenskapsår vilket löper ut samma datum som ett rapporteringsskyldigt multinationellt företags Räkenskapsår eller under den tolv månadersperiod som föregår detta datum.~~

~~b) Information om alla relevanta Ingående enheter som rapporterats för det rapporteringsskyldiga multinationella företags Räkenskapsår.~~

~~4. Uppgiftskälla~~

~~Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska konsekvent varje år använda samma uppgiftskällor vid ifyllandet av mallen. Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget kan välja att använda uppgifter från sitt paket för konsoliderad redovisning, från separata enheters lagstadgade finansiella rapporter, lagstadgade finansiella rapporter eller intern resultatredovisning. Det är inte nödvändigt att stämma av intäkts-, vinst- och skatterapporteringen i mallen mot Koncernredovisningen. Om lagstadgade finansiella rapporter används som underlag för rapportering, ska alla belopp omräknas till det rapporteringsskyldiga multinationella företags fastställda använda valuta enligt den genomsnittliga växelkursen för det år som anges i mallens avsnitt om "kompletterande information". Det är inte nödvändigt att göra justeringar för skillnader i redovisningsprinciper som tillämpas i olika skattejurisdiktioner.~~

~~Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska lämna en kort beskrivning av de uppgiftskällor som använts vid utarbetandet av mallen i dess avsnitt om "kompletterande information". Om en ändring har gjorts i den uppgiftskälla som används varje år, ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget förklara orsakerna till ändringen och dess konsekvenser i mallens avsnitt om "kompletterande information".~~

~~6. Särskilda instruktioner för ifyllande av land-för-land-rapporten~~

~~1. Översikt över fördelning av intäkter, skatter och affärsverksamheter per skattejurisdiktion (tabell 1)~~

~~1.1. Skattejurisdiktion~~

~~I den första kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget förteckna alla skattejurisdiktioner i vilka Ingående enheter i den Multinationella koncernen har skatterättslig hemvist. En skattejurisdiktion definieras som en stat eller en icke-statlig jurisdiktion med skatterättslig autonomi. En separat post ska införas för alla Ingående enheter i den Multinationella koncern som enligt det rapporteringsskyldiga multinationella företaget~~

~~inte anses ha skatterättslig hemvist i någon skattejurisdiktion för skatteändamål. Om en Ingående enhet har hemvist i fler än en skattejurisdiktion, ska det tillämpliga skatteavtalets utslagsgivande bestämmelser tillämpas för att fastställa vilken skattejurisdiktion som är hemvist. Om inget tillämpligt skatteavtal finns, ska den Ingående enheten rapporteras i den skattememvistsjurisdiktion där den Ingående enhetens verkliga ledning finns. Platsen för verklig ledning ska fastställas genom internationellt överenskomna standarder.~~

~~1.2. Intäkter~~

~~I de tre kolumnerna i mallen under rubriken "Intäkter" ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget lämna följande information:~~

~~a) Summan av intäkterna från alla Ingående enheter i den Multinationella koncernen i den relevanta skattejurisdiktion som genererats från transaktioner med närstående företag.~~

~~b) Summan av intäkterna från alla Ingående enheter i den Multinationella koncernen i den relevanta skattejurisdiktionen som genererats från transaktioner med fristående parter.~~

~~c) Den totala summan av de belopp som avses i leden a och b.~~

~~Intäkter ska inbegripa intäkter från försäljning av lager och egendom, tjänster, licensavgifter, räntor, bidrag och alla andra belopp. Intäkterna ska utesluta betalningar från andra Ingående enheter som behandlas som utdelning i betalarens skattejurisdiktion.~~

~~1.3. Resultat före inkomstskatt~~

~~I den femte kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av resultatet före inkomstskatt för alla Ingående enheter med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Resultatet före inkomstskatt ska omfatta alla extraordinära poster i resultaträkningen.~~

~~1.4. Inbetald inkomstskatt (kontantmetod)~~

~~I den sjätte kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera det totala beloppet inkomstskatt som faktiskt betalats under det relevanta Räkenskapsåret av samtliga Ingående enheter med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Betalda skatter ska innefatta kontanta skatter som betalats av den Ingående enheten till den relevanta skattejurisdiktionen och alla övriga skattejurisdiktioner. Betalda skatter ska innefatta källskatt som betalats av andra enheter (närstående företag och fristående företag) med avseende på betalningar till den Ingående enheten. Om företag A med hemvist i skattejurisdiktion A uppbär räntor i skattejurisdiktion B, ska källskatten i skattejurisdiktion B följaktligen rapporteras av företag A.~~

~~1.5. Upplupen inkomstskatt (innevarande år)~~

~~I den sjunde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av upplupen aktuell skatt för beskattningsbara vinster eller förluster under rapporteringsåret för alla Ingående enheter med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Aktuell skatt ska bara återspegla verksamhet under innevarande år och ska inte inkludera uppskjutna skatter eller avsättningar för osäkra skatteskulder.~~

~~1.6. Aktiekapital~~

~~I den åttonde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av aktiekapital för alla Ingående enheter med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Fasta driftställens aktiekapital ska rapporteras av den rättsliga~~

~~enhet i vilken de ingår, såvida det inte i regleringssyfte finns ett fastställt kapitalkrav i det fasta driftställets skattejurisdiktion.~~

~~1.7. Ackumulerade vinstmedel~~

~~I den nionde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av de totala ackumulerade vinstmedlen för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen vid årets utgång. Fasta driftställens ackumulerade vinstmedel ska rapporteras av den rättsliga enhet i vilken de ingår.~~

~~1.8. Antal anställda~~

~~I den tionde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera det totala antal anställda i heltidsekvivalenter (FTE) för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Antalet anställda får rapporteras utifrån antalet vid årets utgång, på grundval av den genomsnittliga sysselsättningsnivån under året eller på någon annan grund som konsekvent tillämpas mellan olika skattejurisdiktioner och för varje år. För detta ändamål får oberoende uppdragstagare som deltar i den *Ingående enhetens* ordinarie verksamhet rapporteras som anställda. Skälig avrundning eller ungefärlig beräkning av antalet anställda är tillåten, förutsatt att en sådan avrundning eller beräkning inte väsentligt snedvrider den relativa fördelningen av anställda mellan olika skattejurisdiktioner. Konsekventa tillvägagångssätt ska tillämpas mellan varje år och mellan olika enheter.~~

~~1.9. Andra materiella tillgångar än kontanter och likvida medel~~

~~I den elfte kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av det bokförda nettovärdet av materiella tillgångar för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Fasta driftställens tillgångar ska redovisas i den skattejurisdiktion i vilken det fasta driftstället är beläget. Materiella tillgångar ska för detta ändamål inte innefatta kontanter eller likvida medel, immateriella tillgångar eller finansiella tillgångar.~~

~~2. Förteckning över alla *Ingående enheter* i en *Multinationell koncern* som ingår i varje sammanställning per skattejurisdiktion (tabell 2)~~

~~2.1. *Ingående enheter* med hemvist i skattejurisdiktionen~~

~~Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska, per skattejurisdiktion och den rättsliga enhetens namn, förteckna alla *Ingående enheter* i en *Multinationell koncern* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Såsom anges i punkt 2 i de allmänna anvisningarna ska dock fasta driftställen förtecknas i den skattejurisdiktion där de är belägna. Den rättsliga enhet i vilken det är ett fast driftställe ska anges.~~

~~2.2. Organisationens skattejurisdiktion eller etablering om annan än hemvistens skattejurisdiktion~~

~~Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska rapportera namnet på den jurisdiktion enligt vars lagstiftning den *Multinationella koncernens* *Ingående enhet* har registrerats eller bildats, om den är en annan än den jurisdiktion där enheten har skatterättslig hemvist.~~

~~2.3. Huvudsaklig(a) verksamhet(er)~~

~~Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska ange arten av den *Ingående enhetens* huvudsakliga verksamhet(er) i den relevanta skattejurisdiktionen, genom att kryssa i en eller flera lämpliga rutor.~~

BILAGA IV

KÄNNETECKEN

Del I. Kriteriet om huvudsaklig nytta

☒ Kännetecken ☒ ~~Allmänna kännetecken enligt kategori A och särskilda kännetecken enligt ☒ del II ☒ kategori B samt kategori C punkt 1 b i, c och d ☒ del II kategori C ☒ ☒ punkt 1 b i, c och d ☒~~ får endast beaktas om de uppfyller *kriteriet om huvudsaklig nytta*.

Det kriteriet ska anses uppfyllt om det kan fastställas att den huvudsakliga nyttan eller en av de huvudsakliga fördelarna med nyttan som en person rimligen kan förvänta sig av ett arrangemang, med beaktande av alla relevanta fakta och omständigheter, är att uppnå en skattefördel.

När det gäller kännetecken enligt ~~kategori C punkt 1 ☒ del II kategori C ☒ ☒ punkt 1 ☒~~ kan förekomsten av de förhållanden som anges i ~~kategori C punkt 1 b i, c eller d ☒ del II kategori C ☒ ☒ punkt 1 b i, c eller d ☒~~ inte på egen hand utgöra ett skäl för att fastslå att ett arrangemang uppfyller kriteriet om huvudsaklig nytta.

Del II. Kategorier av kännetecken

A. ☒ (utgår) ☒ ~~Allmänna kännetecken kopplade till kriteriet om huvudsaklig nytta~~

~~1. Ett arrangemang där den berörda skattebetalaren eller deltagaren i ett arrangemang åtar sig att uppfylla ett konfidentialitetsvillkor som kan ålägga dem att inte röja, till andra förmedlare eller skattemyndigheterna, hur arrangemanget kan säkerställa en skattefördel.~~

~~2. Ett arrangemang där förmedlaren har rätt att ta ut en avgift (eller ränta, ersättning för kostnader för finansiering och andra avgifter) för arrangemanget och den avgiften har fastställts med hänsyn till~~

~~a) beloppet för den skattefördel som härrör från arrangemanget, eller~~

~~b) huruvida skattefördelen verkligen härrör från arrangemanget; detta skulle innebära en skyldighet för förmedlaren att helt eller delvis återbetala avgifterna om den avsedda skattefördelen från arrangemanget helt eller delvis inte har uppnåtts.~~

~~3. Ett arrangemang som har väsentligen standardiserad dokumentation och/eller struktur och är tillgängligt för fler än en berörd skattebetalare utan att i väsentlig omfattning behöva anpassas innan genomförandet.~~

B. ☒ Kännetecken ☒ ~~Särskilda kännetecken~~ kopplade till kriteriet om huvudsaklig nytta

1. Ett arrangemang genom vilket en deltagare i arrangemanget vidtar överlagda åtgärder genom att förvärva ett företag som går med förlust, avbryta den huvudsakliga verksamheten i detta företag och använda dess förluster för att minska sin skattebörda, däribland genom en överföring av dessa förluster till en annan jurisdiktion eller genom att påskynda utnyttjandet av dessa förluster.

2. Ett arrangemang vars verkan är att omvandla inkomst till kapital, gåvor eller andra kategorier av inkomster som beskattas på en lägre nivå eller är undantagna från beskattning.

3. Ett arrangemang som inbegriper cirkulära transaktioner som resulterar i handel med sig själv, genom att involvera mellanliggande enheter utan annan kommersiell huvudfunktion eller transaktioner som neutraliserar eller upphäver varandra eller som har andra liknande egenskaper.

C. ☒ Kännetecken ~~☒ Särskilda kännetecken~~ i samband med gränsöverskridande transaktioner

1. Ett arrangemang som inbegriper avdragsgilla gränsöverskridande betalningar mellan två eller flera anknutna företag, om minst ett av följande förhållanden föreligger:

- a) Mottagaren har inte skatterättslig hemvist i någon skattejurisdiktion.
- b) Mottagaren har sin skatterättsliga hemvist i en jurisdiktion som antingen
 - i) inte tar ut någon bolagsskatt eller som tar ut bolagsskatt med en skattesats på noll eller nära noll, eller
 - ii) är upptagen i ☒ bilaga I till ~~☒ en förteckning över jurisdiktioner utanför unionen som av medlemsstaterna gemensamt eller inom ☒ rådets slutsatser om ☒ ramen för ☒ EU:s reviderade förteckning över ☒ OECD har bedömts vara icke-samarbetsvillig~~ ☒ icke-samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet ☒.
- c) Betalningen undantas fullständigt från beskattning i den jurisdiktion där mottagaren har sin skatterättsliga hemvist.
- d) Betalningen omfattas av en förmånlig skatteåtgärd i den jurisdiktion där mottagaren har sin skatterättsliga hemvist.

2. Avdrag för samma avskrivning på tillgången yrkas i mer än en jurisdiktion.

3. Befrielse från dubbel beskattning av samma inkomst eller kapital yrkas i mer än en jurisdiktion.

4. Det finns ett arrangemang som inbegriper överföringar av tillgångar och där det i de berörda jurisdiktionerna föreligger en betydande skillnad i det belopp som ska anses utgöra betalning för tillgångarna.

D. Särskilda kännetecken som rör automatiskt utbyte av upplysningar och verkligt huvudmannaskap

1. Ett arrangemang som kan ha verkan av att undergräva rapporteringsskyldigheten enligt lagstiftningen om genomförande av unionens lagstiftning eller eventuella motsvarande avtal om automatiskt utbyte av upplysningar om *Finansiella konton*, inklusive avtal med tredjeland, eller som drar fördel av avsaknaden av sådan lagstiftning eller sådana avtal. Sådana arrangemang omfattar åtminstone följande:

- a) Användning av ett konto, en produkt eller en investering som inte är, eller som utger sig för att inte vara, ett *Finansiellt konto* men vars egenskaper i huvudsak väsentligen liknar ett *Finansiellt konto*.
- b) Överföring av *Finansiella konton* eller tillgångar till eller användning av jurisdiktioner som inte är bundna av automatiskt utbyte av upplysningar om *Finansiella konton* med den berörda skattebetalarens hemviststat.
- c) Omklassificering av inkomst och kapital till produkter eller betalningar som inte omfattas av det automatiska utbytet av upplysningar om *Finansiella konton*.

- d) Överföring eller omvandling av ett *Finansiellt institut* eller ett *Finansiellt konto* eller tillgångarna däri till ett *Finansiellt institut* eller ett *Finansiellt konto* eller tillgångar som inte omfattas av rapportering inom ramen för det automatiska utbytet av upplysningar om *Finansiella konton*.
 - e) Användning av juridiska personer, juridiska konstruktioner eller juridiska strukturer som utesluter eller utger sig för att utesluta rapportering av en eller flera *Kontohavare* eller *Personer med bestämmande inflytande* inom ramen för det automatiska utbytet av upplysningar om *Finansiella konton*.
 - f) Arrangemang som undergräver eller utnyttjar svagheter i de förfaranden för kundkännedom som används av *Finansiella institut* för efterlevnad av deras skyldigheter att rapportera upplysningar om *Finansiella konton*, inklusive användning av jurisdiktioner med otillräckliga eller bristfälliga system för verkställande av lagstiftningen mot penningtvätt eller med svaga krav på transparens för juridiska personer eller juridiska konstruktioner.
2. Ett arrangemang som rör en kedja av icke transparent juridiskt eller verkligt huvudmannaskap med användning av personer, juridiska konstruktioner eller strukturer
- a) som inte bedriver någon verklig ekonomisk verksamhet med stöd av lämplig personal, utrustning, tillgångar och anläggningar, och
 - b) som är registrerade, förvaltas, har sin hemvist, kontrolleras eller är etablerade i någon annan jurisdiktion än den jurisdiktion där en eller flera av de verkliga huvudmännen för de tillgångar som innehas av sådana personer, juridiska konstruktioner eller strukturer har sin hemvist, och
 - c) där de verkliga huvudmännen för sådana personer, juridiska konstruktioner eller strukturer, enligt definitionen i ~~Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2015/849~~ ☒ förordning (EU) 2024/1624 ☒ 2015/849, görs oidentifierbara.

E. ☒ ~~Kännetecken~~ ☒ ~~Särskilda kännetecken~~ som rör internprissättning

- 1. Ett arrangemang som inbegriper användning av unilaterala safe harbour-regler.
- 2. Ett arrangemang som inbegriper överföring av svårvärderade immateriella tillgångar. Termen *svårvärderade immateriella tillgångar* omfattar immateriella tillgångar eller rättigheter till immateriella tillgångar för vilka, vid den tidpunkt då de överförs mellan anknutna företag,
 - a) inget tillförlitligt jämförelsematerial existerar, och
 - b) vid den tidpunkt då transaktionen inleddes, beräkningarna av framtida kassaflöden eller inkomster som väntas kunna härledas ur den immateriella tillgången, eller de antaganden som används vid värderingen av den immateriella tillgången, är mycket osäkra, vilket gör det svårt att förutsäga nivån på den immateriella tillgångens slutliga framgång vid tidpunkten för överföringen.
- 3. Ett arrangemang som inbegriper en koncernintern gränsöverskridande överföring av funktioner och/eller risker och/eller tillgångar, om den eller de överlåtande parterna prognosticerade årliga rörelseresultat före räntor och skatt under en period på tre år efter överföringen är mindre än 50 % av vad den eller de överlåtande parterna prognosticerade årliga rörelseresultatet före räntor och skatt skulle ha varit om överföringen inte hade gjorts.

BILAGA V

FÖRFARANDEN FÖR KUNDKÄNNEDOM, RAPPORTERINGSKRAV OCH ANDRA REGLER FÖR PLATTFORMSOPERATÖRER

I denna bilaga fastställs förfaranden för kundkännedom (*due diligence*), rapporteringskrav och andra regler som ska tillämpas av *Rapporteringskyldiga plattformoperatörer* för att göra det möjligt för medlemsstaterna att genom automatiskt utbyte lämna de upplysningar som avses i artikel 9 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

DEFINIERADE BEGREPP

Följande begrepp ska ha den betydelse som anges nedan:

A. Rapporteringsskyldiga plattformoperatörer

1. *Plattform*: all programvara, däribland en eller flera webbplatser eller en del därav och applikationer, inbegripet mobila applikationer, som är tillgängliga för användare och som gör det möjligt för *Säljare* att vara anslutna till andra användare för att bedriva en *Berörd verksamhet*, direkt eller indirekt, med avseende på sådana användare. Detta omfattar även arrangemang för inkassering och betalning av *Ersättning* med avseende på *Berörd verksamhet*.

Begreppet *Plattform* omfattar inte programvara som utan några ytterligare åtgärder inom ramen för en *Berörd verksamhet* endast möjliggör något av följande:

- a) Hantering av betalningar i samband med *Berörd verksamhet*.
- b) Användares listning av eller reklam för en *Berörd verksamhet*.
- c) Omdirigering eller överföring av användare till en *Plattform*.

2. *Plattformoperatör*:

(a) en *Enhet* som driver *Plattformens* programvara eller del därav och ingår avtal med *Säljare* om att göra hela eller delar av en *Plattform* tillgänglig för sådana *Säljare* genom att

i) sådana *säljare* får möjlighet att kopplas samman med andra användare för tillhandahållande av *Berörd verksamhet*, bland annat genom att *Säljare* får direkt tillgång till plattformen eller genom att förteckna, erbjuda eller på annat sätt tillgängliggöra *Berörd verksamhet* på *Plattformen* för *Säljarnas* räkning, eller

ii) inkassera *Ersättning* från användare.

b) En *Enhet* som är registrerad på en *Plattform* som *Säljare*, eller i funktionellt likvärdig ställning, och som enligt avtalsarrangemang med en eller flera av sina *Säljare* gör *Plattformen* tillgänglig för sådana *Säljare*.

Begreppet *Platformsoperatör* omfattar inte en *Enhet* vars verksamhet är begränsad till hantering av betalningar, inbegripet hantering eller överföring av medel, och som inte har oberoende kunskap om de underliggande avtalsarrangemangen, de *Berörda verksamheterna* eller *Ersättningen*.

↓ 2021/514 artikel 1.20 och bilaga
(anpassad)
⇒ ny

3. *Undantagen plattformsoperatör*: en *Plattformsoperatör* som

☒ a) ☒ på förhand och årligen på ett tillfredsställande sätt har visat den behöriga myndigheten i den medlemsstat till vilken *Plattformsoperatören*, i enlighet med de regler som fastställs i avsnitt III punkterna ~~A.1–A.3~~ ☒ A.1, A.2 och A.3 ☒, annars skulle ha varit tvungen att rapportera att *Plattformens* hela företagsmodell är av sådant slag att den inte har *Rapporteringspliktiga säljare*,

⇒ b) förmedlar tillhandahållandet av *Berörda verksamheter* där den sammanlagda *Ersättningen* på *Plattformsnivå* under det föregående kalenderåret underskrider 50 000 EUR och som underrättar skatteförvaltningen i den valda medlemsstaten om att den väljer att behandlas som sådan ⇐.

4. *Rapporteringskyldig plattformsoperatör*: en *Plattformsoperatör* som inte är en *Undantagen plattformsoperatör* och som befinner sig i någon av följande situationer:

a) En *Plattformsoperatör* som har sin skatterättsliga hemvist i en medlemsstat, eller en *Plattformsoperatör* som inte har sin skatterättsliga hemvist i en medlemsstat men som uppfyller något av följande villkor:

i) Den är registrerad i enlighet med en medlemsstats lagstiftning.

ii) Den har sin plats för företagsledning (inbegripet den faktiska företagsledningen) i en medlemsstat.

iii) Den har ett fast driftställe i en medlemsstat och är inte en *Kvalificerad plattformsoperatör utanför unionen*.

b) Den har varken sin skatterättsliga hemvist eller är registrerad eller har sin företagsledning eller ett fast driftställe i en medlemsstat, men förmedlar ~~underlättar~~ *Rapporteringspliktiga säljares* bedrivande av *Berörd verksamhet* eller en *Berörd verksamhet* som innefattar uthyrning av fast egendom som är belägen i en medlemsstat och är inte en *Kvalificerad plattformsoperatör utanför unionen*.

5. *Kvalificerad plattformsoperatör utanför unionen*: en *Plattformsoperatör* för vilken all *Berörd verksamhet* som den förmedlar också är *Kvalificerad berörd verksamhet* och som har sin skatterättsliga hemvist i en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen*, eller en *Plattformsoperatör* 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*.

6. *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.

7. *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 är likvärdiga dem som anges i avsnitt III punkt B i ~~denna bilaga~~, vilket bekräftas genom en genomförandeakt i enlighet med artikel 11 ~~9ac-7~~.

8. *Berörd verksamhet*: verksamhet som utförs mot *Ersättning* och utgörs av något av följande:

- a) Uthyrning av fast egendom, inbegripet både bostadsfastigheter och kommersiella fastigheter, samt all annan fast egendom och parkeringsplatser.
- b) En *Personlig tjänst*.
- c) Försäljning av *Varor*.
- d) Uthyrning av transportmedel.

Begreppet *Berörd verksamhet* omfattar inte verksamheter som bedrivs av en *Säljare* som agerar som anställd hos *Plattformsoperatören* eller hos en *Enhet* som är närstående ~~med anknytning~~ till *Plattformsoperatören*.

9. *Kvalificerad berörd verksamhet*: en *Berörd verksamhet* som omfattas av automatiskt utbyte enligt ett *Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter*.

10. *Ersättning*: ersättning i någon form, exklusive eventuella avgifter, provisioner eller skatter som den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* har innehållit eller tagit ut, som betalas ut eller krediteras till en *Säljare* i samband med den *Berörda verksamheten*, vars belopp *Plattformsoperatören* känner till eller rimligen kan förväntas känna till.

11. *Personlig tjänst*: en tjänst som innefattar tids- eller uppgiftsbaserat arbete som utförs av en eller flera personer som agerar oberoende av eller på en *Enhets* vägnar, och som utförs på en användares begäran, antingen online eller fysiskt offline efter att ha förmedlats via en *Plattform*.

B. Rapporteringspliktiga säljare

1. *Säljare*: en användare av en *Plattform*, antingen en fysisk person eller en *Enhet*, som vid något tillfälle under den *Rapporteringspliktiga perioden* är registrerad på *Plattformen* och utför en *Berörd verksamhet*.

↓ ny

Vid tillämpning av första stycket ska begreppet "registrerad" tolkas brett och omfatta fall där en användare har skapat en profil eller ett konto på *Plattformen* och ingått ett avtalsförhållande med *Plattformsoperatören*.

Med begreppet "Säljare" avses också en enhet som uppfyller villkoren för att betraktas som en *Plattformsoperatör* som är registrerad på en *Plattform* som *Säljare*, eller i funktionellt likvärdig ställning, och som enligt avtalsarrangemang med en eller flera av sina *Säljare* gör *Plattformen* helt eller delvis tillgänglig för sådana *Säljare*.

↓ 2021/514 artikel 1.20 och bilaga (anpassad)

⇒ ny

2. *Aktiv säljare*: en *Säljare* som antingen tillhandahåller en *Berörd verksamhet* under den *Rapporteringspliktiga perioden* eller betalas eller krediteras *Ersättning* i samband med en *Berörd verksamhet* under den *Rapporteringspliktiga perioden*.

3. *Rapporteringspliktig säljare*: en *Aktiv säljare* som inte är en *Undantagen säljare*, som har sin hemvist i en medlemsstat eller har hyrt ut fast egendom som är belägen i en medlemsstat.

4. *Undantagen säljare*: en *Säljare*

a) som är en *Myndighetsenhet*,

b) som är en *Enhet* vars aktier är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad eller en närstående *Enhet* till en *Enhet* vars aktier är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad,

c) som är en *Enhet* för vilken *Plattformsoperatören* har förmedlat fler än 2 000 *Berörda verksamheter* genom uthyrning av fast egendom avseende en *Förtecknad egendom* under den *Rapporteringspliktiga perioden*, ~~eller~~

d) för vilken *Plattformsoperatören* har förmedlat ~~färre än 30 Berörda verksamheter genom~~ försäljning av *Varor* ~~och~~ för vilken den totala *Ersättning* som betalats ut eller krediterats inte överstigit ~~2 000~~ ⇒ 3 000 ⇐ EUR under den *Rapporteringspliktiga perioden* ☒ , eller ☒

⇒ e) som är en *Närstående enhet* till den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören*. ⇐

C. Övriga definitioner

1. *Enhet*: en juridisk person eller juridisk rättslig konstruktion, såsom ett bolag, en delägarbeskattad juridisk person (*partnership*), en trust, ~~eller~~ en stiftelse ⇒ eller en enmansföretagare ⇐. En *Enhet* är en närstående *Enhet* till en annan *Enhet* om en av *Enheterna* kontrollerar den andra *Enheten* eller om de två *Enheterna* står under gemensam kontroll. Med kontroll avses här direkt eller indirekt innehav av mer än 50 % av rösterna och värdet i en *Enhet*. Vid indirekta andelar ska uppfyllandet av kravet på innehav av mer än 50 % av äganderätten till den andra *Enhetens* kapital bedömas genom att andelarna på

respektive nivå multipliceras med varandra. En person som innehar mer än 50 % av rösterna ska anses inneha 100 % av rösterna.

2. *Myndighetsenhet*: en medlemsstat eller annan jurisdiktions regering, ett subnationellt politiskt förvaltningsområde i en medlemsstat eller i en annan jurisdiktion (ett *subnationellt politiskt förvaltningsområde* omfattar stat, provinser, län och kommuner), eller ett av en medlemsstat eller en annan jurisdiktion eller en eller flera av de ovannämnda, helägt organ eller verk (var och en utgör en *Myndighetsenhet*).

3. *Skatteregistreringsnummer*: registreringsnummer för skattebetalare utfärdat av en medlemsstat, eller funktionell motsvarighet om sådant nummer saknas.

4. *Registreringsnummer för mervärdesskatt*: ett unikt nummer som identifierar en beskattningsbar person eller en icke-beskattningsbar rättslig enhet som är registrerad för mervärdesskatt.

5. *Primär adress*: den primära bostadsadressen för en *Säljare* som är en fysisk person samt den adress där en *Säljare* som är en *Enhet* har sitt säte.

6. *Rapporteringspliktig period*: det kalenderår avseende vilket rapportering sker enligt avsnitt III.

7. *Förtecknad egendom*: alla fasta egendomsenheter som är belägna på samma gatuadress, ägs av samma ägare och bjuds ut till uthyrning på en *Plattform* av samma *Säljare*.

8. *Identifikationskod för finansiellt konto*: ett unikt identifieringsnummer eller en hänvisning, som finns att tillgå tillgängligt för *Plattformsoperatören*, till det bankkonto eller annat liknande konto för betalningstjänster till vilket *Ersättning* betalas ut eller krediteras.

9. *Varor*: alla materiella tillgångar.

↓ 2023/2226 artikel 1.18 och bilaga II.1

10. *Identifieringstjänst*: en elektronisk process som en medlemsstat eller unionen utan kostnad tillhandahåller till en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* för att fastställa en *Säljares* identitet och skatterättsliga hemvist.

↓ 2021/514 artikel 1.20 och bilaga
⇒ ny

AVSNITT II

FÖRFARANDEN FÖR KUNDKÄNNEDOM

Följande förfaranden ska tillämpas för att identifiera *Rapporteringspliktiga säljare*:

A. *Säljare* som inte är föremål för granskning ⇒ och *Säljare* som är *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* ⇐

För att fastställa huruvida en *Säljare* som är en *Enhet* uppfyller villkoren för en *Undantagen säljare* enligt beskrivningen i avsnitt I punkt B.4 a och b får en *Rapporteringsskyldig plattformsoperatör* förlita sig på allmänt tillgänglig information eller en bekräftelse från *Säljaren* som är en *Enhet*.

För att fastställa huruvida en *Säljare* uppfyller villkoren för en *Undantagen säljare* enligt beskrivningen i avsnitt I punkt B.4 c och d får en *Rapporteringsskyldig plattformsoperatör* förlita sig på sina tillgängliga register.

↓ ny

För att fastställa huruvida en *Enhetssäljare* är en *Rapporteringsskyldig plattformsoperatör* eller en rapporteringsskyldig plattformsoperatör i en annan medlemsstat eller en jurisdiktion utanför unionen som inte är en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* enligt definitionen i avsnitt I punkt A.6 ska en *Rapporteringsskyldig plattformsoperatör* inhämta en skriftlig bekräftelse från *Enhetssäljaren*.

↓ 2021/514 artikel 1.20 och bilaga

B. Insamling av upplysningar om *Säljare*

1. Den *Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören* ska samla in samtliga följande upplysningar för varje *Säljare* som är en fysisk person och inte en *Undantagen säljare*:

- a) Förnamn och efternamn.
- b) *Primär adress*.
- c) *Skatteregistreringsnummer* som har utfärdats till den *Säljaren*, med uppgift om varje utfärdande medlemsstat, eller, om *Skatteregistreringsnummer* saknas, födelseort för den *Säljaren*.
- d) Den *Säljarens Registreringsnummer för mervärdesskatt* om sådant finns tillgängligt.
- e) Födelsedatum.

2. Den *Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören* ska samla in samtliga följande upplysningar för varje *Säljare* som är en *Enhet* och inte en *Undantagen säljare*:

- a) Fullständigt officiellt namn.
- b) *Primär adress*.
- c) *Skatteregistreringsnummer* som har utfärdats till den *Säljaren*, med uppgift om varje utfärdande medlemsstat.
- d) Den *Säljarens Registreringsnummer för mervärdesskatt* om sådant finns tillgängligt.
- e) Bolagsregistreringsnummer.
- f) Förekomst av fast driftställe genom vilket *Berörd verksamhet* utförs i unionen, när sådant finns, med angivelse av var och en av medlemsstaterna där ett sådant fast driftställe är beläget.

34. Utan hinder av vad som anges i punkt B.1 c och punkt B.2 c och e ska den *Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören* inte vara skyldig att samla in *Skatteregistreringsnummer* eller bolagsregistreringsnummer, allt efter omständigheterna, i följande situationer:

- a) Den medlemsstat där *Säljaren* har sin hemvist utfärdar inte *Skatteregistreringsnummer* eller bolagsregistreringsnummer till *Säljaren*.
- b) Den medlemsstat där *Säljaren* har sin hemvist kräver inte att *Skatteregistreringsnummer* som har utfärdats till *Säljaren* samlas in.

C. Kontroll av upplysningar om *Säljare*

1. Den *Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören* ska, genom att använda alla upplysningar och handlingar den har tillgång till i sina register samt eventuella elektroniska gränssnitt som tillgängliggörs av en medlemsstat eller av unionen utan kostnad för att avgöra huruvida *Skatteregistreringsnumret* och/eller *Registreringsnumret för mervärdesskatt* är giltiga, fastställa huruvida de upplysningar som har samlats in enligt punkterna A, B.1, B.2 a–e och E är tillförlitliga.

2. Utan hinder av vad som anges i punkt ~~C~~1 får den *Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören*, för att genomföra förfarandena för kundkännedom enligt punkt F.2, fastställa huruvida de upplysningar som har samlats in enligt punkterna A, B.1, B.2 a–e och E är tillförlitliga genom att använda upplysningar och handlingar som den har tillgång till i sina elektroniskt sökbara register.

3. Vid tillämpningen av punkt F.3 b och utan hinder av vad som anges i punkterna C.1 och C.2 ska den *Rapporteringsskyldiga plattformsoperatören*, när den har anledning att känna till att någon av de upplysningar som avses i punkterna B eller E kan vara inkorrekta på grundval av upplysningar som tillhandahållits av den behöriga myndigheten i en medlemsstat i en begäran rörande en viss *Säljare*, begära att *Säljaren* korrigerar de upplysningar som befunnits vara inkorrekta och lämnar in styrkande handlingar, uppgifter eller upplysningar som är tillförlitliga och kommer från en oberoende källa, såsom

- a) en giltig identitetshandling som utfärdats av myndighet,
- b) ett nyligen utfärdat intyg om skatterättslig hemvist.

D. Fastställande av *Säljarens* hemvistmedlemsstat(er) vid tillämpning av detta direktiv

1. En *Rapporteringsskyldig plattformsoperatör* ska anse att en *Säljare* har sin hemvist i den medlemsstat där denne har sin *Primära adress*. Om *Säljarens Skatteregistreringsnummer* har utfärdats i en annan medlemsstat än den medlemsstat där *Säljaren* har sin *Primära adress*, ska en *Rapporteringsskyldig plattformsoperatör* anse att *Säljaren* har sin hemvist även i den medlemsstat där *Skatteregistreringsnumret* har utfärdats. Om *Säljaren* har lämnat upplysningar om förekomsten av ett fast driftställe enligt punkt B.2 f ska en

Rapporteringskyldig plattformsoperatör anse att *Säljaren* har sin hemvist även i den respektive medlemsstat som angetts av *Säljaren*.

2. Utan hinder av vad som anges i punkt D.1 ska en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* anse att en *Säljare* har sin hemvist i var och en av de medlemsstater som bekräftats av en elektronisk identifieringstjänst som tillgängliggörs av en medlemsstat eller av unionen enligt punkt B.3.

E. Insamling av upplysningar om fast egendom som hyrs ut

Om en *Säljare* bedriver *Berörd verksamhet* som innefattar uthyrning av fast egendom ska den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* för varje *Förtecknad egendom* inhämta adressuppgifter samt respektive lagfartsnummer eller motsvarighet enligt nationell rätt i den medlemsstat där den är belägen, om ett sådant har utfärdats. Om en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* har förmedlat fler än 2 000 *Berörda verksamheter* genom uthyrning av en *Förtecknad egendom* för samma *Säljare* som är en *Enhet*, ska den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* insamla handlingar, uppgifter eller upplysningar som styrker att den *Förtecknade egendomen* ägs av samma ägare.

F. Tidsfrister och giltighet avseende förfaranden för kundkännedom

1. En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* ska senast den 31 december under den *Rapporteringspliktiga perioden* fullgöra de förfaranden för kundkännedom som anges i punkterna A–E.

2. Utan hinder av vad som anges i punkt ~~F~~.1 ska förfarandena för kundkännedom enligt punkterna A–E för *Säljare* som redan var registrerade på *Plattformen* den 1 januari 2023 eller på det datum då en *Enhet* blev en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* slutföras senast den 31 december under den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörens andra Rapporteringspliktiga period*.

3. Utan hinder av vad som anges i punkt ~~F~~.1 får en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* förlita sig på de förfaranden för kundkännedom som genomförts med avseende på tidigare *Rapporteringspliktiga perioder*, under förutsättning att

a) de upplysningar om *Säljare* som krävs enligt punkterna B.1 och B.2 antingen har samlats in och kontrollerats eller bekräftats under de senaste 36 månaderna, och

b) den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* inte har anledning att känna till att upplysningar som har samlats in enligt punkterna A, B och E är eller har blivit otillförlitliga eller inkorrekta.

G. Tillämpning av förfaranden för kundkännedom endast på *Aktiva säljare*

En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* får välja att fullgöra förfarandena för kundkännedom enligt punkterna A–F endast med avseende på *Aktiva säljare*.

H. Förfaranden för kundkännedom som utförs av tredje parter

1. En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* får anlita en utomstående tjänsteleverantör för att fullgöra de skyldigheter avseende åtgärder för kundkännedom som fastställs i detta avsnitt, men sådana skyldigheter ska förbli den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörens* ansvar.

2. Om en *Plattformsoperatör* fullgör skyldigheterna avseende åtgärder för kundkännedom för en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* med avseende på samma *Plattform* enligt punkt ~~H.1~~ ska en sådan *Plattformsoperatör* genomföra förfarandena för kundkännedom enligt de regler som fastställs i detta avsnitt. Skyldigheterna avseende åtgärder för kundkännedom ska förbli den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörens* ansvar.

AVSNITT III

RAPPORTERINGSKRAV

A. Tidsfrister och metoder för rapportering

1. En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 a ska till den behöriga myndigheten i den medlemsstat som har fastställts i enlighet med avsnitt I punkt A.4 a rapportera de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt med avseende på den *Rapporteringspliktiga perioden* senast den 31 januari året efter det kalenderår då *Säljaren* identifieras som en *Rapporteringspliktig säljare*. Om det finns fler än en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* ska den eller de *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* som kan bevisa, i enlighet med nationell rätt, att samma upplysningar redan har rapporterats av en annan *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* undantas från rapporteringskravet.

2. Om en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 a uppfyller något av de villkor som förtecknas där i fler än en medlemsstat ska den välja en av dessa medlemsstater i vilken den kommer att fullgöra de rapporteringskrav som anges i detta avsnitt. En sådan *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* ska senast den 31 januari året efter det kalenderår då *Säljaren* identifieras som en *Rapporteringspliktig säljare* rapportera de upplysningar som förtecknas i punkt B i detta avsnitt med avseende på den *Rapporteringspliktiga perioden* till den behöriga myndigheten i den medlemsstat som har valts i enlighet med avsnitt IV punkt E. Om det finns fler än en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* ska den eller de *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* som kan bevisa, i enlighet med nationell rätt, att samma upplysningar redan har rapporterats av en annan *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i en annan medlemsstat undantas från rapporteringskravet.

3. En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 b ska senast den 31 januari året efter det kalenderår då *Säljaren* identifieras som en *Rapporteringspliktig säljare* rapportera de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt med avseende på den *Rapporteringspliktiga perioden* till den behöriga myndigheten i den medlemsstat som är registreringsmedlemsstat i enlighet med avsnitt IV punkt F.1.

4. Utan hinder av vad som anges i punkt A.3 i detta avsnitt ska en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 b inte vara skyldig att tillhandahålla de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt med avseende på *Kvalificerad berörd verksamhet* som omfattas av ett *Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter* som redan föreskriver automatiskt utbyte av likvärdiga upplysningar med en

medlemsstat om *Rapporteringspliktiga säljare* som har sin hemvist i den medlemsstaten.

5. En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* ska också lämna de upplysningar som anges i punkterna B.2 och B.3 till den berörda *Rapporteringspliktiga säljaren* senast den 31 januari året efter det kalenderår då *Säljaren* identifieras som en *Rapporteringspliktig säljare*.

6. Upplysningar om *Ersättning* som betalats ut eller krediterats i fiatvaluta ska rapporteras i den valuta som den betalades ut eller krediterades i. Om *Ersättningen* betalades ut eller krediterades i en annan form än fiatvaluta ska den rapporteras i lokal valuta, omräknad eller värderad på ett sätt som konsekvent bestäms av den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören*.

7. Upplysningar om *Ersättning* och andra belopp ska rapporteras avseende det kvartal under den *Rapporteringspliktiga perioden* då *Ersättningen* betalades ut eller krediterades.

B. Upplysningar som ska rapporteras

Varje *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* ska rapportera följande upplysningar.

1. Namn, registrerad företagsadress, *Skatteregistreringsnummer* och, där så är relevant, det unika identifieringsnummer som den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* tilldelats enligt avsnitt IV punkt F.4 samt företagsnamn för den eller de *Plattformar* som den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörens* rapportering avser.

2. För varje *Rapporteringspliktig säljare* som har bedrivit annan *Berörd verksamhet* än uthyrning av fast egendom:

- a) De upplysningar som ska samlas in enligt avsnitt II punkt B.
- b) *Identifikationskoden för finansiellt konto*, i den mån den finns tillgänglig för den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* och den behöriga myndigheten i den medlemsstat där den *Rapporteringspliktiga säljaren* har sin hemvist enligt avsnitt II punkt D inte har offentliggjort att den inte har för avsikt att använda *Identifikationskoden för finansiellt konto* för detta ändamål.
- c) Om det skiljer sig från namnet på den *Rapporteringspliktiga säljaren*, förutom *Identifikationskoden för finansiellt konto*, namnet på innehavaren av det finansiella konto till vilket *Ersättning* betalas ut eller krediteras, i den mån det finns tillgängligt för den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören*, samt eventuella andra finansiella identifieringsuppgifter som den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* har tillgång till med avseende på den kontoinnehavaren.
- d) Varje medlemsstat i vilken den *Rapporteringspliktiga säljaren* har sin hemvist vid tillämpningen av detta direktiv enligt avsnitt II punkt D.
- e) Den sammanlagda *Ersättning* som har betalats ut eller krediterats under varje kvartal av den *Rapporteringspliktiga perioden* samt antalet *Berörda verksamheter* för vilka *Ersättningen* betalats ut eller krediterats.

f) Eventuella avgifter, provisioner eller skatter som den *Rapporteringskyldiga plattformoperatören* har innehållit eller tagit ut under varje kvartal av den *Rapporteringspliktiga perioden*.

3. För varje *Rapporteringspliktig säljare* som har utfört *Berörd verksamhet* som innefattar uthyrning av fast egendom:

- a) De upplysningar som ska samlas in enligt avsnitt II punkt B.
- b) *Identifikationskoden för finansiellt konto*, i den mån den finns tillgänglig för den *Rapporteringskyldiga plattformoperatören* och den behöriga myndigheten i den medlemsstat där den *Rapporteringspliktiga säljaren* har sin hemvist enligt avsnitt II punkt D inte har offentliggjort att den inte har för avsikt att använda *Identifikationskoden för finansiellt konto* för detta ändamål.
- c) Om det skiljer sig från namnet på den *Rapporteringspliktiga säljaren*, utöver *Identifikationskoden för finansiellt konto*, namnet på innehavaren av det finansiella konto till vilket *Ersättning* betalas ut eller krediteras, i den mån det finns tillgängligt för den *Rapporteringskyldiga plattformoperatören*, samt eventuella andra finansiella identifieringsuppgifter som den *Rapporteringskyldiga plattformoperatören* har tillgång till med avseende på kontoinnehavaren.
- d) Varje medlemsstat i vilken den *Rapporteringspliktiga säljaren* har sin hemvist vid tillämpningen av detta direktiv enligt avsnitt II punkt D.
- e) Adress för varje *Förtecknad egendom*, fastställd på grundval av de förfaranden som anges i avsnitt II punkt E och respektive lagfartsnummer eller motsvarighet enligt nationell rätt i den medlemsstat där egendomen är belägen, om sådana uppgifter finns tillgängliga.
- f) Den sammanlagda *Ersättning* som har betalats ut eller krediterats under varje kvartal av den *Rapporteringspliktiga perioden* samt antalet *Berörda verksamheter* som tillhandahålls med avseende på varje *Förtecknad egendom*.
- g) Eventuella avgifter, provisioner eller skatter som den *Rapporteringskyldiga plattformoperatören* har innehållit eller tagit ut under varje kvartal av den *Rapporteringspliktiga perioden*.
- h) När uppgifter om det finns tillgängliga, det antal dagar som varje *Förtecknad egendom* var uthyrd under den *Rapporteringspliktiga perioden* samt varje *Förtecknad egendoms* typ.

↓ 2023/2226 artikel 1.18 och bilaga II.3

4. Utan hinder av vad som anges i punkt B.2 a och punkt B.3 a ska den *Rapporteringskyldiga plattformoperatören* inte vara skyldig att rapportera de upplysningar som ska samlas in enligt avsnitt II punkt B, om den rapporterar till en behörig myndighet som använder en *Identifieringstjänst* och 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 samtliga skatterättsliga hemvister. Om den *Rapporteringskyldiga plattformssoperatören* använde en *Identifieringstjänst* för att fastställa den *Rapporteringspliktiga säljarens* identitet och samtliga skatterättsliga hemvister krävs namn, *Identifieringstjänstens* identifierare samt utfärdande medlemsstat(er).

↓ ny

5. Utan hinder av vad som anges i punkterna B.2 och B.3 är den *Rapporteringskyldiga plattformssoperatören* inte skyldig att rapportera upplysningar enligt punkterna B.2 b, c, d, f och g och B.3 b, c, d, f, g, h och i med avseende på en *Rapporteringspliktig säljare* som är en *Rapporteringskyldig plattformssoperatör* eller en rapporteringskyldig plattformssoperatör i en annan medlemsstat eller en jurisdiktion utanför unionen som inte är en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* enligt definitionen i avsnitt I punkt A.6.

↓ 2021/514 artikel 1.20 och bilaga (anpassad)

AVSNITT IV

FAKTISKT GENOMFÖRANDE

Enligt artikel 9 ska medlemsstaterna ha infört regler och administrativa förfaranden för att säkerställa faktiskt genomförande och efterlevnad av de förfaranden för kundkännedom och rapporteringskrav som anges i avsnitten II och III i denna bilaga.

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

1. Medlemsstaterna ska vidta nödvändiga åtgärder för att se till att *Rapporteringskyldiga plattformssoperatörer* uppfyller insamlings- och kontrollkraven enligt avsnitt II med avseende på sina *Säljare*.

2. Om en *Säljare* inte lämnar de upplysningar som krävs enligt avsnitt II efter det att två påminnelser har följt på den ursprungliga begäran från den *Rapporteringskyldiga plattformssoperatören* och minst 60 dagar har förflutit, ska den *Rapporteringskyldiga plattformssoperatören* avsluta *Säljarens* konto och förhindra *Säljaren* att återregistrera sig på *Plattformen*, eller hålla inne utbetalningen av *Ersättning* till *Säljaren* så länge *Säljaren* inte lämnar de begärda upplysningarna.

B. Regler enligt vilka *Rapporteringskyldiga plattformssoperatörer* är skyldiga att föra register över de åtgärder som vidtas och de upplysningar som de förlitar sig på för att genomföra förfarandena för kundkännedom och uppfylla rapporteringskraven samt lämpliga åtgärder för att inhämta dessa registrerade upplysningar

1. Medlemsstaterna ska vidta de åtgärder som krävs för att se till att *Rapporteringskyldiga plattformssoperatörer* för register över de åtgärder som vidtas och de upplysningar som de förlitar sig på för att genomföra de förfaranden för kundkännedom och uppfylla de rapporteringskrav 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 tio 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 *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* fullgör sina rapporteringsskyldigheter, i syfte att säkerställa att alla nödvändiga upplysningar rapporteras till den behöriga myndigheten så att den kan fullgöra skyldigheten att lämna upplysningar i enlighet med artikel 9.2 ~~8ac.2~~.

C. Administrativa förfaranden för att kontrollera att *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* följer förfarandena för kundkännedom och uppfyller rapporteringskraven

Medlemsstaterna ska fastställa administrativa förfaranden för att kontrollera att *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* följer de förfaranden för kundkännedom och uppfyller de rapporteringskrav som anges i avsnitten II och III.

D. Administrativa förfaranden för uppföljning med en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* om den rapporterar ofullständiga eller felaktiga upplysningar

Medlemsstaterna ska fastställa administrativa förfaranden för uppföljning med *Rapporteringskyldiga plattformsoperatörer* om de rapporterade upplysningarna är ofullständiga eller felaktiga.

E. Administrativa förfaranden för att välja en enda medlemsstat att rapportera till

Om en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 a uppfyller något av de villkor som förtecknas där i fler än en medlemsstat ska den välja en av dessa medlemsstater för att fullgöra rapporteringskraven enligt avsnitt III. Den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* ska underrätta samtliga behöriga myndigheter i dessa medlemsstater om sitt val.

F. Administrativt förfarande för en enda registrering av en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör*

1. En *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 b i ~~denna bilaga~~ ska registrera sig hos den behöriga myndigheten i en medlemsstat enligt artikel 10 ~~8ac.4~~ när den inleder sin verksamhet som *Plattformsoperatör*.

2. Den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* ska 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 har utfärdats till den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören*.
- e) Ett intyg med upplysningar om var den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* har registrerats till mervärdesskatt inom unionen enligt avdelning XII kapitel 6 avsnitten 2 och 3 i rådets direktiv 2006/112/EG ³.

³ ~~☒~~ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>) ~~☒~~

f) De medlemsstater i vilka *Rapporteringspliktiga säljare* har sin hemvist i den mening som avses i avsnitt II punkt D.

3. Den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* ska anmäla eventuella ändringar av de upplysningar som har lämnats enligt punkt F.2 till den enda registreringsmedlemsstaten.

4. Den enda registreringsmedlemsstaten ska tilldela ett unikt identifieringsnummer till den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* och ska anmäla det till de behöriga myndigheterna i samtliga medlemsstater på elektronisk väg.

↓ 2023/2226 artikel 1.18 och
bilaga II.4

5. Den medlemsstat där den *Rapporteringskyldiga plattformsoperatören* ~~gör sin enda registrering är registrerad~~ ska stryka *Plattformsoperatören* från det centrala registret i följande fall:

↓ 2021/514 artikel 1.20 och bilaga
(anpassad)
⇒ ny

a) Om *Plattformsoperatören* underrättar medlemsstaten om att den inte längre bedriver verksamhet som *Plattformsoperatör*.

b) Om det i avsaknad av en underrättelse enligt led a finns skäl att anta att *Plattformsoperatören* har upphört med sin verksamhet.

c) Om *Plattformsoperatören* inte längre uppfyller villkoren i avsnitt I punkt A.4 b.

d) Om ~~m~~Medlemsstaten har återkallat registreringen hos sin behöriga myndighet enligt punkt F.7.

6. Varje medlemsstat ska genast underrätta kommissionen om alla *Plattformsoperatörer* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.4 b som inleder sin verksamhet som *Plattformsoperatör* utan att ha registrerat sig enligt denna punkt.

Om en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* inte fullgör registreringsskyldigheten eller har fått sin registrering återkallad i enlighet med punkt F.7 i detta avsnitt ska medlemsstaterna utan att det påverkar tillämpningen av artikel ~~34~~ 25a vidta effektiva, 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 *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* från att bedriva verksamhet inom unionen.

7. Om en *Rapporteringskyldig plattformsoperatör* inte fullgör rapporteringsskyldigheten i enlighet med avsnitt III punkt A.3 i denna bilaga efter två påminnelser från den enda registreringsmedlemsstaten ska ~~den~~ ☒ den ☒ medlemsstaten ☒ i enlighet med ~~utan att det påverkar tillämpningen av~~ artikel ~~34~~ 25a vidta nödvändiga åtgärder för att ☒ säkerställa att föreskrivna

sanktioner införs vid överträdelser och för att ⇐ återkalla den registrering som den *Rapporteringsskyldiga plattformsoveratören* har gjort enligt artikel ⇨ 10 ⇨ 8a-4. Registreringen ska återkallas senast 90 dagar och tidigast 30 dagar efter den andra påminnelsen.

⇩ ny

8. Medlemsstaternas behöriga myndigheter ska sträva efter att anmäla följande upplysningar, som de känner till och som kan vara användbara för de behöriga myndigheterna i de andra medlemsstaterna i tillsynssyfte, [i samband med fall av bristande efterlevnad] som avses i punkterna 6 och 7:
- a) Samtliga identifieringsuppgifter avseende den *Rapporteringsskyldiga plattformsoveratören*, inbegripet de upplysningar som förtecknas i avsnitt IV punkt F.2 a–e.
 - b) Typen av *Berörd verksamhet* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.8 som förmedlas av *Plattformsoveratören* och, om de är tillgängliga, upplysningar om den eller de medlemsstater där sådana *Berörda verksamheter* bedrivs.
 - c) En sammanfattning av fallet av bristande efterlevnad, inbegripet en beskrivning av överträdelsens art, den rapporteringspliktiga period som den avser och alla andra upplysningar som skulle kunna hjälpa de berörda behöriga myndigheterna i medlemsstaterna att bedöma fallet.
 - d) Eventuella efterlevnads- eller verkställighetsåtgärder som vidtagits gentemot *Plattformsoveratören* av en eller flera medlemsstater, och deras resultat om de är kända.

BILAGA VI

RAPPORTERINGSKRAV, FÖRFARANEN FÖR KUNDKÄNNEDOM OCH ANDRA REGLER SOM ÄR TILLÄMPLIGA PÅ RAPPORTERINGSSKYLDIGA LEVERANTÖRER AV KRYPTOTILLGÅNGSTJÄNSTER

I denna bilaga fastställs rapporteringskrav, förfaranden för kundkännedom och andra regler som ska tillämpas av *Rapporteringskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* för att göra det möjligt för medlemsstaterna att genom automatiskt utbyte lämna de upplysningar som avses i artikel ~~12~~ ~~8ad~~.

I denna bilaga fastställs också de regler och administrativa förfaranden som medlemsstaterna ska ha infört för att säkerställa det faktiska genomförandet och efterlevnaden av de rapporteringskrav och förfaranden för kundkännedom som fastställs i däri.

AVSNITT I

SKYLDIGHETER FÖR RAPPORTERINGSSKYLDIGA LEVERANTÖRER AV KRYPTOTILLGÅNGSTJÄNSTER

A. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* enligt definitionen i avsnitt IV punkt B.3 omfattas av de krav angående rapportering och kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III i en medlemsstat om den är

1. en *Enhet* som har auktoriserats av en medlemsstat i enlighet med artikel 63 i förordning (EU) 2023/1114 eller som tillåts tillhandahålla *Kryptotillgångstjänster* efter en anmälan till en medlemsstat i enlighet med artikel 60 i ~~den förordningen~~ ~~förordning (EU) 2023/1114~~, eller

2. en *Enhet* som inte har auktoriserats av en medlemsstat i enlighet med artikel 63 i förordning (EU) 2023/1114 eller som inte tillåts tillhandahålla *Kryptotillgångstjänster* efter en anmälan till en medlemsstat i enlighet med artikel 60 i ~~den förordningen~~ ~~förordning (EU) 2023/1114~~, och den är

a) en *Enhet* eller en privatperson som har skatterättslig hemvist i en medlemsstat,

b) en *Enhet* som i) har bildats eller organiserats enligt en medlemsstats lagar och ii) antingen är en juridisk person i en medlemsstat eller är skyldig att deklarerera ~~inkomsten från Enheten~~ Enhetens inkomster till skatteförvaltningen i en medlemsstat,

c) en *Enhet* som förvaltas från en medlemsstat, eller

d) en *Enhet* eller privatperson som bedriver regelbunden sin ~~dagliga~~ affärsverksamhet i en medlemsstat.

B. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* omfattas av kraven angående rapportering och kundkännedom i avsnitten II respektive III i en medlemsstat med avseende på *Rapporteringspliktiga transaktioner* som genomförts via en *Filial* baserad i en medlemsstat.

C. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* som är en *Enhet* är inte skyldig att uppfylla de krav angående rapportering och kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III i en medlemsstat och som den omfattas av enligt punkt A.2 b, c eller d, om *Leverantören av kryptotillgångstjänster* uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat eller i en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* på grund av att den har sin skatterättsliga hemvist i en sådan medlemsstat eller jurisdiktion.

D. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* som är en *Enhet* är inte skyldig att uppfylla de krav angående rapportering och kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III i en medlemsstat och som den omfattas av enligt punkt A.2 c eller d, om *Leverantören av kryptotillgångstjänster* uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat eller i en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* på grund av att den är en *Enhet* som a) har bildats eller organiserats enligt lagarna i den medlemsstaten eller jurisdiktionen och b) antingen är en juridisk person i den andra medlemsstaten eller jurisdiktionen eller är skyldig att deklarera ~~inkomsten från Enheten~~ Enhetens inkomster till skatteförvaltningen i den andra medlemsstaten eller jurisdiktionen.

E. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* som är en *Enhet* är inte skyldig att uppfylla de krav angående rapportering och kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III i en medlemsstat och som den omfattas av enligt punkt A.2 d, om *Leverantören av kryptotillgångstjänster* uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat eller i en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* på grund av att den förvaltas från en sådan medlemsstat eller jurisdiktion.

F. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* som är en privatperson är inte skyldig att uppfylla de krav angående rapportering och kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III i en medlemsstat och som den omfattas av enligt punkt A.2 d, om *Leverantören av kryptotillgångstjänster* uppfyller dessa krav i en annan medlemsstat eller i en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* på grund av att den har sin skatterättsliga hemvist i en sådan medlemsstat eller jurisdiktion.

G. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* är inte skyldig att uppfylla de krav angående rapportering och kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III i en medlemsstat och som den omfattas av enligt punkt A.2 a, b, c eller d, om den har ingett en anmälan i en medlemsstat i ett format som medlemsstaten har angett där *Leverantören av kryptotillgångstjänster* bekräftar att den uppfyller kraven enligt reglerna i en annan medlemsstat eller *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* enligt kriterier som i huvudsak motsvarar punkt A.2 a, b, c respektive d.

H. En *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* är inte skyldig att uppfylla de krav angående kundkännedom och rapportering som anges i avsnitten II respektive ~~och~~ III i en medlemsstat med avseende på *Rapporteringspliktiga transaktioner* som den genomför via en *Filial* i en annan medlemsstat eller *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen*, om dessa krav uppfylls av den *Filialen* i en sådan annan medlemsstat eller jurisdiktion.

AVSNITT II

RAPPORTERINGSKRAV

A. En *Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* i den mening som avses i avsnitt I punkterna A och B ska rapportera de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt till den behöriga myndigheten i den medlemsstat där den omfattas av rapporteringskrav i enlighet med avsnitt I.

B. För varje relevant kalenderår eller en annan lämplig rapporteringsperiod och enligt de krav som gäller för *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* i avsnitt I samt de förfaranden för kundkännedom som anges i avsnitt III, ska *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* rapportera följande upplysningar med avseende på sina *Användare av kryptotillgångar* som är *Rapporteringsskyldiga användare* eller har *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringsskyldiga personer*:

1. Namn, adress, hemvistmedlemsstat(er), *Skatteregistreringsnummer* och, när det gäller fysiska personer, födelsedatum och födelseort för varje *Rapporteringsskyldig användare*, och när det gäller *Enheter* som efter tillämpning av förfarandena för kundkännedom i avsnitt III har fastställts ha en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringsskyldiga personer*, *Enhetens* namn, adress, hemvistmedlemsstat(er) och *Skatteregistreringsnummer* samt namn, adress, hemvistmedlemsstat(er), *Skatteregistreringsnummer* samt födelsedatum och födelseort för varje *Person med bestämmande inflytande* över *Enheten* som är en *Rapporteringsskyldig person* samt den eller de roller enligt vilka varje *Rapporteringsskyldig person* är en *Person med bestämmande inflytande över* *Enheten*.

Utan hinder av vad som anges i första stycket i punkt B.1, när den *Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* rapporterar till en behörig myndighet som använder en *Identifieringstjänst* och använder sig av en direkt bekräftelse av den *Rapporteringsskyldiga personens* identitet och hemvist genom en *Identifieringstjänst* som tillgängliggörs av en medlemsstat eller av unionen för att fastställa den *Rapporteringsskyldiga personens* identitet och samtliga skatterättsliga hemvister, ska de upplysningar som rapporteras med avseende på den *Rapporteringsskyldiga personen* omfatta namn, identifierare för *Identifieringstjänsten* och utfärdande medlemsstat(er) samt den eller de roller enligt vilka varje sådan *Rapporteringsskyldig person* är en *Person med bestämmande inflytande över Enheten*.

2. Namn, adress, *Skatteregistreringsnummer* samt, om tillgängligt, unikt identifieringsnummer som avses i artikel 13 ~~8ad.7~~ och den globala identifieringskoden för juridiska personer för den *Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster*.

3. För varje typ av *Rapporteringspliktig kryptotillgång* för vilken den *Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* har genomfört *Rapporteringspliktiga transaktioner* under det relevanta kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod, i relevanta ~~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) Det ~~aggregerade sammanlagda~~ skäliga marknadsvärdet, det ~~aggregerade sammanlagda~~ antalet ~~krypto~~enheter och antalet *Rapporteringspliktiga transaktioner*, och uppdelat efter typ av överföring, om detta är känt av den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster*, med avseende på *Överföringar* till den *Rapporteringskyldiga användaren* som inte omfattas av leden b och d.
- h) Det ~~aggregerade sammanlagda~~ skäliga marknadsvärdet, det ~~aggregerade sammanlagda~~ antalet ~~krypto~~enheter och antalet *Rapporteringspliktiga transaktioner*, och uppdelat efter typ av överföring, om detta är känt av den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster*, med avseende på *Överföringar* gjorda av den *Rapporteringskyldiga användaren* som inte omfattas av leden c, e och f.
- i) Aggregerat skäligt marknadsvärde samt det aggregerade antalet ~~överförda~~ enheter som ~~överförts~~ ~~genomförts~~ av den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* till adresser i distribuerade liggare enligt förordning (EU) 2023/1114, som inte är kända som förknippade med en ~~tjänste~~ ~~tillgångstjänster~~ ~~tillgångar~~ eller finansiella institut.

Vid tillämpning av punkt B.3 b och c ska det belopp som betalats eller mottagits rapporteras i den *Fiatvaluta* i vilken det betalades eller mottogs. Om beloppen har betalats eller mottagits i flera *Fiatvalutor* ska beloppen rapporteras i en enda valuta, ~~omräknade konverterade~~ vid tidpunkten för varje *Rapporteringspliktig transaktion*, på ett sätt som konsekvent tillämpas av den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster*.

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 *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster*.

I de upplysningar som rapporteras ska det anges i vilken *Fiatvaluta* varje belopp rapporteras.

C. Utan hinder av vad som anges i punkt B.1 behöver inte födelseort rapporteras om inte den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* i övrigt ska inhämta och rapportera den enligt nationell rätt.

D. De upplysningar som anges i punkt B ska rapporteras årligen under det kalenderår som följer på det år för vilket upplysningarna gäller. De första upplysningarna ska rapporteras för det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod från och med den 1 januari 2026.

E. Utan hinder av vad som anges i punkterna A och D i detta avsnitt ska en *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* i den mening som avses i avsnitt I punkt A.2 a, b, c eller d inte vara skyldig att tillhandahålla de upplysningar som anges i punkt B i detta avsnitt med avseende på en *Rapporteringskyldig användare* eller *Person med bestämmande inflytande* för vilka den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* genomför rapporteringen av dessa upplysningar i en jurisdiktion utanför unionen som omfattas av ett *Gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter* som ingåtts med hemvistmedlemsstaten för denna *Rapporteringskyldiga användare* eller *Person med bestämmande inflytande*.

AVSNITT III

FÖRFARANDEN FÖR KUNDKÄNNEDOM

En *Användare av kryptotillgångar* behandlas som en *Rapporteringskyldig användare* från och med det datum då *Användaren* identifieras som sådan enligt de förfaranden för kundkännedom som beskrivs i detta avsnitt.

A. Förfaranden för kundkännedom för *Individuella användare av kryptotillgångar*

Följande förfaranden gäller för att fastställa huruvida en *Individuell användare av kryptotillgångar* är en *Rapporteringskyldig användare*.

1. När ~~en relation upprättas ett förhållande fastställs~~ med den *Individuella användaren av kryptotillgångar*, eller med avseende på *Redan befintliga individuella användare av kryptotillgångar* senast 1 januari 2027, ska den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* inhämta ett intygande som ger den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* möjlighet att fastställa användarens skatterättsliga hemvist(er) för skatteändamål och bekräfta att intygandet är skäligt baserat på de upplysningar som den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* har inhämtat, inklusive eventuell dokumentation som har samlats in enligt förfarandena för kundkännedom rapportering och åtgärder.

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

B. Förfaranden 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 *Rapporteringsskyldig användare* eller *Enhet*, annan än en *Undantagen person* eller *Aktiv enhet*, med en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringsskyldiga personer*.

1. Fastställa huruvida *Enheten* som är ~~en~~ användare av kryptotillgångar är en *Rapporteringsskyldig person*.

a) När ~~en relation upprättas ett förhållande fastställs~~ med en *Enhet* som är *användare av använder* kryptotillgångar, eller med avseende på *Redan befintliga enheter* som är användare av kryptotillgångar senast 1 januari 2027, ska den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster inhämta ett intygande som ger den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster möjlighet att fastställa *Enhets skatterättsliga* hemvist(er) ~~för skatteändamål~~ och bekräfta att intygandet är skäligt baserat på de upplysningar som den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster har inhämtat, inklusive eventuell dokumentation som har samlats in enligt förfarandena för kundkännedom. Om en *Enhet* som är ~~en~~ användare av kryptotillgångar intygar att den inte har skatterättslig hemvist får den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster förlita sig på platsen för den faktiska företagsledningen 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 ~~har hemvist är bosatt~~ i en medlemsstat ska den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster behandla *Enheten* som en *Rapporteringsskyldig användare*, om den inte på ett rimligt sätt baserat på intygandet eller upplysningar som leverantören 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 leverantören* av kryptotillgångstjänster fastställa huruvida *Enheten* har en eller flera *Personer med bestämmande inflytande* som är *Rapporteringsskyldiga 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 *Rapporteringsskyldig leverantör* av kryptotillgångstjänster förlita sig på upplysningar som inhämtas och förvaras i enlighet med förfarandena för kundkännedom, under förutsättning att sådana förfaranden är förenliga med förordning (EU) 2024/1624 ~~direktiv (EU) 2015/849~~. Om den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster inte är rättsligt skyldig att

tillämpa förfaranden för kundkännedom som är förenliga med förordning (EU) 2024/1624 ~~direktiv (EU) 2015/849~~, ska den tillämpa förfaranden som i huvudsak överensstämmer med sådana förfaranden i syfte att identifiera *Personer med bestämmande inflytande*.

b) Fastställa huruvida en Person med bestämmande inflytande över en *Enhet* som är ~~en~~ användare av kryptotillgångar är en *Rapporteringsskyldig person*. För att fastställa huruvida en *Person med bestämmande inflytande* är en *Rapporteringsskyldig person* ska en *Rapporteringsskyldig leverantör* av kryptotillgångstjänster förlita sig på ett intygande från ~~en~~ *Enheten* som är ~~en~~ användare av kryptotillgångar eller en sådan *Person med bestämmande inflytande* för att fastställa den eller de skatterättsliga hemvisterna ~~na~~ för *Personen med bestämmande inflytande* och bekräfta rimligheten i ett sådant intygande på grundval av de upplysningar som har inhämtats av från den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster, inklusive eventuell dokumentation som har insamlats enligt förfarandena för kundkännedom.

3. Om omständigheterna ändras vid någon tidpunkt avseende en *Enhet* som är ~~Individuell~~ användare av kryptotillgångar eller dess *Personer med bestämmande inflytande* på ett sätt som gör att den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster får kännedom om eller ges anledning att känna till att det ursprungliga intygandet är felaktigt eller otillförlitligt, kan den *Rapporteringsskyldiga leverantören* av kryptotillgångstjänster inte förlita sig på det ursprungliga intygandet utan ska inhämta ett giltigt intygande eller en rimlig förklaring och, vid behov 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 eller Personen med bestämmande inflytande, 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) ⇨ eller annan eller andra jurisdiktioner ⇨ där ~~varje Rapporteringsskyldig person har sin~~ skatterättsliga hemvist föreligger.
- d) Skatteregistreringsnummer för varje *Rapporteringsskyldig person*, med avseende på varje medlemsstat ⇨ eller annan jurisdiktion ⇨.
- 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 *Enheten som är användare*

av kryptotillgångar ~~den Individuella användaren av kryptotillgångar eller Personen med bestämmande inflytande~~:

- a) Fullständigt officiellt namn.
- b) Adress.
- c) Medlemsstat(er) ⇨ eller annan eller andra jurisdiktioner ⇨ där ~~varje Rapporteringsskyldig person har sin~~ skatterättsliga hemvist föreligger.
- d) Skatteregistreringsnummer för varje Rapporteringsskyldig person, med avseende på varje medlemsstat ⇨ eller annan jurisdiktion ⇨.
- 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 över ~~Enheten~~, såvida inte denna Person med bestämmande inflytande har tillhandahållit ett intygande i enlighet med punkt C.1, samt den eller de roller enligt vilka varje Rapporteringsskyldig person är en Person med bestämmande inflytande över ~~Enheten~~, om detta inte redan fastställts på grundval av förfaranden för kundkännedom.
- f) I tillämpliga ~~förekommande~~ fall, upplysningar om de kriterier som den uppfyller ~~måste uppfylla~~ för att behandlas som en Aktiv enhet eller en Undantagen person.

D. Allmänna krav avseende åtgärder för kundkännedom

1. En Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster som även är ett Finansiellt institut enligt detta direktiv kan förlita sig på de förfaranden för kundkännedom som slutförts enligt bilaga I avsnitten IV och VI avseende förfarandena för kundkännedom enligt detta avsnitt. En Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster 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 leverantör av kryptotillgångstjänster kan ~~också~~ förlita sig på en tredje part för att uppfylla de skyldigheter avseende förfaranden för kundkännedom som anges i detta avsnitt, men den Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster förblir ansvarig för denna skyldighet.

AVSNITT IV

DEFINIERADE BEGREPP DEFINITIONER

Följande begrepp ska ha den betydelse som anges nedan:

- A. Rapporteringspliktig kryptotillgång
 1. Kryptotillgång: kryptotillgång enligt definitionen i artikel 3.1.5 i förordning (EU) 2023/1114.
 2. en Centralbanks digitala valuta: digitala Fiatvalutor som utfärdas av en Centralbank eller 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 *Centralbankers digitala valutor*, *Elektroniska pengar* eller *Kryptotillgångar* för vilka den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* på lämpligt sätt har fastställt att de inte kan användas för betalnings- eller investeringsändamål.

5. I denna bilaga avses med *Elektroniska pengar* eller *E-pengar* varje *Kryptotillgång* som

- a) är en digital representation av en enda *Fiatvaluta*,
- b) ges ut mot erhållande av medel i syfte att genomföra betalningstransaktioner,
- c) utgör en fordran på utgivaren angiven i samma *Fiatvaluta*,
- d) accepteras som betalningsmedel av en annan fysisk eller juridisk person än utgivaren, och
- e) i enlighet med de lagstiftningskrav som gäller för utgivaren kan lösas in när som helst och till det nominella beloppet för samma *Fiatvaluta* på begäran av produktens innehavare.

Begreppet *Elektroniska pengar* eller *E-pengar* omfattar 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 endast för att underlätta överföring av medel om, inom ramen för den överförande *Enhetens* normala affärsverksamhet, de medel som är kopplade till en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter mottagandet av instruktioner för 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.

B. *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster*

1. *Leverantör av kryptotillgångstjänster*: en leverantör av kryptotillgångstjänster enligt definitionen i artikel 3.1.15 i förordning (EU) 2023/1114.

2. *Kryptotillgångsoperatör*: en annan leverantör av *Kryptotillgångstjänster* än en *Leverantör av kryptotillgångstjänster*.

3. *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster*: en *Leverantör av kryptotillgångstjänster* eller en *Kryptotillgångsoperatör* som utför en eller flera *Kryptotillgångstjänster* avseende *Bytestransaktioner* i en *Rapporteringskyldig användares* namn eller för en *Rapporteringskyldig användares* räkning.

4. *Kryptotillgångstjänster*: kryptotillgångstjänster enligt definitionen i artikel 3.1.16 i förordning (EU) 2023/1114, inbegripet staking och utlåning.

C. *Rapporteringspliktig transaktion*

1. *Rapporteringspliktig transaktion:*
 - a) *Bytestransaktion*, och
 - b) *Överföring av Rapporteringspliktiga kryptotillgångar*.
 2. *Bytestransaktion:*
 - a) byte mellan *Rapporteringspliktiga kryptotillgångar* och *Fiatvalutor*, och
 - b) byte mellan en eller flera former av *Rapporteringspliktiga kryptotillgångar*.
 3. *Rapporteringspliktig massbetalningstransaktion:* en *Överföring* av *Rapporteringspliktiga kryptotillgångar* som betalning för avseende varor eller tjänster till ett värde som överstiger 50 000 USD (eller motsvarande belopp i en annan valuta).
 4. *Överföring:* en transaktion som innebär att en *Rapporteringspliktig kryptotillgång* flyttas från eller till en annan adress eller ett annat konto tillhörande en *Användare av kryptotillgångar* än den adress eller det konto som den *Rapporteringspliktiga leverantören av kryptotillgångstjänster* innehar för samma *Användares räkning*, där den *Rapporteringspliktiga leverantören av kryptotillgångstjänster*, på grundval av den kunskap som leverantören hade tillgång till vid tidpunkten för transaktionen, inte kan fastställa att transaktionen är en *Bytestransaktion*.
 5. *Fiatvaluta:* den officiella valutan inom 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 och *Centralbankers digitala valutor*. Begreppet omfattar även affärsbankers pengar och elektroniska penningprodukter (*Elektroniska pengar*).
- D. *Rapporteringspliktig användare*
1. *Rapporteringspliktig användare:* en *Användare av kryptotillgångar* som är en *Rapporteringspliktig person med hemvist bosatt* i en medlemsstat.
 2. *Användare av ~~en~~ kryptotillgångar:* en privatperson eller *Enhet* som är kund till en *Rapporteringspliktig leverantör av kryptotillgångstjänster* i syfte att utföra *Rapporteringspliktiga transaktioner*. En privatperson eller en *Enhet* som inte är ett *Finansiellt institut* eller en *Rapporteringspliktig leverantör av kryptotillgångstjänster*, och som i egenskap av ombud, förmyndare, förvaltare, underteckningsbehörig, investeringsrådgivare eller förmedlare agerar som en *Användare av kryptotillgångar till förmån för annan privatperson eller Enhet eller för denna privatpersons eller Enhets räkning* behandlas inte som en *Användare av kryptotillgångar*, utan denna andra privatperson eller *Enhet* ska behandlas som *Användare av kryptotillgångar*. Om en *Rapporteringspliktig leverantör av kryptotillgångstjänster* tillhandahåller en tjänst för att verkställa *Rapporteringspliktiga massbetalningstransaktioner i för* en säljares namn eller för en säljares räkning ska den *Rapporteringspliktiga leverantören av kryptotillgångstjänster* 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 *Rapporteringspliktiga leverantören av kryptotillgångstjänster* enligt nationella

regler för bekämpning av penningtvätt är skyldig att kontrollera en sådan kunds identitet med avseende på 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 *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* 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 och* som har upprättat en relation med den *Rapporteringskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* från och med den 31 december 2025.

7. *Rapporteringskyldig person*: en annan *Person i en medlemsstat* än en *Undantagen person*.

8. *Person i en medlemsstat*: med avseende på en medlemsstat en fysisk person eller *Enhet* som har sin hemvist i en medlemsstat i enlighet med den medlemsstatens skattelagstiftning eller ett dödsbo efter en avliden som hade sin hemvist i en 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 *Personer med bestämmande inflytande* ska tolkas i överensstämmelse med begreppet verklig huvudman enligt definitionen i artikel 2.1.28 i förordning (EU) 2024/1642 ~~3.6 i direktiv (EU) 2015/849~~ med avseende på *Rapporteringskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster*.

10. *Aktiv enhet*: varje *Enhet* som uppfyller något av följande kriterier:

- a) Mindre än 50 % av *Enhetens bruttoinkomster ~~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 innehåller 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 private 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 ett Finansiellt institut ~~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 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 institut* ~~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 ska överföras 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 *Myndighetsenhet*.
- d) En *Internationell organisation*.
- e) En *Centralbank*.
- f) Ett annat *Finansiellt institut* än en sådan *Investeringsenhet* som beskrivs i punkt E.5 b.

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* bruttoinkomster som kan hänföras till innehav av *Finansiella tillgångar* och därtill knutna finansiella tjänster uppgår till minst 20 % av *Enhetens* bruttoinkomster under den kortare av följande två perioder: i) den treårsperiod som avslutas den 31 december (eller det slutdatum som gäller för räkenskapsår som inte är kalenderår) det år som föregår det år då bedömningen görs, 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 *Elektroniska pengar* 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 i en kunds namn för en kund eller för en kunds räkning:

i) Handel med penningmarknadsinstrument (checkar, växlar, inlåningsbevis, derivatinstrument etc.), utländsk valuta, valuta-, ränte- och indexinstrument, överlåtbara värdepapper eller och handel med råvarutermener,

ii) Individuell och kollektiv portföljförvaltning.

iii) Annan investering, administration eller förvaltning av *Finansiella tillgångar*, pengar eller *Rapporteringspliktiga kryptotillgångar* för andra personers räkning.

b) En *Enhet* vars bruttoinkomster ~~bruttointäkter~~ till övervägande del kan hänföras till ~~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*, *Depåinstitut*, *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 till övervägande del ~~främst~~ få sina bruttoinkomster ~~bruttointäkter~~ från investering i, återinvestering i och handel med *Finansiella tillgångar* eller *Rapporteringspliktiga kryptotillgångar* enligt ~~tillämpningen av~~ punkt E.5 b, om minst 50 % av *Enhetens* bruttoinkomster 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 frasen ~~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.10 b–e är en *Aktiv enhet*.

Tolkningen av denna punkt ska stämma överens med motsvarande formuleringar som anges i definitionen av ”finansiellt institut” i ☒ artikel 2.1.6 i förordning (EU) 2024/1624 ☒ ~~artikel 3.2 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 ett *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 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, ett 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 *Myndighetsenheter*, och ingen del av *Enhetens* inkomster utfaller till förmån för någon privatperson, och

iii) *Enhetens* tillgångar tillfaller en eller flera *Myndighetsenheter* 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 finansiella 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 i ett börsnoterat bolag eller en börsnoterad 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, *en Rapporteringspliktig kryptotillgång*, en delägarandel, en råvara, en swap, ett *Försäkringsavtal* eller ett *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

Rapporteringskyldiga 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 medlemsstat eller ~~andra annan~~ jurisdiktion inom vilken avtalet ~~tecknats~~ ~~slöts~~ och i enlighet med ~~vilketen~~ 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 vad som sägs ovan 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 led 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. *Förfaranden för kundkännedom*: en *Rapporteringskyldig leverantör av kryptotillgångstjänsters* förfaranden för kund~~kännedom~~~~kontroll~~ enligt

förordning (EU) 2024/1624 ~~direktiv (EU) 2015/849~~ eller liknande krav som den *Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* omfattas av.

2. *Enhet*: en juridisk person eller juridisk 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 leverantör av kryptotillgångstjänster* 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 leverantören av kryptotillgångstjänster*. Alla enheter, verksamheter eller kontor som tillhör en *Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* 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 fastställs genom en genomförandeakt i enlighet med artikel ~~14~~ ~~8ad.11~~.

6. *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.

7. *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.

8. *Identifieringstjänst*: en elektronisk process som en medlemsstat eller unionen utan kostnad tillhandahåller till en *Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* för att leverantören 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 leverantörer av kryptotillgångstjänster* 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

Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster, dock inte före utgångstiden på 60 dagar, ska den Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster hindra Användaren av kryptotillgångar från att utföra Rapporteringspliktiga transaktioner.

B. Regler enligt vilka det krävs att den *Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* 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 upplysningar uppgifter

1. Medlemsstaterna ska vidta de åtgärder som krävs för att säkerställa att *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* 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 respektive III. Sådana register ska finnas tillgängliga under tillräckligt lång tid och i alla händelser under en period på minst fem men högst tio år efter utgången av den period inom vilken den *Rapporteringsskyldiga leverantören av kryptotillgångstjänster* är skyldig att rapportera upplysningarna, om upplysningarna är rapporteringspliktiga enligt avsnitt II.

2. Medlemsstaterna ska vidta de åtgärder som krävs, även tvingande åtgärder, för att se till att *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* 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 12.3 ~~8ad.3~~.

C. Administrativa förfaranden för att kontrollera att *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* uppfyller rapporteringskraven och förfarandena för kundkännedom

Medlemsstaterna ska fastställa administrativa förfaranden för att kontrollera att *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* uppfyller de rapporteringskrav och förfaranden för kundkännedom som anges i avsnitten II respektive III.

D. Administrativa förfaranden för uppföljning med *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* om de rapporterar ofullständiga eller felaktiga upplysningar uppgifter

Medlemsstaterna ska fastställa administrativa förfaranden för uppföljning med *Rapporteringsskyldiga leverantörer av kryptotillgångstjänster* om de rapporterade upplysningarna är ofullständiga eller felaktiga.

E. Administrativt förfarande för auktorisation av *Leverantörer av kryptotillgångstjänster*

Den behöriga myndigheten i en medlemsstat som beviljar *Leverantörer av kryptotillgångstjänster* auktorisation i enlighet med förordning (EU) 2023/1114 ska regelbundet och senast före den 31 december relevant kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod lämna in en förteckning över alla auktoriserade *Leverantörer av kryptotillgångstjänster* till den behöriga myndigheten enligt detta direktiv, om det är en annan myndighet.

F. Administrativt förfarande för en enda registrering av Kryptotillgångsoperatörer

1. En Kryptotillgångsoperatör som är en *Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* enligt definitionen i avsnitt IV punkt B.3 ska, i enlighet med artikel 13 ~~8ad.7~~, registrera sig hos den behöriga myndighet i medlemsstaten som fastställts i enlighet med avsnitt I punkt A.2 a, A.2 b, A.2 c eller A.2 d, eller punkt B, före utgången av den period inom vilken denna Kryptotillgångsoperatör ska rapportera de upplysningar som anges i avsnitt II punkt B. Om denna Kryptotillgångsoperatör uppfyller villkoren i avsnitt I punkt A.2 a, A.2 b, A.2 c eller A.2 d, eller punkt B, i mer än en medlemsstat, ska den i enlighet med artikel 13 ~~8ad.7~~ registrera sig hos den behöriga myndigheten i en av dessa medlemsstater före utgången av den period inom vilken Kryptotillgångsoperatören ska rapportera de upplysningar ~~uppgifter~~ som anges i avsnitt II punkt B.

Utan hinder av vad som sägs i punkt F.1 första stycket ska en Kryptotillgångsoperatör som är en *Rapporteringsskyldig leverantör av kryptotillgångstjänster* enligt definitionen i avsnitt IV punkt B.3 inte registrera sig hos den behöriga myndigheten i en medlemsstat där denna Kryptotillgångsoperatör inte är skyldig att uppfylla kraven angående rapportering och kundkännedom i avsnitten II och III i enlighet med avsnitt I punkt C, D, E, F, G eller H, eftersom sådana krav uppfylls av denna Kryptotillgångsoperatör i en annan medlemsstat $\Rightarrow$ eller i en *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* $\Leftarrow$.

2. Vid registrering ska Kryptotillgångsoperatören lämna följande upplysningar till den medlemsstat där den gör sin enda registrering, i enlighet med vad som fastställs i punkt F.1:

- a) Namn.
- b) Postadress.
- c) Elektroniska adresser, inbegripet webbplatser.
- d) Eventuellt *Skatteregistreringsnummer* som utfärdats till Kryptotillgångsoperatören.
- e) De medlemsstater i vilka *Rapporteringsskyldiga användare* har sin hemvist i den mening som avses i avsnitt III punkterna A och B.
- f) Varje *Kvalificerad jurisdiktion utanför unionen* som avses i avsnitt I punkt C, D, E, F eller H.

3. Kryptotillgångsoperatören ska anmäla eventuella ändringar av de uppgifter som har lämnats enligt punkt F.2 till den enda registreringsmedlemsstaten ~~medlemsstat där den är registrerad~~.

4. Den enda registreringsmedlemsstaten ska tilldela ett unikt identifieringsnummer till Kryptotillgångsoperatören och ska anmäla det till de behöriga myndigheterna i samtliga medlemsstater på elektronisk väg.

5. Den medlemsstat där en Kryptotillgångsoperatör gör sin enda registrering ska ~~kunna~~ stryka Kryptotillgångsoperatören från registret över Kryptotillgångsoperatörer i följande fall:

- a) Om *Kryptotillgångsoperatören* underrättar den medlemsstaten om att den inte längre har *Rapporteringsskyldiga användare* i unionen.
- b) Om det i avsaknad av en underrättelse enligt ~~led punkt~~ a finns skäl att anta att *Kryptotillgångsoperatören* har upphört med sin verksamhet.
- c) Om *Kryptotillgångsoperatören* inte längre uppfyller villkoren i avsnitt IV punkt B.2.
- d) Om medlemsstaten har återkallat registreringen hos sin behöriga myndighet enligt punkt F.7.

6. Varje medlemsstat ska genast underrätta kommissionen om alla *Kryptotillgångsoperatörer* i den mening som avses i avsnitt IV punkt B.2 som har *Rapporteringsskyldiga användare* med hemvist 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 ~~34~~ 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.

7. Om en *Kryptotillgångsoperatör* inte fullgör rapporteringskyldigheten i enlighet med avsnitt II punkt B ~~i denna bilaga~~ efter två påminnelser från den enda registreringsmedlemsstaten ska den enda registreringsmedlemsstaten utan att det påverkar tillämpningen av artikel ~~34~~ 25a vidta nödvändiga åtgärder för att återkalla den registrering som *Kryptotillgångsoperatören* har gjort enligt artikel ~~13~~ 8ad ~~7~~. Registreringen ska återkallas senast 90 dagar och tidigast 30 dagar efter den andra påminnelsen.

BILAGA VII

Rapporteringsregler och standardmall för Deklaration med information om tilläggsskatt

AVSNITT I

DEFINITIONER

I Med avseende på denna bilaga gäller följande definitioner:

1. *Genomförande medlemsstat*: en medlemsstat som har genomfört antingen en kvalificerad IIR-regel eller en kvalificerad UTPR-regel enligt definitionerna i artikel 3.18 respektive 3.43 i direktiv (EU) 2022/2523, eller båda, för ett givet *Rapporterat räkenskapsår*.
2. *Medlemsstat som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt*: medlemsstat som enbart har genomfört en kvalificerad nationell tilläggsskatt enligt definitionen i artikel 3.28 i direktiv (EU) 2022/2523 för ett givet *Rapporterat räkenskapsår*.
3. *Deklaration med information om tilläggsskatt*: den deklaration som lämnas in av ett yttersta moderföretag, en enhet som utses att lämna deklarationen, en utsedd lokal enhet eller en ingående enhet, för vilken en standardmall anges i ☒ artikel 15 i detta direktiv ~~☒ avsnitt IV i denna bilaga~~.
4. *Allmänt avsnitt*: det avsnitt i *Deklarationen med information om tilläggsskatt* som innehåller allmänna upplysningar om den *Multinationella koncernen* som helhet, inbegripet dess bolagsstruktur och en övergripande sammanfattning av tillämpningen av direktiv (EU) 2022/2523; ett sådant avsnitt motsvarar avsnitt 1 i standardmallen för *Deklarationen med information om tilläggsskatt*.
5. *Avsnitt om jurisdiktion*: de avsnitt i *Deklarationen med information om tilläggsskatt* som innehåller information om den närmare tillämpningen av den kvalificerade IIR-regeln, den kvalificerade UTPR-regeln och den kvalificerade nationella tilläggsskatten med avseende på varje jurisdiktion där den *Multinationella koncernen* bedriver verksamhet; sådana avsnitt motsvarar avsnitten 2 och 3 i standardmallen för *Deklarationen med information om tilläggsskatt*.
6. *Rapporterat räkenskapsår*: det räkenskapsår som *Deklarationen med information om tilläggsskatt* avser.

AVSNITT II

KRAV PÅ INLÄMNING AV DEKLARATIONEN

Den ingående enhet som lämnar in *Deklarationen med information om tilläggsskatt* ska ange de relevanta avsnitten och de relevanta medlemsstater som informationen ska spridas till i enlighet med den spridningsmetod som anges i artikel 15 ~~8ae~~.

AVSNITT III

INLÄMNINGSFORMAT OCH UTBYTE AV UPPLYSNINGAR FÖR STORSKALIGA NATIONELLA KONCERNER MED JOINT VENTURE-FÖRETAG

Om ett moderföretag i en storskalig nationell koncern innehar ett direkt eller indirekt ägarintresse i ett joint venture eller en filial i ett joint venture som omfattas av en kvalificerad nationell tilläggsskatt i en annan medlemsstat än den medlemsstat där den storskaliga nationella koncernen är belägen, ska en sådan storskalig nationell koncern använda ☒ det standardformulär ☒ ~~den standardmall~~ för *Deklarationen med information om tilläggsskatt* som ☒ fastställs ☒ ~~anges~~ i ☒ artikel 15 ☒ ~~avsnitt IV i denna bilaga~~.

I de fall som omfattas av första stycket ska medlemsstaterna vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att artiklarna 15.2 ~~8ac.2~~ och 22 ~~9a~~ tillämpas.

AVSNITT IV

DATAPUNKTER

~~1. Information om den multinationella koncernen~~

~~1.1 Identifiering av den ingående enhet som lämnar deklARATIONEN~~

1. Det yttersta moderföretaget är den ingående enhet som lämnar deklarationen ■	2. Namn ■ på den ingående enhet som lämnar deklarationen ■	3. Skatteregistreringsnummer	4. Roll	5. Den jurisdiktion där den ingående enhet som lämnar deklarationen är belägen	6. Mottagande jurisdiktioner för informationsutbyte (i relevanta fall)
Ja/Nej					

~~1.2 Allmänna uppgifter om den multinationella koncernen~~

~~1.2.1 Multinationell koncern och Rapporterat räkenskapsår~~

1. Den multinationella koncernens namn	2. Startdatum för Rapporterat räkenskapsår	3. Slutdatum för Rapporterat räkenskapsår	4. Ändrings deklaration
			Ja/Nej

~~1.2.2 Allmänna redovisningsuppgifter för den multinationella koncernen~~

1. Det yttersta moderföretagets koncernredovisning (typ)	2. Den redovisningsstandard som används för det yttersta moderföretagets koncernredovisning	3. Rapporteringsvaluta som används för det yttersta moderföretagets koncernredovisning (ISO-kod)

--	--	--

1.3 Bolagsstruktur

1.3.1 Yttersta moderföretag

1.	Det yttersta moderföretagets jurisdiktion	
2.	Tillämpliga regler?	
3.	Namn på det yttersta moderföretaget	
4.	Skatteregistreringsnummer för det yttersta moderföretaget	
5.	Skatteregistreringsnummer för det yttersta moderföretaget i den jurisdiktion där deklarationen lämnas in (om detta skiljer sig, i förekommande fall)	
6.	Status vid tillämpning av reglerna	
7.	Om det yttersta moderföretaget är en undantagen enhet — typ	
8.	Den jurisdiktion där ett moderföretag med dubbel hemvist anses vara föremål för en kvalificerad IIR-regel (om moderföretaget enligt reglerna anses vara beläget i en annan jurisdiktion där det inte är föremål för den kvalificerade IIR-regeln) (i förekommande fall)	

1.3.2 ~~Koncernenheter (andra än det yttersta moderföretaget) och medlemmar i joint venture-koncerner~~

1.3.2.1 ~~Ingående enheter och medlemmar i joint venture-koncerner~~

Ändringar	1. Förändringar i förhållande till föregående Rapporterat räkenskapsår?	Ja/nej
Jurisdiktion	2. Jurisdiktion	
	3. Tillämpliga regler?	
Identifiering av ingående enhet, joint venture eller filial i ett joint venture	4. Namn på ingående enhet, joint venture eller filial i ett joint venture	
	5. Skatteregistreringsnummer	
	6. Skatteregistreringsnummer för den jurisdiktion där deklarationen lämnas in (om något finns)	
	7. Status vid tillämpning av reglerna	
Ägarstruktur i ingående enhet, joint venture eller filial i ett joint venture	För varje enhet som har ägarintressen i den ingående enheten, ett joint venture eller en filialen i ett joint venture:	

	8. Typen 9. Skatteregistreringsnummer (för ingående enheter eller medlemmar i joint venture-koncerner) 10. Ägarintresse (i procent)	
Om den ingående enheten är ett delägt moderföretag eller ett mellanliggande moderföretag, är enheten skyldig att tillämpa en kvalificerad IIR-regel?	11. Status för moderföretag	
	12. Om det mellanliggande moderföretaget inte får tillämpa IIR-regeln, eftersom det yttersta moderföretaget omfattas av en kvalificerad IIR-regel eller om det finns ett annat mellanliggande moderföretag som har ett bestämmande inflytande i det förstnämnda mellanliggande moderföretaget och omfattas av en kvalificerad IIR-regel, identifiera då det yttersta moderföretaget eller det andra mellanliggande moderföretaget (skatteregistreringsnummer)	
	13. Om det delägda moderföretaget inte får tillämpa IIR-regeln, eftersom ett annat delägt moderföretag som omfattas av en kvalificerad IIR-regel innehar 100 % av ägarintresset i det förstnämnda delägda moderföretaget, identifiera då det andra delägda moderföretaget som är skyldigt att tillämpa en kvalificerad IIR-regel (skatteregistreringsnummer)	
Är UTPR-regeln tillämplig på enheten?	14. Är den inledande fasen av internationell verksamhet tillämplig?	Ja/nej
	15. Samlade ägarintressen (respektive fördelningsbar andel av tilläggsskatter) för moderföretag som måste tillämpa en kvalificerad IIR-regel med avseende på den ingående enheten (respektive med avseende på medlemmen i en joint venture-koncern) (i procent)	
	16. Är det yttersta moderföretagets ägarintressen i den ingående enheten (respektive det yttersta moderföretagets fördelningsbara andel av tilläggsskatten för medlemmen i en joint venture-koncern) större än de samlade ägarintressena (respektive den fördelningsbara andelen) för moderföretag som måste tillämpa en kvalificerad IIR-regel för den ingående enheten (respektive medlemmen i en joint venture-koncern)?	Ja/nej

1.3.2.2 Undantagna enheter

1. Förändringar i förhållande till föregående Rapporterat räkenskapsår?	Ja/Nej
2. Namn på den undantagna enheten	
3. Typ av undantagen enhet	

1.3.3 Förändringar i bolagsstrukturen som inträffat under Rapporterat räkenskapsår

Rapporterades inte förändringar i bolagsstrukturen under Rapporterat räkenskapsår eftersom de varken påverkade beräkningen av den effektiva skattesatsen eller beräkningen eller fördelningen av tilläggs skatt?							Ja/Nej
1. Namn på den ingående enheten (eller en annan enhet i den multinationella koncernen) eller på medlemmen i joint venture-koncernen	2. Skatteregistreringsnummer	3. Datum då förändringen genomfördes	4. Status före förändringen	5. Status efter förändringen	6. Enheter som innehar ägarintressen i den ingående enheten (eller den andra enheten) eller medlemmen i joint venture-koncernen före eller efter förändringen	7. Ägarintressen i den ingående enheten (eller den andra enheten) eller medlemmen i joint venture-koncernen före förändringen (i procent)	8. Ägarintressen i den ingående enheten (eller den andra enheten) eller medlemmen i joint venture-koncernen efter förändringen (i procent)

1.4 Övergripande sammanfattning av information

1. Namn på	2. Typ av undergrupp	3. Identifikation av	4. Namn på	5. Arbetsområde	6. Intervall för	7. Har tillämpn	8. Tilläggs skatt	9. Tilläggs skatt
-----------------------	---------------------------------	---------------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------------	----------------------------	------------------------------	------------------------------

jurisdiktionen	upp(i förekommande fall)	undergrupp(i förekommande fall)	jurisdiktion(er) med beskattningsrätt	regeln eller ett undantag tillämpas?	effektiv skattesats	ing-av-substantundantaget lett till att det inte uppstår någon tilläggsskatt?	som ska betalas (kvalificerad nationell + tilläggsskatt) = intervall	som ska betalas (enligt kvalificerad IIR-regel/kvalificerad UTPR-regel) = intervall
				[Ange relevant alternativ ✓]	[Ange relevant alternativ ✓]	Ja/Nej	[Ange relevant alternativ ✓]	[Ange relevant alternativ ✓]

~~2. Safe harbour-jurisdiktioner och undantag~~

~~2.1 Jurisdiktionens särdrag~~

1.	Namn på jurisdiktionen	
2.	Typ av undergrupp (i förekommande fall)	
3.	Identifiering av undergrupp (i förekommande fall)	
4.	Jurisdiktion med beskattningsrätt	
5.	Förekomst av rapporteringspliktiga skillnader (Ja/nej)	

~~2.2 Undantag som är tillämpliga för denna jurisdiktion (tilläggsskatt sänkt till noll)~~

~~2.2.1 Val av safe harbour-jurisdiktion~~

~~2.2.1.1 Val av safe harbour~~

1. Vald safe harbour	[Ange relevant alternativ]
---------------------------------	----------------------------

~~2.2.1.2 Permanenta safe harbour~~

~~☐ Förenklad beräkning för icke-väsentliga ingående enheter~~

	1. Totala intäkter för alla icke-väsentliga	2. Sammanlagd förenklad skatt för alla icke-väsentliga ingående
--	--	--

	ingående enheter i jurisdiktionen	enheter i jurisdiktionen
a. Rapporterat räkenskapsår		
b. Första föregående räkenskapsår (om tillämpligt)		Ej tillämpligt
c. Andra föregående räkenskapsår (om tillämpligt)		Ej tillämpligt
d. Genomsnitt för de tre räkenskapsåren (om tillämpligt)		Ej tillämpligt

~~2.2.1.3 Safe harbour under en övergångsperiod~~

~~a) Safe harbour under en övergångsperiod i samband med land-för-land-rapportering~~

1. Totala intäkter	
2. Resultat före inkomstskatt	
3. Förenklade medräknade skatter	

~~b) Safe harbour under en övergångsperiod i samband med UTPR-regeln~~

1. Bolagsskattesats	
--------------------------------	--

~~2.2.2 Val för undantag av mindre betydelse~~

~~☐ Val att tillämpa undantaget av mindre betydelse för Rapporterat räkenskapsår~~

~~☐ Förenklad beräkning för icke-väsentliga ingående enheter — ingående enheter som inte är icke-väsentliga ingående enheter~~

	1. Intäkter (finansiella konton)	2. Justerad e-intäkter	3. Redovisad nettovinst eller nettoförlust	4. Justerad vinst eller förlust
a. Rapportera t räkenskapsår				

b. Första föregående räkenskapsår (om tillämpligt)				
c. Andra föregående räkenskapsår (om tillämpligt)				
d. Genomsnitt för de tre räkenskapsåren				

2.3 ~~Multinationell koncern i inledningsfasen av internationell verksamhet (om tillämpligt)~~

1. Första dagen av det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	
2. Referensjurisdiktion	
3. Bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar i referensjurisdiktionen för det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	
4. Antal jurisdiktioner där den multinationella koncernen har ingående enheter för det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	
5. Materiella anläggningstillgångar för ingående enheter som är belägna utanför referensjurisdiktionen för det räkenskapsår då den multinationella koncernen ursprungligen omfattas av reglerna	a. Jurisdiktion
	b. Bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar för alla ingående enheter som är belägna i varje jurisdiktion
6. Antal jurisdiktioner där den multinationella koncernen har ingående enheter under <i>Rapporterat räkenskapsår</i>	
7. Summan av bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar för alla ingående enheter som är belägna i andra jurisdiktioner än referensjurisdiktionen under <i>Rapporterat räkenskapsår</i>	

~~3. Beräkningar~~

~~3.1 Jurisdiktionens särdrag~~

1. Namn på jurisdiktionen	
2. Typ av undergrupp (i förekommande fall)	
3. Identifiering av undergrupp (i förekommande fall) för beräkningen av den effektiva skattesatsen och tilläggsskatten	
4. Jurisdiktion med beskattningsrätt	
5. Effektiv skattesats	
6. Medräknade och justerade skatter	
7. Justerad nettovinst eller nettoförlust	
8. Substansundantag	
9. Ytterligare aktuell tilläggsskatt	
10. Tilläggsskattebelopp enligt inhemsk rätt	
11. Val	
12. Sammanlagd aktuell skattekostnad med avseende på medräknade skatter efter fördelning av medräknade skatter som uppkommit för vissa typer av ingående enheter	
13. Kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden (skattekostnad)	
14. Andra skattetillgodohavanden (skattekostnad)	
15. Belopp för uppskjuten skattekostnad	
16. Kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden (intäkt)	
17. Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar	
18. Övergångsregler	

~~3.2 Beräkning av effektiv skattesats~~

~~3.2.1 Effektiv skattesats~~

a. Redovisad nettovinst eller nettoförlust	b. Justerad nettovinst	c. Inkomstskattekostnad	d. Medräknade och	e. Effektiv skattesats
---	-----------------------------------	------------------------------------	------------------------------	-----------------------------------

	eller nettoförlust		justerade skatter	
	[A]		[B]	[C] = [B]/[A]

3.2.1.1 Beräkning av justerad vinst eller förlust

1.	Sammanlagd redovisad nettovinst eller nettoförlust efter fördelningar (alla ingående enheter i jurisdiktionen)	
2.	Justeringar	Nettobelopp
a)	Nettoskattekostnader	
b)	Undantagna utdelningar	
c)	Undantagna vinster eller förluster i eget kapital	
d)	Inkluderad omvärderingsmetod för vinst eller förlust	
e)	Vinster eller förluster från avyttring av tillgångar och skulder som undantagits på grund av omorganisering	
f)	Asymmetrisk vinst eller förlust i utländsk valuta	
g)	Kostnader som enligt policy är otillåtna	
h)	Fel under tidigare perioder	
i)	Ändringar av redovisningsprinciper	
j)	Upplupna pensionskostnader	
k)	Skuldavskrivningar	
l)	Aktiebaserad ersättning	
m)	Justeringar enligt armlängdsprincipen	
n)	Kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden	
o)	Val för vinster och förluster enligt realiseringsprincipen	
p)	Val för justerad tillgångsvinst	
q)	Kostnad för koncerninterna finansieringskonstruktioner	
r)	Val för koncerninterna transaktioner i samma jurisdiktion	
s)	Skatter för försäkringsbolag som åläggs försäkringstagarna	

t) Ökning/minskning av eget kapital som tillskrivs utdelning med avseende på övrigt primärkapital och bundet primärkapital för kapitaltäckningsändamål som har betalats/ska betalas eller har erhållits/ska erhållas	
u) Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern	
v) Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet	
w) Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning	
x) Val av en beskattningsbar utdelningsmetod	
y) Intäkt från internationell sjöfart	
z) Transaktioner mellan ingående enheter	
3. Den justerade nettovinsten eller nettoförlusten i jurisdiktionen	

~~3.2.1.2. Beräkning av medräknade och justerade skatter~~

~~a) Totalbelopp för medräknade och justerade skatter~~

1. Sammanlagd aktuell skattekostnad med avseende på medräknade skatter efter fördelningar (alla ingående enheter i jurisdiktionen)	
2. Justeringar	Nettobelopp
a) Medräknad skatt som upplupen kostnad i vinsten före skatt i de finansiella kontona	
b) Uppskjuten skattefordran för justerad förlust som fastställts eller använts	
c) Medräknade skatter för en osäker skattesituation som redovisats som en minskning av medräknade skatter under föregående år	
d) Kvalificerat skattetillgodohavande eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden som redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad	
e) Kvalificerade genomflödesskatteförmåner för kvalificerade ägarintressen	
f) Aktuell skattekostnad för intäkter som är undantagna från beräkningen av justerad vinst eller förlust	
g) Ikke kvalificerat skattetillgodohavande, icke omsättningsbara	

skattetillgodohavanden som kan överlåtas eller andra skattetillgodohavanden som inte har redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad	
h) Medräknade skatter som återbetalats eller tillgodoses (med undantag för kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden) och som inte behandlas som en justering av aktuell skattekostnad	
i) Aktuell skattekostnad som hänför sig till en osäker skattesituation	
j) Aktuell skattekostnad som inte förväntas betalas inom tre år	
k) Justeringar efter avlämning av deklaration	
l) Medräknade skatter avseende nettotillgångsvinst eller nettotillgångsförlust	
m) Minskning av medräknade skatter för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet	
n) Medräknade skatter för justerad vinst i det yttersta moderföretaget som minskas enligt ett system med avdragsgill utdelning	
o) Skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt	
p) Val av en beskattningsbar utdelningsmetod	
q) Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp	
r) Ökning eller minskning av medräknade skatter som redovisas i eget kapital eller övrigt totalresultat avseende belopp som ingår i justerad vinst eller förlust som kommer att beskattas enligt lokala skatteregler	
s) Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som genererats	
t) Minskning av medräknade skatter (men inte under noll) med det återstående saldot av överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar	
3. Medräknade och justerade skatter	

~~b) Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar~~

1. Saldo från tidigare år	[A]
2. Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som genererats under Rapporterat räkenskapsår	[B]
3. Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som använts under Rapporterat räkenskapsår	[C]
4. Överskjutande negativa skattekostnadsöverföringar som återstår	[D]=[A]+[B]-[C]

för efterföljande år	[C]
----------------------	-----

e) ~~Beräkning enligt blandat övergångs CFC-system (om något)~~

1. CFC-jurisdiktioner	2. Undergrupp	3. Sammanlagda skatter som fördelats till den undergruppen inom ramen för ett blandat CFC-skattesystem
Totalt		

3.2.2 ~~Beräkning för jurisdiktioner avseende redovisning av uppskjuten skatt~~

3.2.2.1 ~~Uppskjutna skattejusteringar~~

a) ~~Övergripande sammanfattning~~

1. Uppskjuten skattekostnad vid tillämpning av reglerna före beräkning och justeringar	a) Uppskjuten skattekostnad i de finansiella kontona	[A]
	b) Uppskjuten skattekostnad som avser tillgångar eller skulder för vilka det redovisade värdet enligt reglerna skiljer sig från det redovisade värdet enligt bokföringen	[B]
	e) Uppskjuten skattekostnad baserat på tillgångars eller skulders redovisade värde enligt reglerna	[C]
	d) Uppskjuten skattekostnad vid tillämpning av reglerna före beräkning och justeringar	[D]=[A]-[B]+[C]
2. Totalt belopp för justeringarna		[E]
3. Beräkning av den uppskjutna skattekostnaden enligt minimiskattesatsen	e) Uppskjuten skattekostnad vid tillämpning av reglerna före beräkning	[F]=[D]+[E]
	f) Skillnaden mellan uppskjuten skattekostnad som redovisats med en lägre skattesats än minimiskattesatsen och uppskjuten skattekostnad som beräknats enligt minimiskattesatsen	[G]
	g) Skillnaden mellan uppskjuten skattekostnad som redovisats med en högre skattesats än minimiskattesatsen och uppskjuten skattekostnad som beräknats	[H]

	enligt minimiskattesatsen	
4.	Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp	[H] = [F] + [G] + [H]

b) Uppdelning av justeringarna

1.	Justeringar av uppskjuten skattekostnad	Nettobelopp
a)	Uppskjuten skattekostnad avseende poster som undantas från justerad vinst eller förlust	
b)	Uppskjuten skattekostnad avseende ej tillåtna upplupna kostnader	
c)	Uppskjuten skattekostnad avseende ej begärda upplupna kostnader	
d)	Värdejustering eller justering av redovisningen avseende en uppskjuten skattefordran	
e)	Uppskjuten skattekostnad till följd av en omvärdering i samband med förändringar i skattesatsen	
f)	Uppskjuten skattekostnad avseende generering och användning av skattetillgodohavanden	
g)	Uppskjuten skattefordran till följd av substitut för förlustutjämning framåt eller skönsmässigt uppskattade substitut för förlustutjämning framåt för uppskjutna skattefordringar	
h)	Ej tillåtna eller ej begärda upplupna kostnader som betalats under räkenskapsåret	
i)	Återbetalda uppskjutna skatteskulder som betalats under räkenskapsåret	
j)	Redovisning av en förlust i uppskjuten skattefordran som inte ingår i de finansiella kontona	
k)	Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en nedsättning av en skattesats	
l)	Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en höjning av en skattesats	
m)	Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern	
n)	Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet	
o)	Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning	

p) Uppskjutna skattejusteringar till följd av transaktioner mellan ingående enheter	
2. Totalt belopp för justeringarna	[E]

~~e)~~ Förlustutjämning bakåt

	1. Skönsmässigt uppskattade uppskjutna skattefordringar hänförliga till förlustutjämning bakåt	2. Återbetalning av medräknad skatt i samband med förlustutjämning bakåt
a. Belopp som hänförs till föregående räkenskapsår X		
b. Belopp som hänförs till föregående räkenskapsår Y osv.		
c. Totalt		

~~3.2.2.2~~ Återföringsmekanism

~~a)~~ Årligt belopp för uppskjutna skatteskulder som omfattas av återföringsregeln

1. Belopp för uppskjutna skatteskulder som omfattas av återföringsregeln och som begärts under det femte räkenskapsåret som föregår <i>Rapporterat räkenskapsår</i>	
2. Belopp för återförd uppskjutna skatteskulder som fastställts under <i>Rapporterat räkenskapsår</i> i förhållande till det femte föregående räkenskapsåret	
3. Belopp för uppskjutna skatteskulder som omfattas av återföringsregeln och som begärts under <i>Rapporterat räkenskapsår</i>	

~~b)~~ Konton för återföring av sammanlagda uppskjutna skatteskulder

	1. <i>Rapporterat räkenskapsår</i>	2. Föregående räkenskapsår
a. Belopp för uppskjutna skatteskulder före övergångsåret		
b. Belopp för utestående saldo		
c. Belopp för omotiverat saldo		

3.2.2.3 Övergångsbestämmelser

1. år	Övergång	
---------------------	----------	--

a) Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder vid övergångsårets början

Uppskjutna skatteskulder				
1. Uppskjutna skatteskulder vid övergångsårets början		2. Uppskjutna skatteskulder beräknade enligt minimiskattesatsen (om tillämpligt)		
Uppskjutna skattefordringar				
3. Uppskjutna skattefordringar vid övergångsårets början	4. Uppskjutna skattefordringar beräknade enligt minimiskattesatsen (om tillämpligt)	5. Uppskjutna skattefordringar som härrör från undantagna poster	6. Uppskjutna skattefordringar som beaktas vid tillämpningen av reglerna	
{A}	{B}	{C}	{D} = [{A} eller {B}, om tillämpligt] - {C}	

b) Överföring av tillgångar efter den 30 november 2021 och före övergångsårets början

1. Jurisdiktion för de avyttrande enheterna	2. Skatt som betalats för transaktionerna/transaktionerna	3. Uppskjutna skattefordran eller uppskjuten skatteskuld netto som återspeglas i den eller de avyttrande ingående enheternas finansiella konton	4. De överförda tillgångarnas redovisade värde vid tillämpning av reglerna	5. Uppskjuten skattefordran eller skatteskuld netto fastställs med avseende på de överförda tillgångarna vid tillämpning av reglerna för förvärvande ingående enheter

3.2.3 Val gällande jurisdiktion (i förekommande fall)

3.2.3.1 Val gällande jurisdiktion

a) Val

1.	Årliga val				
a.	Val av samlad tillgångsvinst	☐			
b.	Val av oväsentlig minskning av medräknade skatter	☐			
c.	Val att inte tillämpa substansundantaget	☐			
d.	Negativa skattekostnadsöverföringar	☐			
2.	Val för femårsperioden	3.	Valt år	4.	År för återkallande
e.	Val av inkludering av kapitalinvesteringar				
f.	Val av aktiebaserad ersättning				
g.	Val av realiseringsprincipen				
h.	Val av koncerninterna transaktioner				
i.	Val att inte fördela gränsöverskridande uppskjuten skatt				
5.	Andra val	6.	Valt år	7.	År för återkallande
j.	Val av justerad förlust				

b) Informationskrav i samband med val gällande jurisdiktion

1.	Inkludering av kapitalvinst eller kapitalförlust med avseende på ett val av inkludering av kapitalinvesteringar	
2.	Saldo för ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse från tidigare år	[A]
3.	Ökning av ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse	[B]
4.	Minskning av ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse	[C]
5.	Utestående saldo för ägarens investering i ett kvalificerat ägarintresse	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2 Val av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt

1. Val av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt	
--	--

a) Återföringsmekanism

1. Räkenskapsår	2. Belopp av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt	3. Skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt som betalats eller använts				4. Utestående belopp i konton för återföring av skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt
		Tredje föregående räkenskapsår	Andra föregående räkenskapsår	Första föregående räkenskapsår	Rapporterat räkenskapsår	
Fjärde föregående räkenskapsår						
Tredje föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt				
Andra föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt			
Första föregående räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt		
Rapporterat räkenskapsår		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt

b) Omräkning av effektiv skattesats och tilläggsskatt

1. Minskning av medräknade och justerade skatter för ett föregående räkenskapsår	2. Tillkommande tilläggsskatt	3. Återföringskvot vid avyttring
[A]	[B]	[C]

3.2.4 Beräkningar för ingående enheter

a) ~~Val av den förenklade övergångsramen för jurisdiktionsrapportering~~

1. Väljer den multinationella koncernen att tillämpa den förenklade övergångsramen för jurisdiktionsrapportering?	Ja/nej
--	-------------------

b) ~~Samlad rapportering för skattekonsolideringsgrupper~~

1. Skattekonsolideringsgrupp (skatteregistreringsnummer)	2. Konsoliderade enheter (skatteregistreringsnummer)

~~3.2.4.1 Justerad vinst eller förlust~~

a) ~~Justeringar av redovisad nettovinst eller nettoförlust~~

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2. Redovisad nettovinst eller nettoförlust efter fördelningar		
3. Justeringar	Tillägg	Minskningar
a) Nettoskattekostnader		
b) Undantagna utdelningar		
c) Undantagna vinster eller förluster i eget kapital		
d) Inkluderad omvärderingsmetod för vinst eller förlust		
e) Vinster eller förluster från avyttring av tillgångar och skulder som undantagits på grund av omorganisering		
f) Asymmetrisk vinst eller förlust i utländsk valuta		
g) Kostnader som enligt policy är otillåtna		
h) Fel under tidigare perioder		
i) Ändringar av redovisningsprinciper		
j) Upplupna pensionskostnader		
k) Skuldavskrivningar		
l) Aktiebaserad ersättning		
m) Justeringar enligt armlängdsprincipen		

n)	Kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden		
o)	Val för vinster och förluster enligt realiseringsprincipen		
p)	Val för justerad tillgångsvinst		
q)	Kostnad för koncerninterna finansieringskonstruktioner		
r)	Val för koncerninterna transaktioner i samma jurisdiktion		
s)	Skatter för försäkringsbolag som åläggs försäkringstagarna		
t)	Ökning/minskning av eget kapital som tillskrivs utdelning med avseende på övrigt primärkapital och bundet primärkapital för kapitaltäckningsändamål som har betalats/ska betalas eller har erhållits/ska erhållas		
u)	Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern		
v)	Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet		
w)	Minskning av justerad vinst för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning		
x)	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod		
y)	Intäkt från internationell sjöfart		
z)	Transaktioner mellan ingående enheter		
4.	Justerad vinst eller förlust för den ingående enheten eller medlemmen i en joint venture-koncern		

~~b) Gränsöverskridande fördelning av vinster eller förluster mellan en huvudenhet och ett fast driftsställe och för en genomflödesenhet~~

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
In	R	G	A	Ju	F	M	R
gående	edovisad	und för	nnan	risdiktion	illägg till	inskninnga	edovisad
enhet	nettovins	justeringe	ingående	för annan	denna	r till	nettovins
eller	t eller	n	enhet	ingående	ingående	denna	t eller
medlemm	nettoförl		eller	enhet	enhet	ingående	nettoförl
ar i joint	ust före		medlem	eller		enhet	ust efter
venture-	justering		i en joint	medlem			justering
koncerner	en		venture-	i en joint			en

1. som är belägna i denna jurisdiktion eller statslös ingående enhet (skatteregistreringsnummer)			2. koncern (skatteregistreringsnummer)	3. venture-koncern (ISO-kod)			

e) ~~Gränsöverskridande justeringar~~

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	2. Grund för justeringen	3. Annan ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)	4. Jurisdiktion för annan ingående enhet (ISO-kod)	5. Tillägg till denna ingående enhet	6. Minskningar till denna ingående enhet

d) ~~Justeringar av den justerade vinsten för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet eller omfattas av ett system med avdragsgill utdelning~~

1. Ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) som är belägen i denna jurisdiktion (skatteregistreringsnummer)	2. Grund för minskningen	3. Identifiering av innehavare av ägarintressen eller utdelningsmottagare	4. Ägarintresse som innehas direkt (i procent)	5. Minskningar för denna ingående enhet

3.2.4.2 ~~Medräknade och justerade skatter~~

a) ~~Justeringar av den aktuella skattekostnaden i de finansiella kontona~~

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
--	--	--

2. Aktuell skattekostnad med avseende på medräknade skatter efter fördelningar		
3. Justeringar	Tillägg	Minskningar
a) Medräknad skatt som upplupen kostnad i vinsten före skatt i de finansiella kontona		
b) Medräknade skatter för en osäker skattesituation som redovisats som en minskning av medräknade skatter under föregående år		
c) Kvalificerat skattetillgodohavande eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden som redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad		
d) Kvalificerade genomflödesskatteförmåner för kvalificerade ägarintressen		
e) Aktuell skattekostnad för intäkter som är undantagna från beräkningen av justerad vinst eller förlust		
f) Ikke kvalificerat skattetillgodohavande, icke-omsättningsbara skattetillgodohavanden som kan överlåtas eller andra skattetillgodohavanden som inte har redovisats som en minskning av aktuell skattekostnad		
g) Medräknade skatter som återbetalats eller tillgoderäknats (med undantag för kvalificerade skattetillgodohavanden eller omsättningsbara, överlåtbara skattetillgodohavanden) och som inte behandlas som en justering av aktuell skattekostnad		
h) Aktuell skattekostnad som hänför sig till en osäker skattesituation		
i) Aktuell skattekostnad som inte förväntas betalas inom tre år		
j) Justeringar efter avlämning av deklaration		
k) Medräknade skatter avseende nettotillgångsvinst eller nettotillgångsförlust		
l) Minskning av medräknade skatter för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet		
m) Medräknade skatter för justerad vinst i det yttersta moderföretaget som minskas enligt ett system med avdragsgill utdelning		
n) Skönsmässigt uppskattad utdelningsskatt		

e)	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod		
p)	Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp		
q)	Ökning eller minskning av medräknade skatter som redovisas i eget kapital eller övrigt totalresultat avseende belopp som ingår i justerad vinst eller förlust som kommer att beskattas enligt lokala skatteregler		
4.	Medräknade och justerade skatter		

b) ~~Korsfördelning av skatter~~

1. In gående enhet som är belägen i denna jurisdiktion eller som är statslös ingående enhet (eller medlem i en joint venture- koncern) (skattereg istrerings nummer)	2. Medräkn ade skatter för den ingående enheten (eller medlem men i en joint venture- koncern) före justering	3. und för justeringe n	4. nnan ingående enhet (eller medlem i en joint venture- koncern) (skattere gistrerin gsnumm er)	5. risdiktio n för annan ingående enhet (eller medlem i en joint venture- koncern) (ISO-kod)	6. illägg till denna ingående enhet	7. insknin ga r till denna ingående enhet	8. Medräkn ade skatter för den ingående enheten (eller medlem men i en joint venture- koncern) efter justering

e) ~~Uppskjuten skattekostnad~~

1.	Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
2.	Belopp för uppskjuten skattekostnad vid tillämpning av reglerna		
3.	Justeringar av uppskjuten skattekostnad	Tillägg	Minskningar
a)	Uppskjuten skattekostnad avseende poster som undantas från justerad vinst eller förlust		

b) Uppskjuten skattekostnad avseende ej tillåtna upplupna kostnader		
c) Uppskjuten skattekostnad avseende ej begärda upplupna kostnader		
d) Värdejustering eller justering av redovisningen avseende en uppskjuten skattefordran		
e) Uppskjuten skattekostnad till följd av en omvärdering i samband med förändringar i skattesatsen		
f) Uppskjuten skattekostnad avseende generering och användning av skattetillgodohavanden		
g) Uppskjuten skattefordran till följd av substitut för förlustutjämning framåt eller skönsmässigt uppskattade substitut för förlustutjämning framåt för uppskjutna skattefordringar		
h) Ej tillåtna eller ej begärda upplupna kostnader som betalats under räkenskapsåret		
i) Återbetalda uppskjutna skatteskulder som betalats under räkenskapsåret		
j) Redovisning av en förlust i uppskjuten skattefordran som inte ingår i de finansiella kontona		
k) Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en nedsättning av en skattesats		
l) Justering av uppskjuten skattekostnad till följd av en höjning av en skattesats		
m) Ingående enheter som ansluter sig till och lämnar en multinationell koncern		
n) Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som är en genomflödesenhet		
o) Uppskjuten skattekostnad för det yttersta moderföretaget som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning		
p) Uppskjutna skattejusteringar till följd av transaktioner mellan ingående enheter		
4. Skillnaden mellan uppskjuten skattekostnad som redovisats med en lägre skattesats än minimiskattesatsen och uppskjuten skattekostnad som beräknats enligt minimiskattesatsen		

5.	Skillnaden mellan uppskjuten skattekostnad som redovisats med en högre skattesats än minimiskattesatsen och uppskjuten skattekostnad som beräknats enligt minimiskattesatsen		
6.	Totalt uppskjutet skattejusteringsbelopp		

3.2.4.3 ~~Val för ingående enhet (eller val som gäller en joint venture-koncern)~~

1.	Ingående enheter (eller medlem i en joint venture-koncern) för vilka ett val görs (skatteregistreringsnummer)					
2.	Årliga val	a.	Val att tillämpa förenklad beräkning för icke väsentliga ingående enheter (förenklad beräkning enligt safe harbour)			
		b.	Val för skuldavskrivning			
		c.	Val för ej begärd upplupen kostnad			
3.	Val för femårsperioden				4.	Valt år
					5.	År för återkallande
		d.	Val att inte behandla en enhet som en undantagen enhet			
		e.	Inkludering av all utdelning med avseende på portföljinnehav			
		f.	Behandling av valutakursvinster eller valutakursförluster hänförliga till risksäkring som en undantagen vinst eller förlust i eget kapital			
		g.	Valet att behandla en investeringsenhet som en skattetransparent enhet			
		h.	Val av en beskattningsbar utdelningsmetod			
6.	Andra val	i.	Val för ej begärd upplupen kostnad för femårsperioden			
		j.	Val av justerad förlust			
		k.	Val för verkligt värde			

1.	Ingående enheter (eller	2.	3.	Inkludering under
---------------	------------------------------------	---------------	---------------	------------------------------

medlemmar i joint venture-koncerner) för vilka valet görs (skatteregistreringsnummer)	Räkenska psår för den utlösande händelsen	räkenskapsåret av den utlösande händelsen eller inkludering under femårsperioden

3.2.4.4 Intäktsundantag inom internationell sjöfart

a) Intäktsundantag inom internationell sjöfart

1. Ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern som är belägen i denna jurisdiktion (skatteregistreringsnummer)		
Intäkt från internationell sjöfart	2. Kategori	
	3. Intäkter	{A}
	4. Kostnader	{B}
	5. Intäkt från internationell sjöfart	{C}={A}-{B}
Intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	6. Kategori	
	7. Intäkter	{D}
	8. Kostnader	{E}
	9. Intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	{F}={D}-{E}
Effekt på substansundantaget	10. Lönekostnader som kan hänföras till undantagna intäkter från internationell sjöfart eller till intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	
	11. Det redovisade värdet av materiella anläggningstillgångar som används för att generera undantagna intäkter från internationell sjöfart eller intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	
Medräknade skatter	12. Medräknade skatter som kan hänföras till undantagna intäkter från internationell sjöfart eller till intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart	

- b) ~~Jurisdiktionens tak för undantag för intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart~~

1. Totala intäkter från internationell sjöfart för alla ingående enheter (eller medlemmar i joint venture-koncerner)	[A]
2. Tak på 50 %	50 % x [A]
3. Totala intäkter från kvalificerad kompletterande verksamhet inom internationell sjöfart för alla ingående enheter (eller medlemmar i joint venture-koncerner)	[B]
4. Överskridande av taket om B överstiger 50 % av A	[B] - 50 % x [A]

3.2.4.5 Information för val att tillämpa beskattningsbar utdelningsmetod (om tillämpligt)

Val av en beskattningsbar utdelningsmetod

1. Den ingående ägarenhet (eller medlem i en joint venture-koncern) för vilken ett val görs (skatteregistreringsnummer)	2. Investeringssenhetsenhet för vilken valet görs (skatteregistreringsnummer)	3. Faktiska och skönsmässigt uppskattade utdelningar av investeringssenhetsens justerade vinst som erhållits av den ingående ägarenheten	4. Lokal avräkningsbar skatteuppräknings som investeringssenheten ådragit sig	5. Den ingående ägarenhetens proportionella andel av investeringssenhetsens ej utdelade justerade nettovinst

3.2.4.6 Andra redovisningsstandarder

1. Ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) med redovisad nettovinst eller nettoförlust baserat på en annan redovisningsstandard (skatteregistreringsnummer)	2. Allmänt erkänd eller godkänd redovisningsstandard

3.3 Beräkning av tilläggsskatt

3.3.1 Tilläggsskatt

a. Procentsats för tilläggsskatt	b. Substansundantag	c. Överskjutande vinst	d. Ytterligare tilläggsskatt	e. Nationellt tilläggsskatt som ska betalas	f. Tilläggsskatt
---	--------------------------------	-----------------------------------	---	--	-----------------------------

[A]=15 % effektiv skattesats	[B]	[C]= justerad nettovinst eller nettoförlu st=[B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D] [E]
---	----------------	---	----------------	----------------	---------------------------------

3.3.2 Beräkning av substansundantag (om tillämpligt)

3.3.2.1 Totalt belopp för substansundantag

Undantag för lönekostnader		Undantag för materiella anläggningstillgångar		Totalt
1. Relevanta berättigade lönekostnader för berättigade anställda som bedriver verksamhet i jurisdiktionen	2. Tillämpning av det relevanta procentuella pålägget för Rapporterat räkenskapsår	3. Det redovisade värdet av de relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar som är belägna i jurisdiktionen	4. Tillämpning av det relevanta procentuella pålägget för Rapporterat räkenskapsår	5. Substansundantag
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]]

3.3.2.2 Fördelning av berättigade lönekostnader och redovisat värde av berättigade materiella anläggningstillgångar på fasta driftsställen vid tillämpning av substansundantaget

1. Relevanta berättigade lönekostnader	2. Det redovisade värdet av relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar	3. Jurisdiktionen för fasta driftsställen	4. Relevanta berättigade lönekostnader fördelade på fasta driftsställen	5. Redovisat värde av relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar fördelade på fasta driftsställen

3.3.2.3 ~~Fördelning av berättigade lönekostnader och redovisat värde av berättigade materiella anläggningstillgångar för en genomflödesenhet vid tillämpning av substansundantaget~~

1. Relevanta berättigade lönekostnader	2. Det redovisade värdet av relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar	3. Jurisdiktion för ingående ägarenheter (eller för medlemmar i en joint venture-koncern)	4. Relevant a-berättigade lönekostnader fördelade på den ingående ägarenheten (eller undantagna)	5. Redovisat värde för relevanta berättigade materiella anläggningstillgångar fördelade på den ingående ägarenheten (eller undantagna)

3.3.3 ~~Ytterligare aktuell tilläggs skatt~~

3.3.3.1 ~~Ytterligare tilläggs skatt annat än vid en justerad nettoförlust under Rapporterat räkenskapsår~~

1. Åberopade artiklar	2. Innevarande år	3. Enligt tidigare rapportering eller omräknad	4. Justerad nettovinst eller nettoförlust	5. Medräknade och justerade skatter	6. Effektiv skattesats	7. Överskjutande vinst	8. Procentsats för Tilläggs skatt	9. Tilläggs skatt	10. Ytterligare tilläggs skatt
	Föregående räkenskapsår X	a. Tidigare rapporterad							
		b. Omräknad							

3.3.3.2 ~~Ytterligare tilläggs skatt vid en justerad nettoförlust under Rapporterat räkenskapsår~~

1. Medräknade och justerade skatter för jurisdiktionen (om dessa är negativa)	[A]
2. Justerad förlust för jurisdiktionen	[B]

3.	Förväntade medräknade och justerade skatter	$[C] = [B] \times 15\%$
4.	Ytterligare tilläggsskatt	$[D] = [C] + [A]$

~~3.3.4 Kvalificerad nationell tilläggsskatt~~

1.	Redovisningsstandard			
2.	Kvalificerat nationellt tilläggsskattebelopp som ska betalas			
3.	Minimiskattesats för kvalificerad nationell tilläggsskatt (om den överstiger 15 %)			
4.	Grund för att kombinera intäkter och skatter (om den skiljer sig från IIR-regler)			
5.	Använd valuta (om annan än den rapporteringsvaluta som används i koncernredovisningen)			
6.	Val för femårsperioden att använda den valuta som används i koncernredovisningen eller den lokala valutan	Valuta	Valt år	År för återkallande
7.	Är substansundantag tillgängligt?	Ja/nej		
8.	Är undantag av mindre betydelse tillgängligt?	Ja/nej		

~~3.4 Fördelning och tilldelning av tilläggsskatt (i förekommande fall)~~

~~3.4.1 Tillämpning av IIR-regeln för denna jurisdiktion~~

1.	Tilläggsskatt fördelad på koncernenhet	a. Lågbeskattad ingående enhet eller medlem i en joint venture-koncern (skatteregistreringsnummer)		
		b. Justerad vinst för den lågbeskattade ingående enheten eller medlemmen i en joint venture-koncern	$[A]$	
		c. Tilläggsskatt för den lågbeskattade ingående enhet eller medlemmen i en joint venture-koncern	$[C] = [T] \times [A] / [A + B + \text{etc.}]$	
2.	Moderföretag som måste tillämpa en	a. Moderföretag (skatteregistreringsnummer)	$[\text{Moderföretag } 1]$	

kvalificerad IIR-regel	b. Jurisdiktion för moderföretag	Jurisdiktion B	
	e. Det justerade vinstbelopp som är hänförligt till ägarintressen som innehas av andra ägare	[D]	
	d. Moderföretagets inkluderingskvot	$[F] = ([A] - D) / [A]$	
3. Tilläggsskatt enligt IIR-regeln	a. Moderföretagets fördelningsbara andel av tilläggsskatten	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. Kompensation för IIR-regeln	[H]	
	e. Tilläggsskatt som ska betalas av moderföretaget	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2 Totalt tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln för denna jurisdiktion

1. Lågbeskattad ingående enhet (eller medlem i en joint venture-koncern) för vilken minskningen enligt UTPR-regeln till noll inte är tillämplig (skatteregistreringsnummer)	
2. Tilläggsskatt som beaktas vid beräkningen av den totala tilläggsskatten enligt UTPR-regeln för varje lågbeskattad ingående enhet	
3. Totalt tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln för denna jurisdiktion	

3.4.3 Tilldelning av tilläggsskatt enligt UTPR-regeln

1. UTPR-jurisdiktioner	2. Tilläggsskatt enligt UTPR-regeln som överförs	3. Antal anställda	4. Bokfört nettovärde av materiella anläggningstillgångar	5. Procentsatser enligt UTPR-regeln	6. Tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln som tilldelas Rapporterat räkningsår	7. Ytterligare kontant skattekostnad som uppkommit för ingående enheter i UTPR-jurisdiktionen	8. Tilläggsskattebelopp enligt UTPR-regeln som finns kvar att överföra
Totalt							



BILAGA VIII

Del A

Upphävt direktiv och en förteckning över successiva ändringar av detta
(som avses i artikel 57)

Rådets direktiv 2011/16/EU (EUT L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj)
Rådets direktiv 2014/107/EU EUT L 359, 16.12.2014, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2014/107/oj
Rådets direktiv (EU) 2015/2376 EUT L 332, 18.12.2015, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2015/2376/oj
Rådets direktiv (EU) 2016/881 EUT L 146, 3.6.2016, s. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/881/oj
Rådets direktiv (EU) 2016/2258 EUT L 342, 16.12.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/2258/oj
Rådets direktiv (EU) 2018/822 EUT L 139, 5.6.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/822/oj
Rådets direktiv (EU) 2020/876 EUT L 204, 26.6.2020, s. 46, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/876/oj
Rådets direktiv (EU) 2021/514 EUT L 104, 25.3.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2021/514/oj
Rådets direktiv (EU) 2023/2226 EUT L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj
Rådets direktiv (EU) 2025/872 EUT L, 2025/872, 6.5.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

Del B

Tidsfrister för införlivande med nationell rätt och datum för tillämpning

(som avses i artikel 57)

Direktiv	Tidsfrist för införlivande	Datum för tillämpning
Rådets direktiv 2011/16/EU	1 januari 2013 (1 januari 2015 när det gäller artikel 8)	
Rådets direktiv 2014/107/EU	31 december 2015	1 januari 2016 (1 januari 2017 för Österrike)
Rådets direktiv (EU) 2015/2376	31 december 2016	1 januari 2017
Rådets direktiv (EU) 2016/881	4 juni 2017	5 juni 2017
Rådets direktiv (EU) 2016/2258	31 december 2017	1 januari 2018
Rådets direktiv (EU) 2018/822	31 december 2019	1 juli 2020
Rådets direktiv (EU) 2020/876		27 juni 2020
	31 december 2022	1 januari 2023
Rådets direktiv (EU) 2021/514	[31 december 2023 när det gäller artikel 1.1 d, i den mån den avser artikel 3.26 i direktiv 2011/16/EU, och artikel 1.12]	[1 januari 2024 när det gäller artikel 1.1 d, i den mån den avser artikel 3.26 i direktiv 2011/16/EU, och artikel 1.12]
	31 december 2025	1 januari 2026
Rådets direktiv (EU) 2023/2226	[31 december 2027 när det gäller artikel 1.11 och artikel 1.16, i den mån den avser artikel 27c.3 och 27c.4 i direktiv 2011/16/EU]	[1 januari 2028 när det gäller artikel 1.11 och artikel 1.16, i den mån den avser artikel 27c.3 och 27c.4 i direktiv 2011/16/EU]
	[31 december 2029 när det gäller artikel 1.16, i den mån den avser artikel 27c.2 i direktiv	[1 januari 2030 när det gäller artikel 1.16, i den mån den avser artikel 27c.2 i direktiv

Rådets direktiv (EU) 2025/872

2011/16/EU]	2011/16/EU]
31 december 2025	1 januari 2026
[31 december 2027 när det gäller artikel 1.8]	[1 januari 2028 när det gäller artikel 1.8]
[Koppling till den andra pelaren: införlivandet gäller vid det nationella genomförandet av direktivet om den andra pelaren, där relevanta samordningsbestämmelser är beroende av det (artikel 2.4)]	[Regel om beroende av den andra pelaren: tillämpningen av relevanta samordningsbestämmelser får verkan från och med den dag då medlemsstaterna genomför direktivet om den andra pelaren i sin nationella lagstiftning (artikel 2.4)]

BILAGA IX

JÄMFÖRELSETABELL

Direktiv 2011/16/EU	Detta direktiv
Artikel 1	Artikel 1
Artikel 2	Artikel 2
Artikel 3	Artikel 3
Artikel 4	Artikel 29
Artikel 5	Artikel 17
Artikel 5a	Artikel 18
Artikel 6	Artikel 19
Artikel 7	Artikel 20
Artikel 8	Artikel 4
Artikel 8.3	Artikel 5
Artikel 8a	Artikel 6
Artikel 8aa	Artikel 7
Artikel 8ab	Artikel 8
Artikel 8ac.1, 8ac.2 och 8ac.3	Artikel 9
Artikel 8ac.4, 8ac.5 och 8ac.6	Artikel 10
Artikel 8ac.7	Artikel 11
Artikel 8ad.1, 8ad.2, 8ad.3 och 8ad.5	Artikel 12
Artikel 8ad.7, 8ad.8, 8ad.9 och 8ad.10	Artikel 13
Artikel 8ad.11 och 8ad.12	Artikel 14
Artikel 8ae	Artikel 15
---	Artikel 16
Artikel 8b	Artikel 46
Artikel 9	Artikel 21
Artikel 9a	Artikel 22

Artikel 10
Artikel 11
Artikel 12
Artikel 12a
Artikel 13
Artikel 14
Artikel 15
Artikel 16
Artikel 17
Artikel 18
Artikel 19
Artikel 20.1–20.4
Artikel 20.4
Artikel 21.1–21.3
Artikel 21.7
Artikel 22

Artikel 23
Artikel 23a
Artikel 24
Artikel 25.1–25.5
Artikel 25.6, 25.7 och 25.8
Artikel 25a
Artikel 26

Artikel 27

Artikel 23
Artikel 24
Artikel 25
Artikel 26
Artikel 27
Artikel 28
Artikel 45
Artikel 30
Artikel 31
Artikel 32
Artikel 33
Artikel 42
Artikel 43
Artikel 44
Artikel 47
Artikel 37
Artikel 38
Artikel 39
Artikel 48
Artikel 49
Artikel 50
Artikel 40
Artikel 41
Artikel 34
Artikel 51
Artikel 52
Artikel 53

Artikel 27a	---
Artikel 27b	---
Artikel 27c	Artikel 35
---	Artikel 36
Artikel 27d	Artikel 54
Artikel 28	Artikel 57
Artikel 29	Artikel 55
Artikel 2 i direktiv 2025/872/EU	Artikel 56
Artikel 30	Artikel 58
Artikel 31	Artikel 59
Bilaga I	Bilaga I
Bilaga II	Bilaga II
Bilaga III	Bilaga III
Bilaga IV	Bilaga IV
Bilaga V	Bilaga V
Bilaga VI	Bilaga VI
Bilaga VII	Bilaga VII