

PŘÍLOHA IV

PODÁVÁNÍ ZPRÁV ZE STRANY POSKYTOVATELŮ SLUŽEB SOUVISEJÍCÍCH S KRYPTOAKTIVY – POKYNY

Obsah

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY	2
I. STRUKTURA	2
II. ROZSAH PODÁVÁNÍ ZPRÁV	2
ČÁST II: INFORMACE O DRŽITELÍCH (S 06.01 A S 06.02)	3
III. OBECNÉ POZNÁMKY KE VZORU S 06.01	3
IV. POKYNY TÝKAJÍCÍ SE KONKRÉTNÍCH POZIC VZORU S 06.01	3
V. OBECNÉ POZNÁMKY KE VZORU S 06.02	4
VI. POKYNY TÝKAJÍCÍ SE KONKRÉTNÍCH POZIC VZORU S 06.02	5
ČÁST III: INFORMACE O TRANSAKČÍCH (S 07.05)	5
VII. OBECNÉ POZNÁMKY KE VZORU S 07.05	5
VIII. POKYNY TÝKAJÍCÍ SE KONKRÉTNÍCH POZIC VZORU S 07.05	7

ČÁST I: OBECNÉ POKYNY

I. Struktura

1. Tato příloha obsahuje pokyny pro vykazování vzorů pro poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy.
2. Tato příloha se vztahuje na dva různé soubory vzorů:
 - (a) informace o držitelích (S 06.01 a S 06.02)
 - (b) informace o transakcích (S 07.05)
3. Ke každému vzoru jsou případně uvedeny odkazy na právní předpisy. V této části obecných pokynů jsou obsaženy další podrobné informace týkající se obecnějších aspektů podávání zpráv ke každé skupině vzorů a pokyny ohledně konkrétních pozic.
4. V pokynech se používá tento obecný zápis: {vzor; řádek; sloupec; osa z}.

II. Rozsah podávání zpráv

5. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by měli vydavatelům poskytovat informace uvedené v této příloze. Měli by sdílet informace s vydavatelem elektronických peněžních tokenů odkazujících na oficiální měnu členského státu EU, s výjimkou vzoru S 07.05, který by se měl vztahovat na všechny vydavatele tokenů vázaných na aktiva a elektronických peněžních tokenů.
6. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by měli vzory uvedené v této příloze předkládat čtvrtletně s referenčními daty 31. března, 30. června, 30. září a 31. prosince. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by měli tyto vzory předkládat do 21. dubna, 21. července, 21. října a 21. ledna.
7. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by měli vzory v této příloze poskytnout příslušným vydavatelům zvlášť pro každý token spadající do oblasti působnosti, přičemž by měli vydavatelé uvést, který token je předmětem konkrétního podání, a identifikační kód, odkaz nebo název tokenu, je-li k dispozici, na základě zveřejněné bílé knihy tokenu v souladu s článkem 6 nařízení (EU) 2023/1114¹.

¹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 ze dne 31. května 2023 o trzích kryptoaktiv a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 1095/2010 a směrnic 2013/36/EU a (EU) 2019/1937 (Úř. věst. L 150, 9.6.2023, s. 40).

ČÁST II: INFORMACE O DRŽITELÍCH (S 06.01 a S 06.02)

III. Obecné poznámky ke vzoru S 06.01

- Vzor S 06.01 obsahuje nezbytné informace o držitelích, které je třeba předložit vydavatelům, aby mohli přesně vypočítat počet držitelů pro vzor S 01.00 vydavatele podle přílohy I a přílohy II prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/2902². Vzor S 06.01 by měl obsahovat pouze ty držitele, kteří jsou právníckými osobami.
- Tento vzor by měl obsahovat informace ke konci referenčního data v souladu se vzorem S 01.00 „Počet držitelů – k referenčnímu datu“ předkládaným vydavatelům, jak je uvedeno v přílohách I a II prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/2902. Země držitele by měla být určena podle místa, kde se držitel nachází, takto: u právníckých osob adresa sídla.

IV. Pokyny týkající se konkrétních pozic vzoru S 06.01

Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<u>Název</u> Oficiální registrovaný název u právníckých osob, včetně případných odkazů na typ společnosti v souladu s vnitrostátním právem obchodních společností, v souladu s jedinečným identifikačním kódem držitele uvedeným ve sloupci 0020 tohoto vzoru.
0020	<u>Kód</u> Tento kód je součástí identifikátoru řádku a musí být pro každý vykazovaný subjekt jedinečný. Kód by měl být jedinečný a ve vzorech by se v průběhu času měl používat konzistentně. V poli pro kód by měla být vždy uvedena nějaká hodnota. Kód držitele, například identifikační kód právnické osoby (LEI) pro právnické osoby, nebo jakýkoli jiný dostupný použitelný úřední identifikační kód. Pokud je k dispozici LEI, tento LEI by se měl uvést. Aby se vydavatelům usnadnil proces porovnávání údajů, měl by se při vykazování kódu zohlednit následující přístup. Existuje seznam sestávající z různých typů kódů pro právnické osoby. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by měli nahlásit první dostupný typ kódu ze seznamu uvedeného ve sloupci 0030, počínaje první možností na seznamu, a poté by měli postupovat postupně dolů pro ostatní možnosti, v případě, že daný typ identifikačního kódu není u držitele k dispozici.
0030	<u>Typ kódu</u> Typy kódů právnických osob: <ol style="list-style-type: none">identifikační kód právnické osoby (LEI)oficiální vnitrostátní registrační číslo nebo jedinečný evropský identifikační kód (EUID) zpřístupněný podle směrnice (EU) 2017/1132³

² Prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/2902 ze dne 20. listopadu 2024, kterým se stanoví prováděcí technické normy pro uplatňování nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114, pokud jde o podávání zpráv o tokenech vázaných na aktiva a elektronických peněžních tokenech denominovaných v měně, která není úřední měnou členského státu (Uř. věst. L, 2024/2902, 28.11.2024).

³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1132 ze dne 14. června 2017 o některých aspektech práva obchodních společností (Uř. věst. L 169, 30.6.2017, s. 46).

	<p>3. oficiální registrované daňové číslo 4. jiný typ identifikačního čísla</p> <p>Typ kódu by se měl vykazovat vždy.</p>
0040	<p><u>Retailový/neretailový držitel</u></p> <p>Uveďte, zda je držitel v oblasti působnosti retailový nebo neretailový držitel.</p> <p>Retailový držitel by se měl uvést, pokud držitel v oblasti působnosti splňuje podmínky pro to, aby byl považován za retailového držitele podle definice v čl. 3 odst. 1 bodě 37 nařízení (EU) 2023/1114.</p> <p>V opačném případě by se měl uvést neretailový držitel.</p>
0050	<p><u>Země</u></p> <p>Uveďte název země držitele v oblasti působnosti v souladu s bodem 9 této přílohy.</p>

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
	Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by měli přidělit každému konkrétnímu držiteli v oblasti působnosti jeden řádek.

V. Obecné poznámky ke vzoru S 06.02

10. Vzor S 06.02 obsahuje nezbytné informace o držitelích, které je třeba předložit vydavatelům, aby mohli přesně vypočítat počet držitelů pro šablonu S 01.00 vydavatele podle přílohy I a přílohy II prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/2902. Vzor S 06.02 by měl obsahovat pouze ty držitele, kteří jsou fyzickými osobami.
11. Tento vzor by měl obsahovat informace ke konci referenčního data v souladu se vzorem S 01.00 „Počet držitelů – k referenčnímu datu“ předkládaným vydavatelům, jak je uvedeno v přílohách I a II prováděcího nařízení Komise (EU) 2024/2902. Země držitele by měla být určena podle místa, kde se držitel nachází, takto: u fyzických osob jejich obvyklé bydliště.
12. Pro vykazování hašovaného kódu CONCAT pro každého držitele by měl být u držitelů, kteří jsou fyzickými osobami, ve sloupci 0010 použit níže uvedený postup:
 - (a) Nejprve je třeba fyzickou osobu identifikovat pomocí jejího kódu CONCAT, který je výsledkem zřetězení níže uvedených prvků v tomto pořadí:
 - i. ISO 3166–1 alfa-2 (dvoupísmenný kód země) státní příslušnosti fyzické osoby;
 - ii. datum narození dotyčné fyzické osoby ve formátu RRRRMMDD;
 - iii. prvních pět znaků křestního jména a
 - iv. prvních pět znaků příjmení.

Předpony jmen jsou vyloučeny a křestní jména a příjmení kratší než pět znaků se doplní o znak „#“, bylo zajištěno, že odkazy na jména a příjmení v souladu s odst. 12 písm. a)

bodů iii) a iv) obsahují pět znaků. Všechny znaky jsou uvedeny velkými písmeny. Nepoužívají se apostrofy, diakritická znaménka, pomlčky, interpunkční znaménka nebo mezery. Například kód CONCAT pro Jaňe Döeho, narozeného 1. ledna 1910 a se švédskou státní příslušností, bude tento: SE19100101JANE#DOE##.

- (b) Po získání kódu CONCAT by poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy měli osobní údaje držitele tokenu anonymizovat jejich zpracováním prostřednictvím standardizovaného hašovacího algoritmu 256 (SHA-256). Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by poté měli ve sloupci 0010 uvést tzv. hašovaný CONCAT, výsledek kódu CONCAT popsaného v odst. 12 písm. a) výše, který je zpracován pomocí algoritmu SHA-256. Jako příklad lze uvést následující hašovanou hodnotu kódu CONCAT pro Jaňe Döeho, která má být nahlášena: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Pokyny týkající se konkrétních pozic vzoru S 06.02

Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<u>Hašovaný CONCAT</u> Hašovaný CONCAT fyzických osob podle postupu popsaného v odstavci 12.
0020	<u>Retailový/neretailový držitel</u> Uveďte, zda je držitel v oblasti působnosti retailový nebo neretailový držitel. Retailový držitel by se měl uvést, pokud držitel v oblasti působnosti splňuje podmínky pro to, aby byl považován za retailového držitele podle definice v čl. 3 odst. 1 bodě 37 nařízení (EU) 2023/1114 . V opačném případě by se měl uvést neretailový držitel.
0030	<u>Země</u> Uveďte název země držitele v oblasti působnosti v souladu s bodem 11 této přílohy.

ČÁST III: INFORMACE O TRANSAKČÍCH (S 07.05)

VII. Obecné poznámky ke vzoru S 07.05

13. Vzor S 07.05 obsahuje informace o celkovém počtu a celkové souhrnné hodnotě transakcí během vykazovaného období, které souvisejí s užíváním tokenu jako prostředku směny a jsou považovány buď za příchozí transakce do EU, nebo za odchozí transakce z EU. Tyto informace poskytnuté vydavatelům budou relevantní pro posouzení významnosti podle čl. 43 odst. 1 písm. e), jak je blíže upřesněno v čl. 2 odst. 1 písm. b) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/1506⁴.

⁴ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2024/1506 ze dne 22. února 2024, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 bližším vymezením určitých kritérií pro klasifikaci tokenů vázaných na aktiva a elektronických peněžních tokenů jako významných (Uř. věst. L, 2024/1506, 30.5.2024).

14. Pro účely tohoto vzoru by do oblasti působnosti měly spadat transakce, které jsou definovány v článku 22 nařízení (EU) 2023/1114 a blíže upřesněny v regulačních technických normách přijatých Komisí podle čl. 22 odst. 6 nařízení (EU) 2023/1114 jako transakce spojené s užitím tokenu jako prostředku směny.
15. Tento vzor by se měl řídit požadavky, metodikou a rozsahem podávání zpráv, jak je stanoveno v regulačních technických normách přijatých Komisí podle čl. 22 odst. 6 nařízení (EU) 2023/1114, s výjimkou těchto specifikací:
 - (a) Pro tento vzor by měly být tokeny v oblasti působnosti všechny tokeny vázané na aktiva a elektronické peněžní tokeny, včetně elektronických peněžních tokenů odkazujících na oficiální měnu členského státu EU.
 - (b) U tohoto vzoru se příjemce nebo plátce transakce nachází v EU. Pokud je plátcem plátce nacházející se v EU, tyto transakce se zohlední v řádku 0020 Odtok z EU. Je-li příjemcem příjemce nacházející se v EU, je třeba tyto transakce zohlednit v řádku 0010 Přítok do EU.
 - (c) Pro účely tohoto vzoru se nevyžaduje členění podle prostoru s jednotnou měnou.
 - (d) U tohoto vzoru by se měl vypočítat celkový počet a celková souhrnná hodnota transakcí během vykazovaného období, nikoli průměrné hodnoty.
16. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by se při určování, které transakce mají být zahrnuty do oblasti působnosti tohoto vzoru, měli řídit níže uvedeným přístupem:
 - (a) Transakce, do nichž je zapojen poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který vystupuje jako poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy příjemce transakce, jíž se poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy účastní. V těchto případech je původce nebo plátce transakce buď také v interakci prostřednictvím poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, nebo bez zapojení poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, například prostřednictvím své nehostované peněženky.
 - (b) Transakce, do nichž je zapojen poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy, který vystupuje jako poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy původce nebo plátce transakce, jíž se poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy účastní. V těchto případech je příjemce transakce v interakci bez zapojení poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, například prostřednictvím své nehostované peněženky. Tyto typy transakcí se počítají a zohledňují ve vzoru s vynaložením maximálního úsilí, a to z důvodu omezených informací, které může mít poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy původce nebo plátce transakce o obou držitelích zapojených do převodů.

VIII. Pokyny týkající se konkrétních pozic vzoru S 07.05

Řádek	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<u>Přítok do EU</u> Transakce, u nichž se příjemce transakce nachází v EU a plátce transakce se nachází mimo EU.
0020	<u>Odtok z EU</u> Transakce, u nichž se plátce transakce nachází v EU a příjemce transakce se nachází mimo EU.

Sloupec	Odkazy na právní předpisy a pokyny
0010	<u>Počet</u> Celkový počet transakcí ve vykazovaném období.
0020	<u>Částka</u> Celková souhrnná hodnota transakcí ve vykazovaném období.