

IV LISA

JUHISED KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJATE ARUANDLUSE KOHTA

Sisukord

I OSA. ÜLDISED JUHISED.....	2
I. STRUKTUUR	2
II. ARUANDLUSE KOHALDAMISALA.....	2
II OSA. TEAVE OMANIKE KOHTA (S 06.01 JA S 06.02)	3
III. ÜLDISED MÄRKUSED VORMI S 06.01 KOHTA.....	3
IV. JUHISED VORMI S 06.01 ÜKSIKUTE KIRJETE KOHTA	3
V. ÜLDISED MÄRKUSED VORMI S 06.02 KOHTA.....	4
VI. JUHISED VORMI S 06.02 ÜKSIKUTE KIRJETE KOHTA	5
III OSA. TEAVE TEHINGUTE KOHTA (S 07.05)	5
VII. ÜLDISED MÄRKUSED VORMI S 07.05 KOHTA.....	5
VIII. JUHISED VORMI S 07.05 ÜKSIKUTE KIRJETE KOHTA	7

I OSA. ÜLDISED JUHISED

I. Struktuur

1. Selles lisas antakse juhised krüptovarateenuse osutajate aruandevormide täitmiseks.
2. Selles lisas käsitletakse kahte erinevat vormide kogumit:
 - (a) teave omanike kohta (S 06.01 ja S 06.02);
 - (b) teave tehingute kohta (S 07.05).
3. Iga vormi puhul on vajaduse korral esitatud viited õigussätetele. Üksikasjalik lisateave iga vormide ploki üldisemate aruandeespektide kohta ning konkreetsete kirjetega seotud juhised esitatakse selles suuniste osas.
4. Juhistes kasutatakse järgmist üldist märget: {vorm; rida; veerg; z-telg}.

II. Aruandluse kohaldamisala

5. Krüptovarateenuse osutajad peaksid esitama emitentidele selles lisas sätestatud teabe. Nad peaksid jagama teavet ELi liikmesriigi ametlikus vääringus nomineeritud e-raha tokenite emitentidega, välja arvatud vormi S 07.05 korral, mille puhul peaksid kõik varapõhiste tokenite ja e-raha tokenite emitendid kuuluma kohaldamisalasse.
6. Krüptovarateenuse osutajad peaksid esitama selle lisa vormid kord kvartalis, aruandekuupäevad on 31. märts, 30. juuni, 30. september ja 31. detsember. Krüptovarateenuse osutajad peaksid need vormid esitama vastavalt 21. aprilliks, 21. juuliks, 21. oktoobriks ja 21. jaanuariks.
7. Krüptovarateenuse osutajad peaksid esitama käesoleva lisa vormid vastavatele emitentidele eraldi iga kohaldamisalasse kuuluva tokeni kohta, teatades emitendile, millise tokeni kohta konkreetne teave esitatakse, märkides tokeni tunnuskoodi, viite või nime, kui see on olemas vastavalt määruse (EL) 2023/1114¹ artiklile 6 avaldatud valge raamatu alusel.

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

II OSA. TEAVE OMANIKE KOHTA (S 06.01 ja S 06.02)

III. Üldised märkused vormi S 06.01 kohta

- Vorm S 06.01 sisaldab vajalikku teavet omanike kohta, mis tuleb esitada emitentidele, et emitendid saaksid täpselt arvutada emitentide vormi S 01.00 omanike arvu vastavalt komisjoni rakendusmääruse (EL) 2024/2902² I ja II lisale. Vorm S 06.01 peaks sisaldama ainult neid omanikke, kes on juriidilised isikud.
- See vorm peaks sisaldama aruandekuupäeva lõpu seisule vastavaid andmeid kooskõlas emitentidele esitatava vormiga S 01.00 („Omanike arv aruandekuupäeval“), mida käsitletakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2024/2902 I ja II lisas. Omaniku riik tuleks määrata omaniku asukoha järgi järgmiselt: juriidiliste isikute puhul registrijärgse asukoha aadress.

IV. Juhised vormi S 06.01 üksikute kirjete kohta

Veerg	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<u>Nimi</u> Juriidiliste isikute puhul nende ametlik registreeritud nimi (sealhulgas viide äriühingu liigile kooskõlas siseriikliku äriühinguõigusega) vastavalt kõnealuse vormi veerus 0020 esitatud omaniku kordumatule tunnusele.
0020	<u>Kood</u> Kood kui osa rea tunnusest peab olema iga aruandes kajastatava üksuse puhul kordumatu. Kood peaks olema kordumatu ja seda tuleks kasutada ühtemoodi ja järjepidevalt kõikidel vormidel. Koodiväli peaks alati olema täidetud. Omaniku kood, näiteks juriidilise isiku puhul juriidilise isiku tunnus (LEI-kood) või mis tahes muu kättesaadav kohaldatav ametlik tunnus. Kui LEI-kood on olemas, tuleks see esitada. Selleks et hõlbustada emitentide jaoks andmete kooskõlastava võrdlemise protsessi, tuleks koodi esitamisel järgida järgmist lähenemisviisi. On olemas nimekiri, mis koosneb juriidiliste isikute eri liiki koodidest. Krüptovarateenuse osutaja peaks esitama esimese kättesaadava koodi veerus 0030 esitatud koodiliikide loetelust, alustades loendi esimesest valikust ja liikudes seejärel ükshaaval allapoole järgmistele valikutele, kui asjaomast liiki tunnus ei ole omaniku puhul kättesaadav.
0030	<u>Koodi liik</u> <u>Juriidiliste isikute koodide liigid:</u> <ol style="list-style-type: none">juriidilise isiku tunnus (LEI-kood),direktiivi (EL) 2017/1132 alusel kättesaadavaks tehtud ametlik riiklik registreerimisnumber või Euroopa kordumatu tunnus (EUID)³,

² Komisjoni 20. novembri 2024. aasta rakendusmäärus (EL) 2024/2902, millega kehtestatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2023/1114 kohaldamiseks rakenduslikud tehnilised standardid selliste varapõhiste tokenite ja e-raha tokenite aruandlusega seoses, mis on nomineeritud muus kui liikmesriigi ametlikus väeringus (ELT L, 2024/2902, 28.11.2024).

³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. juuni 2017. aasta direktiiv (EL) 2017/1132 äriühinguõiguse teatavate aspektide kohta (ELT L 169, 30.6.2017, lk 46).

	<p>3. ametlik maksukohustuslasena registreerimise number, 4. muud liiki tunnusnumber.</p> <p>Koodi liigi väli tuleks alati täita.</p>
0040	<p><u>Jaeklient / muu kui jaeklient</u></p> <p>Vastavalt kohaldamisalasse kuuluvale omanikule märgitakse, kas tegemist on jaekliendi või muu kui jaekliendiga.</p> <p>Jaekliendiks tuleks märkida kohaldamisalasse kuuluv omanik juhul, kui ta kvalifitseerub määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 37 määratletud jaekliendiks.</p> <p>Muul juhul tuleks omanik märkida muuks kui jaekliendiks.</p>
0050	<p><u>Riik</u></p> <p>Märgitakse kohaldamisalasse kuuluva omaniku riigi nimi kooskõlas käesoleva lisa lõikega 9.</p>

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
	Krüptovarateenuse osutajad peaksid iga üksiku kohaldamisalasse kuuluva omaniku andmete jaoks nägema ette eraldi rea.

V. Üldised märkused vormi S 06.02 kohta

10. Vorm S 06.02 sisaldab vajalikku teavet omanike kohta, mis tuleb esitada emitentidele, et emitendid saaksid täpselt arvutada emitentide vormi S 01.00 omanike arvu vastavalt komisjoni rakendusmääruse (EL) 2024/2902 I ja II lisale. Vorm S 06.02 peaks sisaldama ainult neid omanikke, kes on füüsilised isikud.
11. See vorm peaks sisaldama aruandekuupäeva lõpu seisule vastavaid andmeid kooskõlas emitentidele esitatava vormiga S 01.00 („Omanike arv aruandekuupäeval“), mida käsitletakse komisjoni rakendusmääruse (EL) 2024/2902 I ja II lisas. Omaniku riik tuleks määrata omaniku asukoha järgi järgmiselt: füüsiliste isikute puhul nende alaline elukoht.
12. Iga omaniku kohta räsi CONCATi edastamiseks tuleks veerus 0010 olevate füüsiliste isikute puhul järgida allolevat lähenemisviisi.
 - (a) Esiteks tuleks füüsiline isik identifitseerida, kasutades tema CONCAT-koodi, mis on järgmiste elementide koondamise tulemus järgmises järjekorras:
 - i. füüsilise isiku kodakondsus ISO 3166–1 alfa-2 (kahetäheline riigikood);
 - ii. füüsilise isiku sünnikuupäev kujul AAAAKKPP;
 - iii. eesnime viis esimest tähte, ja
 - iv. perekonnanime viis esimest tähte.

Nimede eesliited jäetakse välja ning ees- ja perekonnanimedele, mis on lühemad kui viis tähemärki, lisatakse vastav arv „#“, tagamaks, et viited ees- ja perekonnanimedele vastavalt lõike 12 punkti a alapunktidele iii ja iv sisaldavad viit tähemärki. Kõik tähed peavad olema suurtähed. Ülakomasid, rõhumärke, sidekriipse, kirjavahemärke ja tühikuid ei kasutata. Näiteks 1. jaanuaril 1910 sündinud ja Rootsi kodakondsusega Jañe Dõe CONCAT-kood on järgmine: SE19100101JANE#DOE##.

- (b) Pärast CONCAT-koodi saamist peaksid krüptovaratenuuse osutajad anonüümseks muutma tokeni omaniku isikuandmed, töödeldes neid standarditud räsi algoritmi 256 (SHA-256) abil. Krüptovaratenuuse osutajad peaksid seejärel esitama veerus 0010 nn räsi CONCATi, mis on eespool lõike 12 punktis a kirjeldatud CONCAT-koodi tulemus, mida on töödeldud SHA-256 algoritmi abil. Näiteks Jañe Dõe CONCAT-koodi esitatav räsiväärtus oleks järgmine: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Juhised vormi S 06.02 üksikute kirjete kohta

Veerg	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<u>Räsi CONCAT</u> Füüsiliste isikute räsi CONCAT, järgides lõikes 12 kirjeldatud lähenemisviisi.
0020	<u>Jaeklient / muu kui jaeklient</u> Vastavalt kohaldamisalasse kuuluvale omanikule märgitakse, kas tegemist on jaekliendi või muu kui jaekliendiga. Jaekliendiks tuleks märkida kohaldamisalasse kuuluv omanik juhul, kui ta kvalifitseerub määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 37 määratletud jaekliendiks. Muul juhul tuleks omanik märkida muuks kui jaekliendiks.
0030	<u>Riik</u> Märgitakse kohaldamisalasse kuuluva omaniku riigi nimi kooskõlas käesoleva lisa lõikega 11.

III OSA. TEAVE TEHINGUTE KOHTA (S 07.05)

VII. Üldised märkused vormi S 07.05 kohta

13. Vorm S 07.05 sisaldab teavet tehingute koguarvu ja agregeeritud koguväärtuse kohta aruandeperioodil mis on seotud selle kasutamisega vahetusvahendina ja mida käsitatakse kas ELi sissevoolu või EList väljavooluna. See emitentidele esitatud teave on asjakohane olulisuse hindamisel vastavalt komisjoni delegeeritud

määruse (EL) 2024/1506 artikli 43 lõike 1 punktile e ja nagu on täpsustatud komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2024/1506⁴ artikli 2 lõike 1 punktis b.

14. Käesoleva vormi kohaldamisel peaksid need tehingud olema hõlmatud määruse (EL) 2023/1114 artiklis 22 sätestatud ja määruse (EL) 2023/1114 artikli 22 lõike 6 kohaselt komisjoni vastu võetud regulatiivsete tehniliste standardite kohaselt täiendavalt täpsustatud tehingutena, mis on seotud selle kasutamisega vahetusvahendina.
15. Selles vormis tuleks järgida nõudeid, meetodikat ja kohaldamisala, mis on sätestatud määruse (EL) 2023/1114 artikli 22 lõike 6 kohaselt komisjoni vastu võetud regulatiivsetes tehnilistes standardites, välja arvatud järgmised nõuded:
 - (a) Käesoleva vormi puhul peaksid kohaldamisalasse kuuluma kõik varapõhised tokenid ja e-raha tokenid, sealhulgas ELi liikmesriigi vääringus nomineeritud e-raha tokenid.
 - (b) Selle vormi puhul asub kas tehingu saaja või maksja ELis. Kui maksja asub ELis, tuleb neid tehinguid võtta arvesse real 0020 „Väljavool EList“. Kui makse saaja asub ELis, tuleb neid tehinguid võtta arvesse real 0010 „Sissevool ELi“.
 - (c) Selle vormi jaoks ei ole vaja esitada ühisrahaala jaotust.
 - (d) Selle vormi puhul tuleb arvutada aruandeperioodi tehingute koguarv ja agregeeritud koguväärtus, mitte keskmised väärtused.
16. Krüptovarateenuse osutajad peaksid vormi kohaldamisalasse kuuluvate tehingute kindlaksmääramisel järgima järgmist lähenemisviisi.
 - (a) Tehingud, milles krüptovarateenuse osutaja toimib kui sellise tehingu vastuvõtja või makse saaja krüptovarateenuse osutaja, milles krüptovarateenuse osutaja osaleb. Sellistel juhtudel suhtleb tehingu algataja või maksja samuti krüptovarateenuse osutaja kaudu või siis ilma krüptovarateenuse osutajat kaasamata, näiteks oma muu kui teenuseosutaja hallatava rahakoti kaudu.
 - (b) Tehingud, milles krüptovarateenuse osutaja toimib kui sellise tehingu algataja või maksja krüptovarateenuse osutaja, milles krüptovarateenuse osutaja osaleb. Sellistel juhtudel suhtleb tehingu vastuvõtja või makse saaja krüptovarateenuse osutajat kaasamata, näiteks oma muu kui teenuseosutaja hallatava rahakoti kaudu. Sellist liiki tehingute puhul tehakse arvutused ja neid võetakse vormil arvesse parimal võimalikul viisil, kuna tehingu algataja või maksja krüptovarateenuse osutajal ei pruugi olla mõlema ülekandes osaleva omaniku kohta piisavalt teavet.

⁴ Komisjoni 22. veebruari 2024. aasta delegeeritud määrus (EL) 2024/1506, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2023/1114 ning määratakse kindlaks kriteeriumid, mille alusel liigitatakse varapõhised tokenid ja e-raha tokenid oluliseks (ELT L, 2024/1506, 30.5.2024).

VIII. Juhised vormi S 07.05 üksikute kirjete kohta

Rida	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<u>Sissevool ELi</u> Tehingud, kus tehingu makse saaja asub ELis ja tehingu maksja asub väljaspool ELi.
0020	<u>Väljavool ELi</u> Tehingud, kus tehingu maksja asub ELis ja tehingu makse saaja asub väljaspool ELi.

Veerg	Viited õigussätetele ja juhised
0010	<u>Arv</u> Aruandeperioodil tehtud tehingute koguarv.
0020	<u>Summa</u> Aruandeperioodil tehtud tehingute koguväärtus.