

LIITE IV

RAPORTOINTI - OHJEET KRYPTOVARAPALVELUN TARJOAJILLE

Sisällysluettelo

I OSA: YLEISET OHJEET	2
I. RAKENNE	2
II. RAPORTOINNIN LAAJUUS	2
II OSA: HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT (S 06.01 JA S 06.02)	3
III. MALLIPOHJAA S 06.01 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	3
IV. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 06.01 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	3
V. MALLIPOHJAA S 06.02 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	4
VI. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 06.02 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	5
III OSA: LIIKETOIMIA KOSKEVAT TIEDOT (S 07.05)	5
VII. MALLIPOHJAA S 07.05 KOSKEVAT YLEISET HUOMAUTUKSET	5
VIII. TIETTYJÄ MALLIPOHJAN S 07.05 KOHTIA KOSKEVAT OHJEET	7

I OSA: YLEISET OHJEET

I. Rakenne

1. Tämä liite sisältää mallipohjiin liittyvät raportointiohjeet kryptovarapalvelun tarjoajille.
2. Tässä liitteessä viitataan kahteen eri mallipohjakokonaisuuteen:
 - (a) haltijoita koskevat tiedot (S 06.01 ja 06.02)
 - (b) liiketoimia koskevat tiedot (S 07.05)
3. Kunkin mallipohjan osalta annetaan tarvittaessa lainsäädäntöviittaukset. Ohjeiden tässä osassa annetaan tarkempia lisätietoja kunkin mallipohjakokonaisuuden raportointiin liittyvistä yleisemmistä näkökohdista ja kohtia koskevia ohjeita.
4. Ohjeissa noudatetaan seuraavaa yleistä merkintätapaa: {mallipohja; rivi; sarake; z-akseli}.

II. Raportoinnin laajuus

5. Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi toimittaa liikkeeseenlaskijoille tässä liitteessä määritellyt tiedot. Niiden tulisi antaa tiedot sellaisten sähkörahatoimen liikkeeseenlaskijoille, joiden referenssinä on jokin EU:n jäsenvaltion virallinen valuutta, lukuun ottamatta mallipohjaa S 07.05, jonka soveltamisalaan kaikkien omaisuusreferenssitokenien ja sähkörahatoimen liikkeeseenlaskijoiden tulisi kuulua.
6. Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi toimittaa tämän liitteen mallipohjat neljännesvuosittain niin, että viitepäivämäärät ovat 31. maaliskuuta, 30. kesäkuuta, 30. syyskuuta ja 31. joulukuuta. Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi toimittaa nämä mallipohjat viimeistään 21. huhtikuuta, 21. heinäkuuta, 21. lokakuuta ja 21. tammikuuta.
7. Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi toimittaa tässä liitteessä olevat mallipohjat asianomaisille liikkeeseenlaskijoille erikseen kunkin soveltamisalaan kuuluvan tokenin osalta ja ilmoittaa liikkeeseenlaskijalle, mikä token on kyseisen toimituksen kohteena, ilmoittamalla tokenin tunnuskoodi, viite tai nimi, jos se on saatavilla, asetuksen (EU) 2023/1114¹ 6 artiklassa tarkoitetun julkaistun tokenin kuvauksen perusteella.

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EU) 2023/1114, annettu 31 päivänä toukokuuta 2023, kryptovarojen markkinoista sekä asetusten (EU) N:o 1093/2010 ja (EU) N:o 1095/2010 ja direktiivien 2013/36/EU ja (EU) 2019/1937 muuttamisesta (EUVL L 150, 9.6.2023, s. 40).

II OSA: HALTIJOITA KOSKEVAT TIEDOT (S 06.01 ja S 06.02)

III. Mallipohjaa S 06.01 koskevat yleiset huomautukset

8. Mallipohja S 06.01 sisältää tarvittavat haltijoita koskevat tiedot, jotka on toimitettava liikkeeseenlaskijoille, jotta liikkeeseenlaskijat voivat laskea tarkasti haltijoiden määrän liikkeeseenlaskijoiden mallipohjaa S 01.00 varten komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/2902² liitteiden I ja II mukaisesti. Mallipohjan S 06.01 tulisi sisältää vain ne haltijat, jotka ovat oikeushenkilöitä.
9. Tähän mallipohjaan tulisi sisällyttää liikkeeseenlaskijoille annettavat viitepäivän loppua koskevat tiedot, jotka vastaavat komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/2902 liitteissä I ja II esitetyn mallipohjan S 01.00 ”Haltijoiden lukumäärä viitepäivänä” tietoja. Haltijan maa tulisi määrittää haltijan sijainnin mukaan seuraavasti: oikeushenkilöiden osalta rekisteröity toimipaikka.

IV. Tiettyjä mallipohjan S 06.01 kohtia koskevat ohjeet

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Nimi</u> Oikeushenkilön virallinen rekisteröity nimi, mukaan lukien mahdolliset viittaukset yhtiön kansallisen yhtiölainsäädännön mukaiseen tyyppiin, joka vastaa haltijan tämän mallipohjan sarakkeessa 0020 antamaa yksilöllistä tunnistetta.
0020	<u>Koodi</u> Kullekin ilmoitetulle yhteisölle on annettava rivillä yksilöllinen koodi. Koodin tulisi olla yksilöllinen, ja sitä tulisi käyttää johdonmukaisesti kaikissa mallipohjissa kaikkina aikoina. Koodi tulisi antaa aina. Haltijan koodi, kuten oikeushenkilön oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus) tai muu käytettävissä oleva virallinen tunnistus. Jos oikeushenkilötunnus on saatavilla, se tulisi ilmoittaa. Liikkeeseenlaskijoiden tietojen täsmäytysprosessin helpottamiseksi koodia ilmoitettaessa tulisi toimia seuraavasti. Oikeushenkilöiden erityyppisistä koodeista on olemassa luettelo. Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi ilmoittaa sarakkeessa 0030 ensimmäinen saatavilla oleva koodityyppi asianmukaisesta luettelosta, jossa aloitetaan luettelon ensimmäisestä vaihtoehdosta ja siirrytään alaspäin vaihtoehto kerrallaan, jos kyseistä tunnistetyyppeä ei ole saatavilla kyseisen haltijan osalta.
0030	<u>Koodityyppi</u> <u>Oikeushenkilöiden koodityypit:</u> 1. oikeushenkilötunnus (LEI-tunnus)

² Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2024/2902, annettu 20 päivänä marraskuuta 2024, teknisistä sääntelystandardeista Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 soveltamiseksi muun kuin jäsenvaltion virallisen valuutan määräisiin omaisuusreferenssitokeneihin ja sähkörahatokeneihin liittyvän raportoinnin osalta (EUVL L 2024/2902, 28.11.2024).

	<p>2. virallinen kansallinen rekisterinumero tai direktiivin (EU) 2017/1132³ mukainen eurooppalainen yksilöllinen tunniste (EUID-tunniste)</p> <p>3. virallinen rekisteröity veronumero</p> <p>4. muu tunnistenumero</p> <p>Koodityyppi tulisi ilmoittaa aina.</p>
0040	<p><u>Yksityinen / muu kuin yksityinen</u></p> <p>Merkittään haltijan mukaan joko yksityinen tai muu kuin yksityinen.</p> <p>Merkittään 'yksityinen', jos haltijaa voidaan pitää asetuksen (EU) 2023/1114 3 artiklan 1 kohdan 37 alakohdassa määriteltynä yksityisenä haltijana.</p> <p>Muussa tapauksessa merkitään 'muu kuin yksityinen'.</p>
0050	<p><u>Maa</u></p> <p>Merkittään haltijan maan nimi tämän liitteen 9 kohdan mukaisesti.</p>

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi kirjata kunkin haltijan tiedot omalle rivilleen.	

V. Mallipohjaa S 06.02 koskevat yleiset huomautukset

10. Mallipohja S 06.02 sisältää tarvittavat haltijoita koskevat tiedot, jotka on toimitettava liikkeeseenlaskijoille, jotta liikkeeseenlaskijat voivat laskea tarkasti haltijoiden määrän liikkeeseenlaskijoiden mallipohjaa S 01.00 varten komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/2902 liitteiden I ja II mukaisesti. Mallipohjan S 06.02 tulisi sisältää vain ne haltijat, jotka ovat luonnollisia henkilöitä.
11. Tähän mallipohjaan tulisi sisällyttää liikkeeseenlaskijoille annettavat viitepäivän loppua koskevat tiedot, jotka vastaavat komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2024/2902 liitteissä I ja II esitetyn mallipohjan S 01.00 "Haltijoiden lukumäärä viitepäivänä" tietoja. Haltijan maa tulisi määrittää haltijan sijainnin mukaan seuraavasti: luonnollisten henkilöiden osalta asuinpaikka.
12. Kunkin haltijan tiivistetyn CONCAT-koodin ilmoittamisessa tulisi noudattaa jäljempänä esitettyä toimintamallia sellaisten haltijoiden osalta, jotka ovat luonnollisia henkilöitä sarakkeessa 0010:
 - (a) Ensinnäkin luonnollinen henkilö tulisi tunnistaa käyttämällä hänen CONCAT-koodiaan, joka saadaan yhdistämällä seuraavat tiedot seuraavassa järjestyksessä:
 - i. luonnollisen henkilön kansalaisuuden kaksikirjaiminen ISO 3166-1 -maatunnus
 - ii. luonnollisen henkilön syntymäaika muodossa VVVVKKPP

³ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2017/1132, annettu 14 päivänä kesäkuuta 2017, tietyistä yhtiöoikeuden osa-alueista (kodifikaatio) (EUVL L 169, 30.6.2017, s. 46).

- iii. etunimen viisi ensimmäistä kirjainta
- iv. sukunimen viisi ensimmäistä kirjainta.

Nimien etuliitteet on jätettävä pois, ja etu- ja sukunimiin, jotka ovat lyhyempiä kuin viisi merkkiä, on lisättävä ”#”, jotta varmistetaan, että 12 kohdan a alakohdan iii ja iv alakohdan mukaiset viittaukset nimiin ja sukunimiin sisältävät viisi merkkiä. Kaikki kirjaimet on kirjoitettava suuraakkosin. Heittomerkkejä, painomerkkejä, yhdysmerkkejä, välimerkkejä tai välilyöntejä ei saa käyttää. Esimerkiksi 1. tammikuuta 1910 syntyneen Ruotsin kansalaisen Jañe Döen CONCAT-koodi on SE19100101JANE#DOE##.

- (b) CONCAT-koodin saatuaan kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi anonymisoida tokenin haltijan henkilötiedot käsittelemällä niitä standardoidulla Hash-algoritmilla 256 (SHA-256). Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi tällöin ilmoittaa sarakkeessa 0010 niin sanottu tiivistetty CONCAT, joka saadaan käsittelemällä edellä 12 kohdan a alakohdassa kuvattua CONCAT-koodia SHA-256-algoritmilla. Jañe Döesta ilmoitettavan CONCAT-koodin tiivistetty arvo on esimerkiksi seuraava: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Tiettyjä mallipohjan S 06.02 kohtia koskevat ohjeet

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Tiivistetty CONCAT</u> Luonnollisten henkilöiden tiivistetty CONCAT-koodi 12 kohdassa kuvatun toimintamallin mukaisesti.
0020	<u>Yksityinen / muu kuin yksityinen</u> Merkitään haltijan mukaan joko yksityinen tai muu kuin yksityinen. Merkitään ’yksityinen’, jos haltijaa voidaan pitää asetuksen (EU) 2023/1114 3 artiklan 1 kohdan 37 alakohdassa määriteltynä yksityisenä haltijana. Muussa tapauksessa merkitään ’muu kuin yksityinen’.
0030	<u>Maa</u> Merkitään haltijan maan nimi tämän liitteen 11 kohdan mukaisesti.

III OSA: LIIKETOIMIA KOSKEVAT TIEDOT (S 07.05)

VII. Mallipohjaa S 07.05 koskevat yleiset huomautukset

- 13. Mallipohja S 07.05 sisältää tiedot sellaisten liiketoimien kokonaismäärästä ja keskimääräisestä yhteenlasketusta arvosta raportointikauden aikana, jotka liittyvät vaihdantavälinekäyttöön ja jotka otetaan huomioon joko sisäänvirtauksena EU:hun tai ulosvirtauksena EU:sta. Nämä liikkeeseenlaskijoille annettavat tiedot ovat tärkeitä

komission delegoidun asetuksen (EU) 2024/1506⁴ 43 artiklan 1 kohdan e alakohdan mukaisesti ja kyseisen asetuksen 2 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkemmin eritellyllä tavalla tehdyssä merkittävyyden arvioinnissa.

14. Mallipohjan soveltamisalaan tulisi kuulua liiketoimet, jotka määritellään asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklassa ja täsmennetään komission asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 6 kohdan nojalla hyväksymissä teknisissä sääntelystandardeissa liiketoimiksi, jotka liittyvät vaihdantavälinekäyttöön.
15. Mallipohjassa tulisi noudattaa komission asetuksen (EU) 2023/1114 22 artiklan 6 kohdan nojalla hyväksymissä teknisissä sääntelystandardeissa vahvistettuja vaatimuksia, menetelmiä ja soveltamisalaa, lukuun ottamatta seuraavia eritelmiä:
 - (a) Tässä mallipohjassa kaikkien soveltamisalaan kuuluvien tokenien tulisi olla omaisuusreferenssitokeneita ja sähkörahatokeneita, mukaan lukien sähkörahatokenit, joiden referenssinä on jokin EU:n jäsenvaltion virallinen valuutta.
 - (b) Tässä mallipohjassa joko liiketoimen maksunsaaja tai maksaja sijaitsee EU:ssa. Kun maksaja on EU:ssa sijaitseva maksaja, nämä liiketoimet on otettava huomioon rivillä 0020 ”Ulosvirtaus EU:sta”. Kun maksunsaaja on EU:ssa sijaitseva maksunsaaja, nämä liiketoimet on otettava huomioon rivillä 0010 ”Sisäänvirtaus EU:hun”.
 - (c) Tätä mallipohjaa varten ei tarvita valuutta-alueen erittelyä.
 - (d) Tätä mallipohjaa varten tulisi laskea raportointikauden liiketoimien kokonaismäärä ja yhteenlaskettu kokonaisarvo, ei keskiarvoja.
16. Kryptovarapalvelun tarjoajien tulisi määrittää tämän mallipohjan soveltamisalaan kuuluvat liiketoimet seuraavalla tavalla:
 - (a) Liiketoimet, joissa kryptovarapalvelun tarjoaja toimii sen liiketoimen siirron- tai maksunsaajan kryptovarapalvelun tarjoajana, johon kryptovarapalvelun tarjoaja osallistuu. Näissä tapauksissa liiketoimen toimeksiantaja tai maksaja toimii myös kryptovarapalvelun tarjoajan kautta tai ilman kryptovarapalvelun tarjoajaa, esimerkiksi isännöimättömän lompakon kautta.
 - (b) Liiketoimet, joissa kryptovarapalvelun tarjoaja toimii sen liiketoimen toimeksiantajan tai maksajan kryptovarapalvelun tarjoajana, jossa kryptovarapalvelun tarjoaja on osallisena. Näissä tapauksissa liiketoimen siirron- tai maksunsaaja toimii ilman kryptovarapalvelun tarjoajaa, esimerkiksi isännöimättömän lompakon kautta. Tämän tyyppiset liiketoimet on laskettava ja otettava mallipohjassa huomioon parhaan arvion mukaan, sillä liiketoimen toimeksiantajan tai maksajan käyttämällä kryptovarapalvelun tarjoajalla voi olla rajoitetusti tietoja molemmista siirtoihin osallistuvista haltijoista.

⁴ Komission delegoitu asetukset (EU) 2024/1506, annettu 22 päivänä helmikuuta 2024, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2023/1114 täydentämisestä vahvistamalla tietyt kriteerit omaisuusreferenssitokenien ja sähkörahatokenien merkittäviksi luokittelemista varten (EUVL L, 2024/1506, 30.5.2024).

VIII. Tiettyjä mallipohjan S 07.05 kohtia koskevat ohjeet

Rivi	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Sisäänvirtaus EU:hun</u> Liiketoimet, joissa liiketoimen maksunsaaja sijaitsee EU:ssa ja liiketoimen maksaja sijaitsee EU:n ulkopuolella.
0020	<u>Ulosvirtaus EU:sta</u> Liiketoimet, joissa liiketoimen maksaja sijaitsee EU:ssa ja liiketoimen maksunsaaja sijaitsee EU:n ulkopuolella.

Sarake	Lainsäädäntöviitteet ja ohjeet
0010	<u>Lukumäärä</u> Liiketoimien kokonaismäärä raportointikaudella.
0020	<u>Arvo</u> Liiketoimien yhteenlaskettu kokonaisarvo raportointikaudella.