

IV. MELLÉKLET

A KRIPTOESZKÖZ-SZOLGÁLTATÓKRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS – ÚTMUTATÓ

Tartalomjegyzék

I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ	2
I. FELÉPÍTÉS	2
II. AZ ADATSZOLGÁLTATÁS KÖRE.....	2
II. RÉSZ: A BIRTOKOSOKRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK (S 06.01 és S 06.02)	3
III. AZ S 06.01 TÁBLÁRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS MEGJEGYZÉSEK	3
IV. AZ S 06.01 TÁBLA EGYES RÉSZEIRE VONATKOZÓ ÚTMUTATÓ.....	3
V. AZ S 06.02 TÁBLÁRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS MEGJEGYZÉSEK	4
VI. AZ S 06.02 TÁBLA EGYES RÉSZEIRE VONATKOZÓ ÚTMUTATÓ.....	5
III. RÉSZ: ÜGYLETEKRE VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK (S 07.05)	6
VII. AZ S 07.05 TÁBLÁRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS MEGJEGYZÉSEK	6
VIII. AZ S 07.05 TÁBLA EGYES RÉSZEIRE VONATKOZÓ ÚTMUTATÓ.....	7

I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÚTMUTATÓ

I. Felépítés

1. Ez a melléklet a kriptoeszköz-szolgáltatókra vonatkozó táblák adatszolgáltatással kapcsolatos útmutatóját tartalmazza.
2. Ez a melléklet két különböző táblacsoportra hivatkozik:
 - (a) a birtokosokra vonatkozó információk (S 06.01 és S 06.02)
 - (b) ügyletekre vonatkozó információk (S 07.05)
3. Minden táblánál (ahol releváns) szerepel jogszabályi hivatkozás. Az egyes táblacsoportok útján történő adatszolgáltatás általánosabb szempontjaira vonatkozó további részletes információkat és a táblák egyes részeire vonatkozó útmutatót az iránymutatások jelen része tartalmazza.
4. Az útmutató a következő általános jelölést követi: {tábla; sor; oszlop; z tengely}.

II. Az adatszolgáltatás köre

5. A kriptoeszköz-szolgáltatóknak a kibocsátók rendelkezésére kell bocsátaniuk az e mellékletben meghatározott információkat. Az adatokat a valamely uniós tagállam hivatalos pénzneméhez kötött elektronikuspénz-tokenek kibocsátóival kell megosztaniuk, az S 07.05 tábla kivételével, amely esetében az eszközalapú tokenek és az elektronikuspénz-tokenek valamennyi kibocsátója az adatszolgáltatás hatálya alá tartozik.
6. A kriptoeszköz-szolgáltatóknak negyedévente kell benyújtaniuk az e mellékletben szereplő táblákat, március 31-i, június 30-i, szeptember 30-i és december 31-i vonatkozási időponttal. A kriptoeszköz-szolgáltatóknak április 21-ig, július 21-ig, október 21-ig, illetve január 21-ig kell benyújtaniuk ezeket a táblákat.
7. A kriptoeszköz-szolgáltatóknak az e mellékletben szereplő táblákat minden egyes, az adatszolgáltatás hatálya alá tartozó tokenre vonatkozóan külön-külön az érintett kibocsátók rendelkezésére kell bocsátaniuk, jelezve a kibocsátó számára az adott benyújtott jelentés tárgyát képező token, megadva annak azonosító kódját, hivatkozási számát vagy nevét, amennyiben az az (EU) 2023/1114 rendelet¹ 6. cikkével összhangban a token közzétett alapidokumentumában rendelkezésre áll.

¹ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2023/1114 rendelete (2023. május 31.) a kriptoeszközök piacairól, valamint az 1093/2010/EU és az 1095/2010/EU rendelet, továbbá a 2013/36/EU és az (EU) 2019/1937 irányelv módosításáról (HL L 150., 2023.6.9., 40. o.).

II. RÉSZ: A BIRTOKOSOKRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK (S 06.01 és S 06.02)

III. Az S 06.01 táblára vonatkozó általános megjegyzések

8. Az S 06.01 tábla tartalmazza azokat a birtokosokkal kapcsolatos, a kibocsátóknak benyújtandó információkat, melyek szükségesek ahhoz, hogy a kibocsátók az (EU) 2024/2902 bizottsági végrehajtási rendelet² I. és II. melléklete szerint pontosan kiszámíthassák a birtokosok számát a kibocsátóknak szóló S 01.00 tábla kitöltéséhez. Az S 06.01 táblában csak a jogi személy birtokosoknak kell szerepelnie.
9. Ez a tábla az (EU) 2024/2902 bizottsági végrehajtási rendelet I. és II. mellékletében bemutatott, a kibocsátóknak benyújtandó S 01.00 „Birtokosok száma – a vonatkozó időpontban” táblával összhangban a vonatkozó időpont végére vonatkozó információkat tartalmazza. A birtokos országát a birtokos tartózkodási helye alapján kell meghatározni a következők szerint: jogi személyek esetében a bejegyzett székhelyük címe.

IV. Az S 06.01 tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

Oszlop	Jogszabályi hivatkozások és útmutató
0010	<u>Név</u> Jogi személyek esetén a hivatalos bejegyzett név, beleértve a nemzeti társasági jog szerinti vállalat típusra való hivatkozásokat, a birtokosra vonatkozóan az e tábla 0020. oszlopában megadott egyedi azonosítóval összhangban.
0020	<u>Kód</u> A sorazonosító részét képező kódnak minden egyes jelentett jogalany esetében egyedinek kell lennie. A kódnak egyedinek kell lennie, és azt minden táblában, mindig következetesen kell használni. A kódra vonatkozó mező nem maradhat üresen. A birtokos kódja, például jogi személyek esetén a jogalany-azonosító (LEI-) kód vagy bármely egyéb rendelkezésre álló, alkalmazandó hivatalos azonosító. Ha a LEI-kód rendelkezésre áll, azt kell feltüntetni. A kibocsátók adategyeztetési folyamatának megkönnyítése érdekében a kód megadásakor a következő megközelítést kell figyelembe venni. A jogi személyekre vonatkozó különböző típusú kódok egy listában szerepelnek. A kriptoeszközszolgáltatóknak a 0030. oszlopban meghatározott lista első rendelkezésre álló kódtípusát kell feltüntetniük a jelentésben, a listában szereplő első lehetőséggel kezdve, majd – amennyiben nem áll rendelkezésre a birtokos ilyen típusú azonosítója – a listában egyesével lefelé haladva kell választaniuk a további lehetőségek közül.
0030	<u>Kód típusa</u> <u>Jogi személyek kódtípusai:</u> 1. jogalany-azonosító (LEI-) kód

² A Bizottság (EU) 2024/2902 végrehajtási rendelete (2024. november 20.) az (EU) 2023/1114 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az eszközalapú tokenekkel és a nem valamely tagállam hivatalos pénznmében denominált elektronikuspénz-tokenekkel kapcsolatos adatszolgáltatás tekintetében történő alkalmazására vonatkozó végrehajtás-technikai standardok meghatározásáról (HL L, 2024/2902, 2024.11.28.).

	<p>2. hivatalos nemzeti nyilvántartási szám vagy az (EU) 2017/1132 irányelv³ alapján rendelkezésre bocsátott európai egyedi azonosító (EUID)</p> <p>3. hivatalos bejegyzett adószám</p> <p>4. egyéb típusú azonosító szám</p> <p>A kód típusát minden esetben meg kell adni.</p>
0040	<p><u>Lakossági/nem lakossági</u></p> <p>A mezőben azt kell feltüntetni, hogy a szóban forgó birtokos lakossági vagy nem lakossági birtokos.</p> <p>A lakossági opciót kell feltüntetni, amennyiben a szóban forgó birtokos az (EU) 2023/1114 rendelet 3. cikke (1) bekezdésének 37. pontjában meghatározott lakossági birtokosnak minősül.</p> <p>Ellenkező esetben a nem lakossági opciót kell választani.</p>
0050	<p><u>Ország</u></p> <p>A szóban forgó birtokos országának nevét kell feltüntetni e melléklet 9. pontjával összhangban.</p>

Sor	Jogszabályi hivatkozások és útmutató
	A kriptoeszköz-szolgáltatók a hatály alá tartozó minden egyes birtokoshoz egy sort rendelnek.

V. Az S 06.02 táblára vonatkozó általános megjegyzések

10. Az S 06.02 tábla tartalmazza azokat a birtokosokkal kapcsolatos, a kibocsátóknak benyújtandó információkat, melyek szükségesek ahhoz, hogy a kibocsátók az (EU) 2024/2902 bizottsági végrehajtási rendelet I. és II. melléklete szerint pontosan kiszámíthassák a birtokosok számát a kibocsátóknak szóló S 01.00 tábla kitöltéséhez. Az S 06.02 táblában csak a természetes személy tulajdonosoknak kell szerepelnie.
11. Ez a tábla az (EU) 2024/2902 bizottsági végrehajtási rendelet I. és II. mellékletében bemutatott, a kibocsátóknak benyújtandó S 01.00 „Birtokosok száma – a vonatkozási időpontban” táblával összhangban a vonatkozási időpont végére vonatkozó információkat tartalmazza. A birtokos országát a birtokos tartózkodási helye alapján kell meghatározni a következők szerint: természetes személyek esetében a szokásos tartózkodási hely.
12. A 0010. oszlopban szereplő természetes személy birtokosok esetében az egyes birtokosokra vonatkozó hashelt CONCAT-kód megadásánál az alábbi megközelítést kell alkalmazni:
 - (a) A természetes személyt először azonosítani kell a CONCAT-kódja segítségével, amely az alábbi elemek következő sorrendben történő összefűzésével jön létre:

³ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1132 irányelve (2017. június 14.) a társasági jog egyes vonatkozásairól (HL L 169., 2017.6.30., 46. o.).

- i. a természetes személy állampolgárságának ISO 3166-1 alpha-2 kódja (kétbetűs országcód);
- ii. a személy születési dátuma ÉÉÉÉHHNN formátumban;
- iii. az utónév első öt betűje; valamint
- iv. a vezetéknév első öt betűje.

A nevek előtagjait ki kell hagyni, az öt karakternél rövidebb utóneveket és vezetékeveket pedig „#” jellel kell kiegészíteni, így biztosítva, hogy a keresztnemekre és vezetékevekre való, a 12. bekezdés a) pontjának iii. és iv. alpontja szerinti hivatkozások öt karaktert tartalmazzanak. Valamennyi karaktert nagybetűvel kell írni. Aposztróf, ékezet, kötőjel, írásjel vagy szóköz nem használható. Például az 1910. január 1-én született, svéd állampolgárságú Jañe Døe CONCAT-kódja a következő lesz: SE19100101JANE#DOE##.

- (b) A CONCAT-kód meghatározását követően a kriptoeszköz-szolgáltatóknak a 256 bites biztonságos kivonatolási algoritmus (SHA-256) segítségével történő feldolgozással anonimizálniuk kell a tokentulajdonos személyes adatait. A kriptoeszköz-szolgáltatóknak ezt követően a 0010. oszlopban az úgynevezett hashelt CONCAT-kódot, azaz a fenti 12. bekezdés a) pontjában leírt, SHA-256 algoritmus segítségével feldolgozott CONCAT-kód eredményét kell feltüntetniük. Jañe Døe CONCAT-kódjának feltüntetendő hash értéke például a következő lenne: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Az S 06.02 tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

Oszlop	Jogszabályi hivatkozások és útmutató
0010	<p><u>Hashelt CONCAT</u></p> <p>A természetes személyek hashelt CONCAT-kódja a 12. bekezdésben leírtak alapján.</p>
0020	<p><u>Lakossági/nem lakossági</u></p> <p>A mezőben azt kell feltüntetni, hogy a szóban forgó birtokos lakossági vagy nem lakossági birtokos.</p> <p>A lakossági opciót kell feltüntetni, amennyiben a szóban forgó birtokos az (EU) 2023/1114 rendelet 3. cikke (1) bekezdésének 37. pontjában meghatározott lakossági birtokosnak minősül.</p> <p>Ellenkező esetben a nem lakossági opciót kell választani.</p>
0030	<p><u>Ország</u></p> <p>A szóban forgó birtokos országának nevét kell feltüntetni e melléklet 11. pontjával összhangban.</p>

III. RÉSZ: ÜGYLETEKRE VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK (S 07.05)

VII. Az S 07.05 táblára vonatkozó általános megjegyzések

13. Az S 07.05 tábla az adatszolgáltatási időszak alatti, az eszköz csereeszközként való használatához kapcsolódó, és az EU-ba irányuló beáramlásnak vagy az EU-ból történő kiáramlásnak minősülő ügyletek teljes számára és összesített értékére vonatkozó információkat tartalmazza. A kibocsátóknak átadott ezen információk a 43. cikk (1) bekezdés e) pontja szerinti és az (EU) 2024/1506 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet⁴ 2. cikke (1) bekezdésének b) pontjában részletesebben meghatározott jelentőségi értékelés szempontjából lesznek lényegesek.
14. E tábla alkalmazásában a hatály alá tartozó ügyletek az (EU) 2023/1114 rendelet 22. cikkében meghatározott, és a Bizottság által az (EU) 2023/1114 rendelet 22. cikkének (6) bekezdése alapján elfogadott szabályozástechnikai standardokban tovább részletezett, az eszköz csereeszközként történő használatához kapcsolódó ügyletek.
15. E táblának a Bizottság által az (EU) 2023/1114 rendelet 22. cikkének (6) bekezdése alapján elfogadott szabályozástechnikai standardokban meghatározott követelményeket, módszertant és hatókört kell követnie, az alábbi előírások kivételével:
 - (a) E tábla esetében minden eszközalapú token és elektronikuspénz-token az adatszolgáltatás hatálya alá tartozó tokennek minősül, beleértve az uniós tagállam hivatalos pénzneméhez kötött elektronikuspénz-tokeneket is.
 - (b) E tábla esetében az ügylet kedvezményezettje vagy fizető fele az EU-n belül található. Azokat az ügyleteket, melyek esetében a fizető fél található az EU-ban, a 0020. sorban (Az EU-ból történő kiáramlás) kell figyelembe venni. Azokat az ügyleteket, melyek esetében a kedvezményezett található az EU-ban, a 0010. sorban (Az EU-ba történő beáramlás) kell figyelembe venni.
 - (c) Ennél a táblánál nem szükséges a közös valutaövezet szerinti bontás.
 - (d) Ennél a táblánál az adatszolgáltatási időszak alatti tranzakciók teljes számát és összesített összértékét kell kiszámítani, nem pedig azok átlagértékét.
16. A kriptoeszköz-szolgáltatóknak az alábbiak szerint kell meghatározniuk, mely ügyleteket kell e táblában szerepeltetni:
 - (a) Olyan ügyletek, amelyekben a kriptoeszköz-szolgáltató azon ügylet kedvezményezettjének vagy címzettjének kriptoeszköz-szolgáltatójaként jár el, amelyben a kriptoeszköz-szolgáltató érintett. Ezekben az esetekben az ügylet kezdeményezője vagy fizető fele vagy szintén kriptoeszköz-szolgáltatón keresztül

⁴ A Bizottság (EU) 2024/1506 felhatalmazáson alapuló rendelete (2024. február 22.) az (EU) 2023/1114 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az eszközalapú tokenek és az elektronikuspénz-tokenek jelentőségének minősítésére vonatkozó bizonyos kritériumok pontosítása tekintetében történő kiegészítéséről (HL L, 2024/1506, 2024.5.30.).

bonyolítja le az ügyletet, vagy kriptoeszköz-szolgáltató bevonása nélkül, például a nem letétkezelői kriptotárcáján keresztül.

- (b) Olyan ügyletek, amelyekben a kriptoeszköz-szolgáltató azon ügylet kezdeményezőjének vagy fizetőjének kriptoeszköz-szolgáltatójaként jár el, amelyben a kriptoeszköz-szolgáltató érintett. Ezekben az esetekben az ügylet kedvezményezettje vagy címzettje kriptoeszköz-szolgáltató bevonása nélkül bonyolítja le az ügyletet, például a nem letétkezelői kriptotárcáján keresztül. Ezeket az ügylettípusokat a legnagyobb gondosság elve alapján kell kiszámítani és a táblában figyelembe venni, mivel előfordulhat, hogy az ügylet kezdeményezőjének vagy fizető felének kriptoeszköz-szolgáltatója korlátozott információkkal rendelkezik az átküldésekben részt vevő mindkét birtokosról.

VIII. Az S 07.05 tábla egyes részeire vonatkozó útmutató

Sor	Jogszabályi hivatkozások és útmutató
0010	<u>Az EU-ba történő beáramlás</u> Azok a tranzakciók, amelyek esetében az ügylet kedvezményezettje az EU-ban, az ügylet fizető fele pedig az EU-n kívül található.
0020	<u>Az EU-ból történő kiáramlás</u> Azok a tranzakciók, amelyek esetében az ügylet fizető fele az EU-ban, az ügylet kedvezményezettje pedig az EU-n kívül található.

Oszlop	Jogszabályi hivatkozások és útmutató
0010	<u>Szám</u> Az ügyletek száma összesen az adatszolgáltatási időszakban.
0020	<u>Összeg</u> Az ügyletek összesített értéke az adatszolgáltatási időszakban.