

ZAŁĄCZNIK IV
SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOSTAWCÓW USŁUG W ZAKRESIE
KRYPTOAKTYWÓW – INSTRUKCJE

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE	2
I. STRUKTURA	2
II. ZAKRES SPRAWOZDAWCZOŚCI.....	2
CZĘŚĆ II: INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY (S 06.01 I S 06.02)	3
III. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 06.01.....	3
IV. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 06.01.....	3
V. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 06.02.....	4
VI. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 06.02.....	5
CZĘŚĆ III: INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI (S 07.05).....	6
VII. UWAGI OGÓLNE DOTYCZĄCE WZORU S 07.05.....	6
VIII. INSTRUKCJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI WZORU S 07.05.....	7

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

I. Struktura

1. Niniejszy załącznik zawiera instrukcje dla dostawców usług w zakresie kryptoaktywów dotyczące zgłaszania pozycji we wzorach.
2. Niniejszy załącznik odnosi się do dwóch różnych zestawów wzorów:
 - (a) informacje dotyczące posiadaczy (S 06.01 i S 06.02);
 - (b) informacje dotyczące transakcji (S 07.05).
3. Dla każdego wzoru, w stosownych przypadkach, podano odniesienia prawne. W tej części wytycznych zawarto więcej szczegółowych informacji dotyczących bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w ramach każdego zestawu wzorów oraz instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji.
4. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna; oś z}.

II. Zakres sprawozdawczości

5. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni przekazywać emitentom informacje wyszczególnione w niniejszym załączniku. Powinni oni udostępniać informacje emitentom tokenów będących e-pieniędzem powiązanych z walutą urzędową państwa członkowskiego UE, z wyjątkiem wzoru S 07.05, w którym to przypadku wszyscy emitenci tokenów powiązanych z aktywami i tokenów będących e-pieniędzem powinni być objęci sprawozdawczością.
6. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni składać wzory zawarte w niniejszym załączniku z częstotliwością kwartalną w dniach odniesienia: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni przedłożyć te wzory odpowiednio do dnia 21 kwietnia, 21 lipca, 21 października i 21 stycznia.
7. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni przekazać odpowiednim emitentom wzory określone w niniejszym załączniku oddzielnie dla każdego tokena objętego sprawozdawczością i wskazać emitentowi, który token jest przedmiotem danego zgłoszenia, poprzez podanie kodu identyfikacyjnego, odniesienia lub nazwy tokena, o ile są dostępne, na podstawie opublikowanego w odniesieniu do tokena dokumentu informacyjnego zgodnie z art. 6 rozporządzenia (UE) 2023/1114¹.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie rynków kryptoaktywów oraz zmiany rozporządzeń (UE) nr 1093/2010 i (UE) nr 1095/2010 oraz dyrektyw 2013/36/UE i (UE) 2019/1937 (Dz.U. L 150 z 9.6.2023, s. 40).

CZEŚĆ II: INFORMACJE DOTYCZĄCE POSIADACZY (S 06.01 i S 06.02)

III. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 06.01

8. Wzór S 06.01 zawiera niezbędne informacje o posiadaczach, które należy przekazać emitentom, aby emitenci mogli dokładnie obliczyć liczbę posiadaczy dla wzoru emitenta S 01.00 zgodnie z załącznikiem I i załącznikiem II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/2902². Wzór S 06.01 powinien zawierać tylko tych posiadaczy, którzy są osobami prawnymi.
9. Wzór ten powinien zawierać informacje na koniec dnia odniesienia zgodnie ze wzorem S 01.00 „Liczba posiadaczy – na dzień odniesienia”, które należy przekazać emitentom, jak przedstawiono w załącznikach I i II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/2902. Państwo posiadacza należy określić na podstawie lokalizacji posiadacza w następujący sposób: w przypadku osób prawnych – na podstawie adresu siedziby statutowej.

IV. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 06.01

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><u>Nazwa</u></p> <p>Oficjalna zarejestrowana nazwa w przypadku osób prawnych, w tym wszelkie odniesienia do rodzaju przedsiębiorstwa zgodnie z krajowym prawem spółek, zgodnie z niepowtarzalnym identyfikatorem posiadacza podanym w kolumnie 0020 tego wzoru.</p>
0020	<p><u>Kod</u></p> <p>Kod jako element identyfikatora wiersza musi być niepowtarzalny dla każdej zgłaszanej jednostki. Kod ten powinien być niepowtarzalny i konsekwentnie stosowany we wszystkich wzorach i w czasie. Kod powinien zawsze posiadać wartość.</p> <p>Kod posiadacza, na przykład identyfikator podmiotu prawnego (kod LEI) w przypadku osób prawnych lub inny dostępny mający zastosowanie oficjalny identyfikator. Jeżeli dostępny jest kod LEI, należy go zgłosić.</p> <p>Aby ułatwić emitentom proces uzgadniania danych, przy zgłaszaniu kodu należy uwzględnić poniżej opisane podejście. Istnieje wykaz obejmujący różne rodzaje kodów dla podmiotów prawnych. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni zgłosić pierwszy dostępny rodzaj kodu z wykazu określonego w kolumnie 0030, zaczynając od pierwszej opcji w wykazie, a gdy dany rodzaj identyfikatora nie jest dostępny dla posiadacza, przechodzą w dół do kolejnych opcji.</p>

² Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/2902 z dnia 20 listopada 2024 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 w odniesieniu do sprawozdawczości związanej z tokenami powiązаныmi z aktywami i tokenami będącymi e-pieniądem denominowanymi w walucie, która nie jest walutą urzędową państwa członkowskiego (Dz.U. L, 2024/2902, 28.11.2024).

0030	<p><u>Rodzaj kodu</u></p> <p><u>Rodzaje kodów osób prawnych:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. identyfikator podmiotu prawnego (kod LEI) 2. urzędowy krajowy numer rejestracyjny lub niepowtarzalny identyfikator europejski (EUID) udostępniony na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132³ 3. urzędowy numer identyfikacji podatkowej 4. inny rodzaj numeru identyfikacyjnego. <p>Należy zawsze określić rodzaj kodu.</p>
0040	<p><u>Posiadacz detaliczny/niedetaliczny</u></p> <p>Należy uwzględnić posiadacza detalicznego lub niedetalicznego na podstawie rodzaju posiadacza objętego sprawozdawczością.</p> <p>Należy uwzględnić posiadacza detalicznego, jeżeli posiadacz objęty sprawozdawczością kwalifikuje się jako posiadacz detaliczny zdefiniowany w art. 3 ust. 1 pkt 37 rozporządzenia (UE) 2023/1114.</p> <p>W przeciwnym razie należy uwzględnić posiadacza niedetalicznego.</p>
0050	<p><u>Państwo</u></p> <p>Należy podać nazwę państwa posiadacza objętego sprawozdawczością, zgodnie z pkt 9 niniejszego załącznika.</p>

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
	<p>Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni przydzielić jeden wiersz każdemu konkretnemu posiadaczowi objętemu sprawozdawczością.</p>

V. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 06.02

10. Wzór S 06.02 zawiera niezbędne informacje o posiadaczach, które należy przekazać emitentom, aby emitenci mogli dokładnie obliczyć liczbę posiadaczy dla wzoru emitenta S 01.00 zgodnie z załącznikiem I i załącznikiem II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/2902. Wzór S 06.02 powinien zawierać tylko tych posiadaczy, którzy są osobami fizycznymi.
11. Wzór ten powinien zawierać informacje na koniec dnia odniesienia zgodnie ze wzorem S 01.00 „Liczba posiadaczy – na dzień odniesienia”, które należy przekazać emitentom, jak przedstawiono w załącznikach I i II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/2902. Państwo posiadacza należy określić na podstawie lokalizacji posiadacza w następujący sposób: w przypadku osób fizycznych – na podstawie miejsca zwykłego pobytu.

³ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz.U. L 169 z 30.6.2017, s. 46).

12. Aby zgłosić zaszyfrowany CONCAT dla każdego posiadacza, należy zastosować poniższe podejście dla posiadaczy, którzy są osobami fizycznymi, w kolumnie 0010:

- (a) Po pierwsze osobę fizyczną należy zidentyfikować za pomocą jej kodu CONCAT, będącego wynikiem połączenia poniższych elementów w następującej kolejności:
- i. ISO 3166-1 alfa-2 (dwuliterowy kod państwa) obywatelstwa osoby fizycznej;
 - ii. data urodzenia osoby fizycznej w formacie RRRRMMDD;
 - iii. pięć pierwszych liter imienia; oraz
 - iv. pięć pierwszych liter nazwiska.

Przedrostki do imion i nazwisk należy wykluczyć, a do imion i nazwisk krótszych niż pięcioliterowe należy dodać znak „#”, aby odniesienia do imion i nazwisk zgodnie z pkt 12 lit a) ppkt (iii) i (iv) zawierały pięć znaków. Wszystkie znaki należy zapisywać wersalikami. Nie należy wykorzystywać żadnych apostrofów, akcentów, łączników, znaków interpunkcyjnych ani spacji. Na przykład kod CONCAT Jañe Döe, osoby urodzonej 1 stycznia 1910 r. i posiadającej szwedzkie obywatelstwo, będzie następujący: SE19100101JANE#DOE##.

- (b) Po uzyskaniu kodu CONCAT dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni zanonimizować dane osobowe posiadacza tokena, przetwarzając je za pomocą ustandaryzowanego algorytmu skrótu 256 (SHA-256). Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni następnie zgłosić w kolumnie 0010 tak zwany zaszyfrowany CONCAT – wynik kodu CONCAT opisanego w pkt 12 lit a) powyżej, przetworzony za pomocą algorytmu SHA-256. Dla przykładu – zaszyfrowana wartość kodu CONCAT Jañe Döe, która to wartość ma zostać zgłoszona, byłaby następująca: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 06.02

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<u>Zaszyfrowany CONCAT</u> Zaszyfrowany CONCAT osób fizycznych, zgodnie z podejściem opisanym w pkt 12.
0020	<u>Posiadacz detaliczny/niedetaliczny</u> Należy uwzględnić posiadacza detalicznego lub niedetalicznego na podstawie rodzaju posiadacza objętego sprawozdawczością. Należy uwzględnić posiadacza detalicznego, jeżeli posiadacz objęty sprawozdawczością kwalifikuje się jako posiadacz detaliczny zdefiniowany w art. 3 ust. 1 pkt 37 rozporządzenia (UE) 2023/1114. W przeciwnym razie należy uwzględnić posiadacza niedetalicznego.

0030	<u>Państwo</u> Należy podać nazwę państwa posiadacza objętego sprawozdawczością, zgodnie z pkt 11 niniejszego załącznika.
------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CZEŚĆ III: INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI (S 07.05)

VII. Uwagi ogólne dotyczące wzoru S 07.05

13. Wzór S 07.05 zawiera informacje na temat całkowitej liczby i łącznej zagregowanej wartości transakcji w okresie sprawozdawczym, które są powiązane z zastosowaniami tokena jako środka wymiany i które są uznawane za wpływy do UE albo wypływy z UE. Informacje przekazane emitentom będą istotne dla oceny znaczenia zgodnie z art. 43 ust. 1 lit. e) oraz zgodnie ze szczegółowym opisem zawartym w art. 2 ust. 1 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2024/1506⁴.
14. Do celów przedmiotowego wzoru objęte sprawozdawczością powinny być transakcje określone w art. 22 rozporządzenia (UE) 2023/1114 i szczegółowo określone w regulacyjnych standardach technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 22 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2023/1114 jako transakcje powiązane z zastosowaniami tokena jako środka wymiany.
15. Wzór ten powinien być zgodny z wymogami, metodyką i zakresem określonymi w regulacyjnych standardach technicznych przyjętych przez Komisję na podstawie art. 22 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2023/1114, z wyjątkiem następujących specyfikacji:
 - (a) W odniesieniu do tego wzoru tokenami objętymi sprawozdawczością powinny być wszystkie tokeny powiązane z aktywami i tokeny będące e-pieniędzem, w tym tokeny będące e-pieniędzem powiązane z walutą urzędową państwa członkowskiego UE.
 - (b) W przypadku tego wzoru odbiorca albo płatnik transakcji znajduje się na terytorium UE. Jeżeli to płatnik znajduje się na terytorium UE, transakcje te należy uwzględnić w wierszu 0020, Wypływy z UE. Jeżeli to odbiorca znajduje się na terytorium UE, transakcje te należy uwzględnić w wierszu 0010, Wpływy do UE.
 - (c) W przypadku tego wzoru nie jest wymagany podział na poszczególne obszary jednej waluty.
 - (d) W tym wzorze należy obliczyć całkowitą liczbę i łączną zagregowaną wartość transakcji w okresie sprawozdawczym, a nie wartości średnie.
16. Dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów powinni stosować poniższe podejście w celu określenia, które transakcje należy włączyć do zakresu tego wzoru:

⁴ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2024/1506 z dnia 22 lutego 2024 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 poprzez doprecyzowanie niektórych kryteriów dotyczących klasyfikowania tokenów powiązanych z aktywami i tokenów będących e-pieniędzem jako znaczące (Dz.U. L, 2024/1506, 30.5.2024).

- (a) Transakcje, w których dostawca usług w zakresie kryptoaktywów działa jako dostawca usług w zakresie kryptoaktywów obsługujący beneficjenta lub odbiorcę transakcji, w której uczestniczy dostawca usług w zakresie kryptoaktywów. W takich przypadkach inicjator lub płatnik transakcji albo również współdziałają za pośrednictwem dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów albo bez udziału dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, na przykład za pośrednictwem swojego portfela niepowierniczego.
- (b) Transakcje, w których dostawca usług w zakresie kryptoaktywów działa jako dostawca usług w zakresie kryptoaktywów obsługujący inicjatora lub płatnika transakcji, w której uczestniczy dostawca usług w zakresie kryptoaktywów. W takich przypadkach beneficjent lub odbiorca transakcji współdziałają bez udziału dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, na przykład za pośrednictwem swojego portfela niepowierniczego. Te rodzaje transakcji należy obliczać i uwzględniać we wzorze zgodnie z zasadą dołożenia wszelkich starań ze względu na to, że dostawca usług w zakresie kryptoaktywów obsługujący inicjatora lub płatnika transakcji może mieć ograniczone informacje na temat obu posiadaczy uczestniczących w transferach.

VIII. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji wzoru S 07.05

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<u>Wpływy do UE</u> Transakcje, w przypadku których odbiorca transakcji znajduje się na terytorium UE, a płatnik transakcji znajduje się poza terytorium UE.
0020	<u>Wypływy z UE</u> Transakcje, w przypadku których płatnik transakcji znajduje się na terytorium UE, a odbiorca transakcji znajduje się poza terytorium UE.

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<u>Liczba</u> Całkowita liczba transakcji w okresie sprawozdawczym.
0020	<u>Wartość</u> Łączna zagregowana wartość transakcji w okresie sprawozdawczym.