

PRÍLOHA IV

OZNAMOVANIE ZO STRANY POSKYTOVATEĽOV SLUŽIEB KRYPTOAKTÍV – POKYNY

Obsah

| | |
|---|----------|
| ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY | 2 |
| I. ŠTRUKTÚRA | 2 |
| II. ROZSAH OZNAMOVANIA | 2 |
| ČASŤ II: INFORMÁCIE O DRŽITEĽOCH (S 06.01 A S 06.02) | 3 |
| III. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY K VZORU S 06.01 | 3 |
| IV. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNÝCH POZÍCIÍ VO VZORE S 06.01..... | 3 |
| V. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY K VZORU S 06.02 | 4 |
| VI. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNÝCH POZÍCIÍ VO VZORE S 06.02..... | 5 |
| ČASŤ III: INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH (S 07.05)..... | 6 |
| VII. VŠEOBECNÉ POZNÁMKY K VZORU S 07.05 | 6 |
| VIII. POKYNY TÝKAJÚCE SA KONKRÉTNÝCH POZÍCIÍ VO VZORE S 07.05..... | 7 |

ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

I. Štruktúra

1. Táto príloha obsahuje pokyny pre poskytovateľov služieb kryptoaktív na účely oznamovania vzorov.
2. Táto príloha odkazuje na dva rôzne súbory vzorov:
 - (a) informácie o držiteľoch (S 06.01 a S 06.02)
 - (b) informácie o transakciách (S 07.05)
3. Pri každom vzore sa v príslušných prípadoch uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti usmernení sú obsiahnuté ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov oznamovania každého bloku vzorov a pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií.
4. V pokynoch sa dodržiava tento všeobecný zápis: {vzor; riadok; stĺpec; os z}.

II. Rozsah oznamovania

5. Poskytovatelia služieb kryptoaktív by mali emitentom poskytovať informácie uvedené v tejto prílohe. Mali by poskytovať informácie emitentom tokenov elektronických peňazí naviazaných na oficiálnu menu členského štátu EÚ, s výnimkou vzoru S 07.05, do rozsahu pôsobnosti ktorého by mali patriť všetci emitenti tokenov naviazaných na aktíva a tokenov elektronických peňazí.
6. Poskytovatelia služieb kryptoaktív by mali predkladať vzory tejto prílohy štvrtročne s referenčnými dátumami vykazovania 31. marca, 30. júna, 30. septembra a 31. decembra. Poskytovatelia služieb kryptoaktív by mali tieto vzory predložiť do 21. apríla, 21. júla, 21. októbra a 21. januára.
7. Poskytovatelia služieb kryptoaktív by mali poskytnúť vzory uvedené v tejto prílohe príslušným emitentom samostatne pre každý token v rozsahu pôsobnosti, pričom emitentovi uvedú, ktorý token je predmetom konkrétneho podania, a to uvedením identifikačného kódu, referencie alebo názvu tokenu, ak sú k dispozícii na základe zverejneného bieleho dokladu o tokene v súlade s článkom 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114¹.

¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/1114 z 31. mája 2023 o trhoch s kryptoaktívami a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 1095/2010 a smerníc 2013/36/EÚ a (EÚ) 2019/1937 (Ú. v. EÚ L 150, 9.6.2023, s. 40).

ČASŤ II: INFORMÁCIE O DRŽITEĽOCH (S 06.01 a S 06.02)

III. Všeobecné poznámky k vzoru S 06.01

8. Vzor S 06.01 obsahuje potrebné informácie o držiteľoch, ktoré sa majú predložiť emitentom, aby emitenti mohli presne vypočítať počet držiteľov pre vzor S 01.00 emitenta podľa prílohy I a prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2024/2902². Vzor S 06.01 by mal obsahovať len tých držiteľov, ktorí sú právnickými osobami.
9. Tento vzor by mal obsahovať informácie ku koncu referenčného dátumu v súlade so vzorom S 01.00 „Počet držiteľov – k referenčnému dátumu“ pre emitentov, ako sa uvádza v prílohách I a II k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2024/2902. Krajina držiteľa by sa mala určiť podľa miesta držiteľa takto: v prípade právnických osôb podľa adresy sídla.

IV. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií vo vzore S 06.01

| Stĺpec | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
|--------|--|
| 0010 | <u>Názov</u> Oficiálny registrovaný názov v prípade právnických osôb vrátane všetkých odkazov na druh spoločnosti v súlade s vnútroštátnym právom obchodných spoločností v súlade s jedinečným identifikátorom držiteľa uvedeným v stĺpci 0020 tohto vzoru. |
| 0020 | <u>Kód</u> Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý oznamovaný subjekt. Kód by mal byť jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód by mal byť vždy vyplnený. Kód držiteľa, napríklad identifikátor právneho subjektu (LEI) v prípade právnických osôb, alebo akýkoľvek iný dostupný uplatniteľný oficiálny identifikátor. Ak je k dispozícii identifikátor právneho subjektu, mal by sa oznámiť tento identifikátor právneho subjektu. Aby sa emitentom uľahčil proces zosúhlasovania údajov, mal by sa pri oznamovaní kódu zohľadniť nasledujúci prístup. Existuje zoznam pozostávajúci z rôznych typov kódov pre právnické osoby. Poskytovatelia služieb kryptoaktív by mali oznámiť prvý druh kódu zo zoznamu uvedeného v stĺpci 0030, ktorý je k dispozícii, pričom začínajú prvou možnosťou v zozname, a potom postupujú postupne smerom nadol cez zvyšné možnosti v prípade, že držiteľ daným druhom identifikátora nedisponuje. |

² Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/2902 z 20. novembra 2024, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy na uplatňovanie nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/1114, pokiaľ ide o oznamovanie v súvislosti s tokenmi naviazanými na aktíva a tokenmi elektronických peňazí denominovanými v mene, ktorá nie je oficiálnou menou členského štátu (U. v. EÚ L 2024/2902, 28.11.2024).

| | |
|------|---|
| 0030 | <p><u>Druh kódu</u></p> <p><u>Druhy kódov právnických osôb:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kód identifikátora právneho subjektu (LEI) 2. Oficiálne národné registračné číslo alebo európsky jedinečný identifikačný znak (EUID) podľa smernice (EÚ) 2017/1132³ 3. Oficiálne registrované daňové identifikačné číslo 4. Iný druh identifikačného čísla <p>Druh kódu by sa mal oznámiť vždy.</p> |
| 0040 | <p><u>Retailový/neretailový</u></p> <p>Uved'te, či je držiteľ v rozsahu pôsobnosti retailový alebo neretailový.</p> <p>Retailový držiteľ by sa mal uviesť v prípade, že sa držiteľ v rozsahu pôsobnosti kvalifikuje ako retailový držiteľ v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 1 bode 37 nariadenia (EÚ) 2023/1114.</p> <p>V ostatných prípadoch by sa mal uvádzať neretailový držiteľ.</p> |
| 0050 | <p><u>Krajina</u></p> <p>Uved'te názov krajiny držiteľa v rozsahu pôsobnosti v súlade s odsekom 9 tejto prílohy.</p> |

| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
|---------------|---|
| | Poskytovatelia služieb kryptoaktív by mali prideliť každému konkrétnemu držiteľovi v rozsahu pôsobnosti jeden riadok. |

V. Všeobecné poznámky k vzoru S 06.02

10. Vzor S 06.02 obsahuje potrebné informácie o držiteľoch, ktoré sa majú predložiť emitentom, aby emitenti mohli presne vypočítať počet držiteľov pre vzor S 01.00 emitenta podľa prílohy I a prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2024/2902. Vzor S 06.02 by mal obsahovať len tých držiteľov, ktorí sú fyzickými osobami.
11. Tento vzor by mal obsahovať informácie ku koncu referenčného dátumu v súlade so vzorom S 01.00 „Počet držiteľov – k referenčnému dátumu“ pre emitentov, ako sa uvádza v prílohách I a II k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2024/2902. Krajina držiteľa by sa mala určiť podľa miesta držiteľa takto: v prípade fyzických osôb obvyklé bydlisko.
12. Pri oznamovaní hašovaného CONCAT pre každého držiteľa by sa mal dodržiavať nižšie uvedený postup týkajúci sa držiteľov, ktorí sú fyzickými osobami v stĺpci 0010:

³ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132 zo 14. júna 2017 týkajúca sa niektorých aspektov práva obchodných spoločností (U. v. EÚ L 169, 30.6.2017, s. 46).

(a) Najprv by sa mala fyzická osoba identifikovať pomocou svojho kódu CONCAT, ktorý je výsledkom spojenia nasledujúcich prvkov v tomto poradí:

- i. iSO 3166-1 alfa-2 (dvojmiestny kód krajiny) štátnej príslušnosti fyzickej osoby;
- ii. dátum narodenia fyzickej osoby vo formáte RRRRMMDD;
- iii. prvých päť znakov mena a
- iv. prvých päť znakov priezviska.

Predpony mien sa vylúčia a mená a priezviská kratšie ako päť znakov sa doplnia znakom „#“, aby sa zabezpečilo, že odkazy na mená a priezviská v súlade s odsekom 12 písm. a) bodmi iii) a iv) obsahujú päť znakov. Všetky znaky sa majú uviesť veľkými písmenami. Nepoužívajú sa apostrofy, diakritika, pomlčky, interpunkčné znamienka ani medzery. Napríklad kód CONCAT Jaňe Døe so švédskou štátnou príslušnosťou, narodenej 1. januára 1910, bude: SE19100101JANE#DOE##.

(b) Po získaní kódu CONCAT by poskytovatelia služieb kryptoaktív mali anonymizovať osobné údaje držiteľa tokenu spracovaním cez štandardizovaný hašovacie algoritmus 256 (SHA-256). Poskytovatelia služieb kryptoaktív by potom mali v stĺpci 0010 uviesť tzv. hašovaný CONCAT, výsledok kódu CONCAT opísaného v odseku 12 písm. a) vyššie spracovaný algoritmom SHA-256. Napríklad hašovaná hodnota kódu CONCAT Jaňe Døe, ktorá sa má oznámiť, bude takáto: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií vo vzore S 06.02

| Stĺpec | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
|---------------|--|
| 0010 | <u>Hašovaný CONCAT</u> Hašovaný CONCAT fyzických osôb podľa prístupu opísaného v odseku 12. |
| 0020 | <u>Retailový/neretailový</u> Uved'te, či je držiteľ v rozsahu pôsobnosti retailový alebo neretailový. Retailový držiteľ by sa mal uviesť v prípade, že sa držiteľ v rozsahu pôsobnosti kvalifikuje ako retailový držiteľ v zmysle vymedzenia v článku 3 ods. 1 bode 37 nariadenia (EÚ) 2023/1114. V ostatných prípadoch by sa mal uvádzať neretailový držiteľ. |
| 0030 | <u>Krajina</u> Uved'te názov krajiny držiteľa v rozsahu pôsobnosti v súlade s odsekom 11 tejto prílohy. |

ČASŤ III: INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH (S 07.05)

VII. Všeobecné poznámky k vzoru S 07.05

13. Vzor S 07.05 obsahuje informácie o celkovom počte a celkovej súhrnej hodnote transakcií počas obdobia oznamovania, ktoré súvisia s jeho použitím ako prostriedku výmeny a ktoré sa považujú buď za kladné peňažné toky do EÚ, alebo za záporné peňažné toky z EÚ. Tieto informácie poskytnuté emitentom budú relevantné pre posúdenie významnosti podľa článku 43 ods. 1 písm. e) a ako je ďalej uvedené v článku 2 ods. 1 písm. b) delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2024/1506⁴.
14. Na účely tohto vzoru by mali byť v rozsahu pôsobnosti tie transakcie, ktoré sú vymedzené v článku 22 nariadenia (EÚ) 2023/1114 a ďalej špecifikované v regulačných technických predpisoch prijatých Komisiou podľa článku 22 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114 ako transakcie spojené s jeho používaním ako prostriedkom výmeny.
15. Tento vzor by sa mal riadiť požiadavkami, metodikou a rozsahom stanoveným v regulačných technických predpisoch prijatých Komisiou podľa článku 22 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2023/1114 s výnimkou nasledujúcich špecifikácií:
 - (a) V prípade tohto vzoru by tokenmi v rozsahu pôsobnosti mali byť všetky tokeny naviazané na aktíva a tokeny elektronických peňazí vrátane tokenov elektronických peňazí naviazaných na oficiálnu menu členského štátu EÚ.
 - (b) V prípade tohto vzoru sa buď príjemca transakcie, alebo platiteľ transakcie nachádza v EÚ. Ak je platiteľom osoba so sídlom v EÚ, tieto transakcie sa zohľadnia v riadku 0020 Záporné peňažné toky z EÚ. Ak je príjemcom platby osoba so sídlom v EÚ, tieto transakcie sa zohľadnia v riadku 0010 Kladné peňažné toky do EÚ.
 - (c) Pri tomto vzore sa nevyžaduje členenie na priestor jednotnej meny.
 - (d) Pre tento vzor by sa mal vypočítať celkový počet a celková súhrnná hodnota transakcií počas obdobia oznamovania, nie priemerné hodnoty.
16. Poskytovatelia služieb kryptoaktív by sa pri určovaní toho, ktoré transakcie sa majú zahrnúť do rozsahu pôsobnosti tohto vzoru, mali riadiť týmto prístupom:
 - (a) Transakcie, v ktorých poskytovateľ služieb kryptoaktív koná ako poskytovateľ služieb kryptoaktív príjemcu alebo príjemcu platby transakcie, do ktorých je poskytovateľ služieb kryptoaktív zapojený. V týchto prípadoch pôvodca alebo platiteľ transakcie buď takisto interaguje prostredníctvom poskytovateľa služieb kryptoaktív, alebo interaguje bez zapojenia poskytovateľa služieb kryptoaktív, napríklad prostredníctvom svojej nesprávcovskej peňaženky.

⁴ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1506 z 22. februára 2024, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/1114 spresnením určitých kritérií klasifikácie tokenov naviazaných na aktíva a tokenov elektronických peňazí ako významných (U. v. EÚ L, 2024/1506, 30.5.2024).

- (b) Transakcie, v ktorých poskytovateľ služieb kryptoaktív koná ako poskytovateľ služieb kryptoaktív pôvodcu alebo platiteľa transakcie, do ktorých je poskytovateľ služieb kryptoaktív zapojený. V týchto prípadoch príjemca alebo príjemca transakcie interaguje bez zapojenia poskytovateľa služieb kryptoaktív, napríklad prostredníctvom svojej nesprávcovskej peňaženky. Tieto druhy transakcií sa vypočítavajú a zohľadňujú vo vzore s vynaložením maximálneho úsilia z toho dôvodu, že poskytovateľ služieb kryptoaktív pôvodcu alebo platiteľa transakcie môže mať o oboch držiteľoch zapojených do prevodov len obmedzené údaje.

VIII. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií vo vzore S 07.05

| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
|--------|--|
| 0010 | <u>Kladné peňažné toky do EÚ</u> Transakcie, pri ktorých sa príjemca transakcie nachádza v EÚ a platiteľ transakcie sa nachádza mimo EÚ. |
| 0020 | <u>Záporné peňažné toky z EÚ</u> Transakcie, pri ktorých sa platiteľ transakcie nachádza v EÚ a príjemca transakcie sa nachádza mimo EÚ. |

| Stĺpec | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
|--------|--|
| 0010 | <u>Počet</u> Celkový počet transakcií v období oznamovania. |
| 0020 | <u>Suma</u> Celková súhrnná hodnota transakcií v období oznamovania. |