

PRILOGA IV
POROČANJE PONUDNIKOV STORITEV V ZVEZI S KRIPTOSREDSTVI –
NAVODILA

Kazalo

| | |
|--|----------|
| DEL I: SPLOŠNA NAVODILA | 2 |
| I. STRUKTURA | 2 |
| II. OBSEG POROČANJA..... | 2 |
| DEL II: INFORMACIJE O IMETNIKIH (S 06.01 IN S 06.02) | 3 |
| III. SPLOŠNE OPOMBE K PREDLOGI S 06.01..... | 3 |
| IV. NAVODILA V ZVEZI S SPECIFIČNIMI POZICIJAMI IZ PREDLOGE S 06.01..... | 3 |
| V. SPLOŠNE OPOMBE K PREDLOGI S 06.02..... | 4 |
| VI. NAVODILA V ZVEZI S SPECIFIČNIMI POZICIJAMI IZ PREDLOGE S 06.02..... | 5 |
| DEL III: INFORMACIJE O TRANSAKCIJAH (S 07.05)..... | 5 |
| VII. SPLOŠNE OPOMBE K PREDLOGI S 07.05..... | 5 |
| VIII. NAVODILA V ZVEZI S SPECIFIČNIMI POZICIJAMI IZ PREDLOGE S 07.05..... | 7 |

DEL I: SPLOŠNA NAVODILA

I. Struktura

1. Ta priloga vsebuje navodila za izpolnjevanje predlog za ponudnike storitev v zvezi s kriptosredstvi.
2. Ta priloga se nanaša na dva različna sklopa predlog:
 - (a) informacije o imetnikih (S 06.01 in S 06.02),
 - (b) informacije o transakcijah (S 07.05).
3. Kjer je ustrezno, je za vsako predlogo navedena pravna podlaga. Ta del smernic vsebuje dodatne podrobne informacije glede splošnejših vidikov poročanja v zvezi s posameznim sklopom predlog in navodila glede specifičnih pozicij.
4. V navodilih se uporablja naslednji splošni zapis: {predloga; vrstica; stolpec; os z}.

II. Obseg poročanja

5. Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali izdajateljem zagotoviti informacije, določene v tej prilogi. Informacije bi morali deliti z izdajatelji e-denarnih žetonov, vezanih na uradno valuto države članice EU, z izjemo predloge S 07.05, pri kateri bi morali v obseg poročanja spadati vsi izdajatelji žetonov, vezanih na sredstva, in e-denarnih žetonov.
6. Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali predloge iz te priloge predložiti vsako četrtoletje, pri čemer so referenčni datumi 31. marec, 30. junij, 30. september in 31. december. Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali te predloge predložiti do 21. aprila, 21. julija, 21. oktobra oziroma 21. januarja.
7. Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali predloge iz te priloge predložiti zadevnim izdajateljem ločeno za vsak žeton, ki spada v obseg poročanja, pri čemer bi morali izdajatelju navesti, kateri žeton je predmet posamezne predložitve, in sicer z navedbo identifikacijske kode, reference ali imena žetona, če je na voljo na podlagi objavljenе bele knjige o žetonu v skladu s členom 6 Uredbe (EU) 2023/1114¹.

¹ Uredba (EU) 2023/1114 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 31. maja 2023 o trgih kriptosredstev in spremembi uredb (EU) št. 1093/2010 in (EU) št. 1095/2010 ter direktiv 2013/36/EU in (EU) 2019/1937 (UL L 150, 9.6.2023, str. 40).

DEL II: INFORMACIJE O IMETNIKIH (S 06.01 in S 06.02)

III. Splošne opombe k predlogi S 06.01

8. Predloga S 06.01 vsebuje potrebne informacije o imetnikih, ki jih je treba predložiti izdajateljem, da lahko ti pravilno izračunajo število imetnikov za predlogo izdajateljev S 01.00 v skladu s Prilogo I in Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2024/2902². Predloga S 06.01 bi morala vsebovati samo tiste imetnike, ki so pravne osebe.
9. Ta predloga bi morala vsebovati informacije ob koncu referenčnega datuma v skladu s predlogo S 01.00 „Število imetnikov – na referenčni datum“, ki jo je treba predložiti izdajateljem, kot je predstavljena v prilogah I in II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2024/2902. Državo imetnika bi bilo treba določiti glede na lokacijo imetnika, kot sledi: za pravne osebe naslov statutarnega sedeža.

IV. Navodila v zvezi s specifičnimi pozicijami iz predloge S 06.01

| Stolpec | Pravna podlaga in navodila |
|---------|---|
| 0010 | <u>Ime</u> Uradno registrirano ime za pravne osebe, vključno z vsemi sklicevanji na vrsto družbe v skladu z nacionalnim pravom družb, v skladu z enotnim identifikatorjem, ki ga imetnik navede v stolpcu 0020 te predloge. |
| 0020 | <u>Koda</u> Koda mora biti kot del identifikatorja vrstice enoznačna za vsak sporočeni subjekt. Koda bi morala biti edinstvena in se uporabljati dosledno v vseh predlogah in skozi čas. Koda bi morala vedno imeti vrednost. Koda imetnika, kot je koda identifikatorja pravnih subjektov (LEI) za pravne osebe ali kateri koli drug razpoložljivi veljavni uradni identifikator. Če je na voljo LEI, bi bilo treba navesti ta LEI. Da bi izdajateljem olajšali postopek usklajevanja podatkov, bi bilo treba pri navedbi kode upoštevati naslednji pristop. Obstaja seznam, sestavljen iz različnih vrst kod za pravne subjekte. Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali navesti prvo razpoložljivo vrsto kode s seznama iz stolpca 0030, začenši s prvo možnostjo na seznamu, nato pa s premikanjem navzdol ena po ena za preostale možnosti, če navedena vrsta identifikatorja za imetnika ni na voljo. |
| 0030 | <u>Vrsta kode</u> Vrste kod pravnih oseb: <ol style="list-style-type: none">1. koda identifikatorja pravnih subjektov (LEI),2. uradna nacionalna registrska številka ali evropska enotna identifikacijska oznaka (EUID), ki je na voljo v skladu z Direktivo (EU) 2017/1132³, |

² Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/2902 z dne 20. novembra 2024 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov za uporabo Uredbe (EU) 2023/1114 Evropskega parlamenta in Sveta glede poročanja v zvezi z žetoni, vezanimi na sredstva, in e-denarnimi žetoni, denominiranimi v valuti, ki ni uradna valuta države članice (UL L, 2024/2902, 28.11.2024).

³ Direktiva (EU) 2017/1132 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. junija 2017 o določenih vidikih prava družb (UL L 169, 30.6.2017, str. 46).

| | |
|------|--|
| | <p>3. uradna identifikacijska davčna številka, 4. druga vrsta identifikacijske številke.</p> <p>Vrsto kode je treba vedno navesti.</p> |
| 0040 | <p><u>Mali imetniki/imetniki, ki niso mali imetniki</u></p> <p>Na podlagi imetnikov, ki spadajo v obseg poročanja, se vključi navedba „mali imetnik“ ali „imetnik, ki ni mali imetnik“.</p> <p>Navedba „mali imetnik“ bi se morala vključiti, če imetnik, ki spada v obseg poročanja, velja za malega imetnika, kot je opredeljen v členu 3(1), točka 37, Uredbe (EU) 2023/1114.</p> <p>V nasprotnem primeru bi se morala vključiti navedba „imetnik, ki ni mali imetnik“.</p> |
| 0050 | <p><u>Država</u></p> <p>Vključite ime države imetnika, ki spada v obseg poročanja, v skladu z odstavkom 9 te priloge.</p> |

| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
|---------|---|
| | Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali dodeliti eno vrstico za vsakega posameznega imetnika, ki spada v obseg poročanja. |

V. Splošne opombe k predlogi S 06.02

10. Predloga S 06.02 vsebuje potrebne informacije o imetnikih, ki jih je treba predložiti izdajateljem, da lahko ti pravilno izračunajo število imetnikov za predlogo izdajateljev S 01.00 v skladu s Prilogo I in Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2024/2902. Predloga S 06.02 bi morala vsebovati samo tiste imetnike, ki so fizične osebe.
11. Ta predloga bi morala vsebovati informacije ob koncu referenčnega datuma v skladu s predlogo S 01.00 „Število imetnikov – na referenčni datum“, ki jo je treba predložiti izdajateljem, kot je predstavljena v prilogah I in II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2024/2902. Državo imetnika bi bilo treba določiti glede na lokacijo imetnika, kot sledi: za fizične osebe njihovo običajno prebivališče.
12. Pri navajanju zgoščene vrednosti CONCAT za vsakega imetnika bi bilo treba za imetnike, ki so fizične osebe, v stolpcu 0010 uporabiti naslednji pristop:
 - (a) Najprej je treba fizično osebo identificirati z uporabo njene kode CONCAT, ki je rezultat povezave naslednjih elementov v naslednjem vrstnem redu:
 - i. ISO 3166-1 alfa-2 (dvočrkovna koda države) državljanstva fizične osebe;
 - ii. datum rojstva fizične osebe v obliki zapisa LLLLMMDD;
 - iii. prvih pet znakov imena in
 - iv. prvih pet znakov priimka.

Predpone imen je treba izključiti, imenom in priimkom, krajšim od petih znakov, pa je treba dodati znak „#“, s čimer se zagotovi, da navedbe imen in priimkov v skladu z odstavkom 12(a), točki (iii) in (iv), vsebujejo pet znakov. Vsi znaki morajo biti zapisani z velikimi črkami. Opuščaji, naglasna znamenja, vezaji, ločila ali presledki se ne smejo uporabljati. Na primer, koda CONCAT za Jañe Döe, rojeno 1. januarja 1910 in s švedskim državljanstvom, bo: SE19100101JANE#DOE##.

- (b) Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali po pridobitvi kode CONCAT osebne podatke imetnika žetona anonimizirati tako, da jih obdelajo s standardiziranim zgoščevalnim algoritmom 256 (SHA-256). Nato bi morali v stolpcu 0010 navesti tako imenovano zgoščeno vrednost CONCAT, rezultat kode CONCAT, opisane v odstavku 12, točka (a), zgoraj, obdelane z algoritmom SHA-256. Zgoščena vrednost kode CONCAT za Jañe Döe, ki jo je treba navesti, bi bila na primer naslednja: 61d0ca6dbc632b379d6c8f57705bd7e6b13daf37d9398605cc2a252be75fdecb.

VI. Navodila v zvezi s specifičnimi pozicijami iz predloge S 06.02

| Stolpec | Pravna podlaga in navodila |
|---------|---|
| 0010 | <p><u>Zgoščena vrednost CONCAT</u></p> <p>Zgoščena vrednost CONCAT za fizične osebe v skladu s pristopom, opisanim v odstavku 12.</p> |
| 0020 | <p><u>Mali imetniki/imetniki, ki niso mali imetniki</u></p> <p>Na podlagi imetnikov, ki spadajo v obseg poročanja, se vključi navedba „mali imetnik“ ali „imetnik, ki ni mali imetnik“.</p> <p>Navedba „mali imetnik“ bi se morala vključiti, če imetnik, ki spada v obseg poročanja, velja za malega imetnika, kot je opredeljen v členu 3(1), točka 37, Uredbe (EU) 2023/1114.</p> <p>V nasprotnem primeru bi bilo treba vključiti navedbo „imetnik, ki ni mali imetnik“.</p> |
| 0030 | <p><u>Država</u></p> <p>Vključite ime države imetnika, ki spada v obseg poročanja, v skladu z odstavkom 11 te priloge.</p> |

DEL III: INFORMACIJE O TRANSAKCIJAH (S 07.05)

VII. Splošne opombe k predlogi S 07.05

13. Predloga S 07.05 vključuje informacije o skupnem številu in skupni združeni vrednosti transakcij v poročevalskem obdobju, ki so povezane z uporabami kot menjalnega sredstva in se štejejo bodisi za priliv v EU bodisi za odliv iz EU. Te informacije, predložene izdajateljem, bodo relevantne za oceno pomembnosti v skladu s

členom 43(1), točka (e), in kot je podrobneje opredeljeno v členu 2(1), točka (b), Delegirane uredbe Komisije (EU) 2024/1506⁴.

14. Za namene te predloge bi morale v obseg poročanja spadati tiste transakcije, ki so v členu 22 Uredbe (EU) 2023/1114 in podrobneje v regulativnih tehničnih standardih, ki jih je Komisija sprejela v skladu s členom 22(6) Uredbe (EU) 2023/1114, opredeljene kot transakcije, povezane z uporabi kot menjalnega sredstva.
15. Ta predloga bi morala ustrezati zahtevam, metodologiji in področju uporabe, določenim v regulativnih tehničnih standardih, ki jih je Komisija sprejela v skladu s členom 22(6) Uredbe (EU) 2023/1114, razen naslednjih specifikacij:
 - (a) Pri tej predlogi bi morali v obseg poročanja spadati vsi žetoni, vezani na sredstva, in e-denarni žetoni, vključno z e-denarnimi žetoni, vezanimi na uradno valuto države članice EU.
 - (b) Pri tej predlogi se prejemnik plačila ali plačnik transakcije nahaja v EU. Če je plačnik tisti, ki se nahaja v EU, je treba te transakcije upoštevati v vrstici 0020 Odliv iz EU. Če je prejemnik plačila tisti, ki se nahaja v EU, je treba te transakcije upoštevati v vrstici 0010 Priliv v EU.
 - (c) Pri tej predlogi ni potrebna razčlenitev po območju enotne valute.
 - (d) Pri tej predlogi je treba izračunati skupno število in skupno združeno vrednost transakcij v poročevalskem obdobju in ne povprečnih vrednosti.
16. Ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi bi morali pri določanju, katere transakcije spadajo v obseg te predloge, uporabljati spodnji pristop:
 - (a) transakcije, pri katerih ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi deluje kot ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi upravičenca ali prejemnika plačila transakcije, v katero je vključen ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi. V teh primerih originator ali plačnik transakcije komunicira tudi prek ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi ali brez udeležbe ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, na primer prek svoje neskrbniške denarnice;
 - (b) transakcije, pri katerih ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi deluje kot ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi originatorja ali plačnika transakcije, v katero je vključen ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi. V teh primerih upravičenec ali prejemnik plačila transakcije komunicira brez udeležbe ponudnika storitev v zvezi s kriptosredstvi, na primer prek svoje neskrbniške denarnice. Te vrste transakcij je treba izračunati in upoštevati pri predlogi po najboljših močeh zaradi omejenih informacij, ki jih lahko ima ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi originatorja ali plačnika transakcije o obeh imetnikih, vključenih v prenose.

⁴ Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1506 z dne 22. februarja 2024 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2023/1114 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo nekaterih meril za razvrstitev žetonov, vezanih na sredstva, in e-denarnih žetonov kot pomembnih (UL L, 2024/1506, 30.5.2024).

VIII. Navodila v zvezi s specifičnimi pozicijami iz predloge S 07.05

| Vrstica | Pravna podlaga in navodila |
|----------------|--|
| 0010 | <u>Priliv v EU</u> Transakcije, pri katerih se prejemnik plačila transakcije nahaja v EU, plačnik transakcije pa zunaj EU. |
| 0020 | <u>Odliv iz EU</u> Transakcije, pri katerih se plačnik transakcije nahaja v EU, prejemnik plačila transakcije pa zunaj EU. |

| Stolpec | Pravna podlaga in navodila |
|----------------|--|
| 0010 | <u>Število</u> Skupno število transakcij v poročevalskem obdobju. |
| 0020 | <u>Znesek</u> Skupna združena vrednost transakcij v poročevalskem obdobju. |