

**Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2026 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.**

Αριθμός 38(Ι) του 2026

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2012 ΕΩΣ 2025

- Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο-  
Επίσημη «Οδηγία (ΕΕ) 2023/2226 του Συμβουλίου της 17ης Οκτωβρίου 2023 για την τροποποίηση της οδηγίας  
Εφημερίδα 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας»,  
της Ε.Ε.: L,  
24.10.2023.
- Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:
- Συνοπτικός 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας  
τίτλος. (Τροποποιητικός) Νόμος του 2026 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Διοικητικής Συνεργασίας στον  
205(Ι) του 2012 Τομέα της Φορολογίας Νόμους του 2012 έως 2025 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός  
162(Ι) του 2014 νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Διοικητικής  
95(Ι) του 2015 Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμοι του 2012 έως 2026.  
60(Ι) του 2016  
98(Ι) του 2017  
33(Ι) του 2018  
119(Ι) του 2018  
41(Ι) του 2021  
105(Ι) του 2023  
43(Ι) του 2025.
- Τροποποίηση 2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:  
του άρθρου 2  
του βασικού  
νόμου.
- (α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:
- (i) Με την αντικατάσταση του ορισμού του όρου «αυτόματη ανταλλαγή» με τον ακόλουθο ορισμό:  
«αυτόματη ανταλλαγή» σημαίνει-
- (α) για τους σκοπούς του εδαφίου (1) του άρθρου 7 και των άρθρων 7Α, 7Γ, 7Δ, 7Ε και 7ΣΤ, τη συστηματική κοινοποίηση σε άλλο κράτος μέλος, χωρίς προηγούμενο αίτημα, προκαθορισμένων πληροφοριών ανά καθορισμένα εκ των προτέρων τακτά διαστήματα:  
Νοείται ότι, για τους σκοπούς του εδαφίου (1) του άρθρου 7, η παραπομπή σε διαθέσιμες πληροφορίες σημαίνει τις πληροφορίες των φορολογικών αρχείων της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία οι οποίες δύναται να ανακτηθούν σύμφωνα με τις διαδικασίες συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών της Δημοκρατίας·
- (β) για τους σκοπούς του εδαφίου (3Α) του άρθρου 7, τη συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών σχετικά με τους φορολογικούς κατοίκους άλλων κρατών μελών στο οικείο κράτος μέλος φορολογικής κατοικίας, χωρίς προηγούμενο αίτημα και ανά τακτά εκ των προτέρων καθορισμένα χρονικά διαστήματα·
- (γ) για τους σκοπούς των διατάξεων του παρόντος Νόμου, εξαιρουμένων των εδαφίων (1) και (3Α) του άρθρου 7 και των άρθρων 7Α, 7Γ, 7Δ, 7Ε και 7ΣΤ, τη συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών που προβλέπεται στις παραγράφους (α) και (β):  
Νοείται ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων-
- (αα) των εδαφίων (3Α) και (5Α) του άρθρου 7, του εδαφίου (2) του άρθρου 18 και του Παραρτήματος ΙV, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι·
- (ββ) των εδαφίων (5) και (6) του άρθρου 18 και των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 22, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι, στο Παράρτημα V ή στο Παράρτημα VI·

- (γγ) του άρθρου 7Γ και του Παραρτήματος III, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα III·
- (δδ) του άρθρου 7Ε και του Παραρτήματος V, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα V·
- (εε) του άρθρου 7ΣΤ και του Παραρτήματος VI, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα VI·»·
- (ii) με την αντικατάσταση στον ορισμό του όρου «εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση» της παραγράφου (δ) με την ακόλουθη παράγραφο:
- «(δ) αφορά διασυνοριακή συναλλαγή ή το ζήτημα του κατά πόσο οι δραστηριότητες που ασκούνται από πρόσωπο σε άλλη δικαιοδοσία δημιουργούν μόνιμη εγκατάσταση ή το ζήτημα του κατά πόσο ένα φυσικό πρόσωπο έχει τη φορολογική κατοικία του ή όχι στο κράτος μέλος που εκδίδει την απόφαση·»·
- (iii) με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:
- «διεύθυνση κατανεμημένου καθολικού» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το σημείο (18) του Άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1113·
- “εισοδήματα από μερίσματα εκτός θεματοφυλακής” σημαίνει μερίσματα ή άλλα εισοδήματα που αντιμετωπίζονται ως μερίσματα στο κράτος μέλος του πληρωτή και τα οποία καταβάλλονται ή πιστώνονται σε λογαριασμό διαφορετικό από Λογαριασμό Θεματοφυλακής, όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 3 του σημείου Γ του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I·
- “Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου” σημαίνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου που προβλέπεται στο άρθρο 4 του περί Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου Νόμου·
- 73(I) του 2009  
5(I) του 2012  
65(I) του 2014  
135(I) του 2015  
109(I) του 2016  
137(I) του 2018  
156(I) του 2019  
152(I) του 2020  
45(I) του 2022.
- Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 119, 4.5.2016, σ. 1.
- “Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων)”·
- Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 150, 9.6.2023, σ. 1
- “Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1113” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1113 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαΐου 2023 περί στοιχείων που συνοδεύουν τις μεταφορές χρηματικών ποσών και ορισμένων κρυπτοστοιχείων και περί τροποποίησης της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849”·
- Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 150, 9.6.2023, σ. 40.
- “Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1114 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 31ης Μαΐου 2023 για τις αγορές κρυπτοστοιχείων και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και των Οδηγιών 2013/36/ΕΕ και (ΕΕ) 2019/1937”·
- “Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου” σημαίνει την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου που προβλέπεται στο άρθρο 3 του περί της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμου·
- 138(I) του 2002  
166(I) του 2003  
34(I) του 2007  
86(I) του 2013  
103(I) του 2013  
66(I) του 2014  
139(I) του 2014

144(I) του 2014  
107(I) του 2016  
170(I) του 2017  
114(I) του 2024.

“πελάτης” για τους σκοπούς του άρθρου 7Δ, σημαίνει κάθε ενδιάμεσο ή ενδιαφερόμενο φορολογούμενο ο οποίος λαμβάνει υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης της συνδρομής, της παροχής γνώμων και συμβουλών ή της καθοδήγησης, από ενδιάμεσο που υπόκειται στο αναγνωρισμένο κατά τον νόμο επαγγελματικό απόρρητο του δικηγόρου σε σχέση με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση·

“προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες ενωσιακές νομικές πράξεις για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα” σημαίνει Ασφαλιστήρια Συμβόλαια, εκτός από τα Ασφαλιστήρια Συμβόλαια με Αξία Εξαγοράς που υπόκεινται σε υποβολή στοιχείων βάσει του Τμήματος Ι του Παραρτήματος Ι, όπου οι παροχές δυνάμει των συμβολαίων είναι πληρωτέες σε περίπτωση θανάτου του λήπτη της ασφάλισης·

Επίσημη  
Εφημερίδα  
της Ε.Ε.: L,  
24.10.2023.

“Οδηγία (ΕΕ) 2023/2226” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Οδηγία (ΕΕ) 2023/2226 του Συμβουλίου της 17ης Οκτωβρίου 2023 για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας”.

Επίσημη  
Εφημερίδα  
της Ε.Ε.: L 345  
9.12.2011,  
σ. 8.

“Οδηγία 2011/96/ΕΕ” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Οδηγία 2011/96/ΕΕ του Συμβουλίου της 30ής Νοεμβρίου 2011 σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών”·»·

(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(5) Για τους σκοπούς των άρθρων 7Α, 7Δ, 7Ε και 7ΣΤ, του Παραρτήματος ΙΙΙ, του Παραρτήματος ΙV, του Παραρτήματος V και του Παραρτήματος VI, εξαιρουμένου του σημείου Γ του Τμήματος V, ως αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία νοείται το Τμήμα Φορολογίας.» και

(γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (5), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(6) Για τους σκοπούς του σημείου Γ του Τμήματος V του Παραρτήματος VI, ως αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία νοείται η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου και η Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου.».

Τροποποίηση  
του άρθρου 7  
του βασικού  
νόμου.

3. Το άρθρο 7 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(1) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους, με αυτόματη ανταλλαγή, όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με άτομα που κατοικούν στο εν λόγω κράτος μέλος, όσον αφορά τις ακόλουθες συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου:

(α) Εισόδημα από απασχόληση·

(β) αμοιβές διοικητικών στελεχών·

(γ) εισόδημα από προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες νομικές πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα·

(δ) συντάξεις·

(ε) κυριότητα ακίνητης ιδιοκτησίας και εισόδημα από αυτή·

(στ) δικαιώματα εκμετάλλευσης σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ·

(ζ) εισόδημα από μερίσματα εκτός θεματοφυλακής πλην των εισοδημάτων από μερίσματα που απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 4, 5 ή 6 της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ:

Νοείται ότι, για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία επιδιώκει να συμπεριλάβει στην

προβλεπόμενη στο εδάφιο (1) κοινοποίηση πληροφοριών τον ΑΦΤ των κατοίκων, ο οποίος έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας.»

- (β) με την προσθήκη στο εδάφιο (2), αμέσως μετά την παράγραφο (β), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(γ) Πριν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με τουλάχιστον πέντε (5) κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου που προβλέπονται στο εδάφιο (1) αναφορικά με τις οποίες η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας κοινοποιεί, με αυτόματη ανταλλαγή, στην αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους πληροφορίες που αφορούν κατοίκους του άλλου κράτους μέλους:

Νοείται ότι, οι πληροφορίες αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα.» και

- (γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5Α) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(5Α) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία διασφαλίζει ότι οι οντότητες και οι λογαριασμοί που πρέπει να αντιμετωπίζονται, αντίστοιχα, ως μη Δηλούντα Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα και Εξαιρούμενοι Λογαριασμοί πληρούν όλες τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο Τμήμα VIII, παράγραφος Β, υποπαράγραφος 1, στοιχείο (γ) και παράγραφος Γ, υποπαράγραφος 17, στοιχείο (ζ) του Παραρτήματος Ι και ότι το καθεστώς ενός Χρηματοοικονομικού ιδρύματος ως Μη Δηλούντος Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος ή το καθεστώς ενός λογαριασμού ως Εξαιρούμενου Λογαριασμού δεν παρακωλύει την επίτευξη των σκοπών του παρόντος Νόμου και της Οδηγίας (ΕΕ) 2023/2226.»

Τροποποίηση  
του άρθρου 7Α  
του βασικού  
νόμου.

4. Το άρθρο 7Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (6) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(6) Οι διατάξεις των εδαφίων (1), (2) και (3) δεν τυγχάνουν εφαρμογής σε περίπτωση που η εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση αφορά και περιλαμβάνει αποκλειστικά τις φορολογικές υποθέσεις ενός ή περισσότερων φυσικών προσώπων, εκτός εάν μια τέτοια εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση εκδόθηκε, τροποποιήθηκε ή ανανεώθηκε μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026 και σε περίπτωση που-

(α) το ποσό της συναλλαγής ή της σειράς συναλλαγών της εκ των προτέρων διασυνοριακής απόφασης υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο πεντακάσιες χιλιάδες ευρώ (€1.500.000) ή ισοδύναμο ποσό σε άλλο νόμισμα, εάν ένα τέτοιο ποσό αναφέρεται στην εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση· ή

(β) η εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση καθορίζει κατά πόσο πρόσωπο έχει ή όχι τη φορολογική κατοικία του στη Δημοκρατία στην οποία εκδόθηκε η εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων της παραγράφου (α) και με την επιφύλαξη του ποσού που αναφέρεται στη διασυνοριακή απόφαση, σε σειρά συναλλαγών που αφορούν διαφορετικά αγαθά, υπηρεσίες ή περιουσιακά στοιχεία, το ποσό της εκ των προτέρων διασυνοριακής απόφασης περιλαμβάνει τη συνολική υποκείμενη αξία:

Νοείται περαιτέρω ότι, τα ποσά δεν αθροίζονται εάν τα ίδια αγαθά, υπηρεσίες ή περιουσιακά στοιχεία αποτελούν αντικείμενο πολλαπλών συναλλαγών:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, κατά παρέκκλιση των προβλεπόμενων στην παράγραφο (β) του εδαφίου (6), η ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με εκ των προτέρων διασυνοριακές αποφάσεις που αφορούν φυσικά πρόσωπα δεν περιλαμβάνει τέτοιες αποφάσεις σχετικά με τη φορολόγηση στην πηγή όσον αφορά το εισόδημα μη μόνιμων κατοίκων από απασχόληση, αμοιβές διοικητικών στελεχών ή συντάξεις.»

- (β) με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) του εδαφίου (8) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(α) τα στοιχεία αναγνώρισης του προσώπου, εξαιρουμένου φυσικού προσώπου, εκτός εάν η εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση αφορά φυσικό πρόσωπο και κοινοποιείται σύμφωνα με τα εδάφια (1) και (6) του παρόντος άρθρου και, κατά περίπτωση, της ομάδας προσώπων στην οποία ανήκει.» και

- (γ) με την αντικατάσταση της παραγράφου (ια) του εδαφίου (8) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(ια) τα στοιχεία αναγνώρισης οποιουδήποτε προσώπου, εξαιρουμένου φυσικού προσώπου, εκτός εάν η εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση αφορά φυσικό πρόσωπο και κοινοποιείται σύμφωνα με τα εδάφια (1) και (6) στα άλλα κράτη μέλη που είναι πιθανό να θίγονται από την εκ των προτέρων διασυνοριακή απόφαση ή την εκ των προτέρων

συμφωνία ενδοομιλικής τιμολόγησης, αναφέροντας το κράτος μέλος με το οποίο συνδέονται τα θιγόμενα πρόσωπα.».

Τροποποίηση του άρθρου 7Δ του βασικού νόμου.

5. Το άρθρο 7Δ του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση, στην παράγραφο (β) του εδαφίου (5), της φράσης «σε οποιονδήποτε άλλο ενδιαμέσο ή, σε περίπτωση που δεν υπάρχει άλλος ενδιάμεσος, στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «στον πελάτη του, εάν ο πελάτης είναι ενδιάμεσος ή, σε περίπτωση που δεν υπάρχει ενδιάμεσος, στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, εάν ο πελάτης είναι ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος.»·
- (β) με την τροποποίηση του εδαφίου (13) ως ακολούθως:
- (i) Με την προσθήκη στην παράγραφο (α), αμέσως μετά τη λέξη «ενδιάμεσων» (πρώτη γραμμή), της φράσης «,πλην ενδιάμεσων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής στοιχείων λόγω του αναγνωρισμένου κατά τον νόμο επαγγελματικού απορρήτου του δικηγόρου σύμφωνα με την παράγραφο (β) το εδαφίου (5),»· και
- (ii) με την αντικατάσταση της παραγράφου (γ) με την ακόλουθη παράγραφο:
- «(γ) σύνοψη του περιεχομένου της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης, που να περιλαμβάνει μεταξύ άλλων αναφορά της ονομασίας με την οποία είναι ευρέως γνωστή, εφόσον υπάρχει, και περιγραφή των σχετικών ρυθμίσεων και κάθε άλλη πληροφορία που δυνατό να βοηθήσει την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία στην εκτίμηση του δυνητικού φορολογικού κινδύνου, χωρίς να αποκαλύπτεται τυχόν εμπορικό, βιομηχανικό ή επαγγελματικό απόρρητο ή εμπορική διαδικασία ή πληροφορία της οποίας η γνωστοποίηση θα ήταν αντίθετη προς τη δημόσια τάξη».

Τροποποίηση του άρθρου 7Ε του βασικού νόμου.

6. Το άρθρο 7Ε του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (ιβ) του εδαφίου (2), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

- «(ιγ) ο αναγνωριστικός κωδικός Υπηρεσίας Ταυτοποίησης και το κράτος μέλος έκδοσης, όταν ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας βασίζεται στην άμεση επιβεβαίωση της ταυτότητας και της κατοικίας του Πωλητή μέσω Υπηρεσίας Ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας του Πωλητή:

Νοείται ότι, στις περιπτώσεις αυτές δεν είναι απαραίτητο να κοινοποιούνται στο κράτος μέλος έκδοσης του αναγνωριστικού κωδικού της Υπηρεσίας Ταυτοποίησης οι πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία (γ) έως (ζ).».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 7ΣΤ.

7. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 7Ε, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που υποβάλλονται από Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

7ΣΤ.-(1)(α) Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων πληροί τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και εφαρμόζει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III του Παραρτήματος VI.

(β) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία εξασφαλίζει την αποτελεσματική εφαρμογή των μέτρων και τη συμμόρφωση με αυτά βάσει του Τμήματος V του Παραρτήματος VI.

(2) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, δυνάμει των εφαρμοστέων απαιτήσεων υποβολής στοιχείων και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στα Τμήματα II και III του Παραρτήματος VI, γνωστοποιεί,

μέσω αυτόματης ανταλλαγής και εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο εδάφιο (5), τις πληροφορίες που ορίζονται στο εδάφιο (3) στις αρμόδιες αρχές των ενδιαφερόμενων κρατών μελών, σύμφωνα με τις πρακτικές ρυθμίσεις που θεσπίζονται δυνάμει του άρθρου 18.

(3) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο:

- (α) Το όνομα, τη διεύθυνση, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη κατοικίας, τον ΑΦΤ ή τους ΑΦΤ και, στην περίπτωση φυσικού προσώπου, την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Χρήστη και, στην περίπτωση Οντότητας για την οποία, μετά την εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο Τμήμα III του Παραρτήματος VI, διαπιστώνεται ότι διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, την επωνυμία, τη διεύθυνση, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη κατοικίας και τον ΑΦΤ ή τους ΑΦΤ της Οντότητας και το όνομα, τη διεύθυνση, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη κατοικίας, τον ΑΦΤ ή τους ΑΦΤ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Ελέγχοντος Προσώπου της Οντότητας που είναι Δηλωτέο Πρόσωπο, καθώς και τον ρόλο ή τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε τέτοιο Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας·

Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου (α), όταν ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων βασίζεται στην άμεση επιβεβαίωση της ταυτότητας και της κατοικίας του Δηλωτέου Προσώπου μέσω Υπηρεσίας Ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας του Δηλωτέου Προσώπου, οι πληροφορίες που κοινοποιούνται στο κράτος μέλος έκδοσης του αναγνωριστικού κωδικού της Υπηρεσίας Ταυτοποίησης σχετικά με το Δηλωτέο Πρόσωπο περιλαμβάνουν το όνομα, τον αναγνωριστικό κωδικό της Υπηρεσίας Ταυτοποίησης και το κράτος μέλος έκδοσης, καθώς και τον ρόλο ή τους ρόλους βάσει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας·

- (β) το όνομα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΤ και, εάν υπάρχει, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης που αναφέρεται στο εδάφιο (7) και τον παγκόσμιο αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας, σε σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων·

- (γ) για κάθε είδος Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει πραγματοποιήσει Δηλωτέες Συναλλαγές κατά τη διάρκεια του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης κατάλληλης περιόδου υποβολής στοιχείων, κατά περίπτωση-

(αα) την πλήρη ονομασία του είδους του Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου·

(ββ) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι Παραστατικού Νομίσματος·

(γγ) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που εισπράχθηκε, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι Παραστατικού Νομίσματος·

(δδ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι άλλων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων·

(εε) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι άλλων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων·

(ζζ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών Πληρωμών Λιανικής·

(ηη) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά Μεταβιβάσεις στον Δηλωτέο Χρήστη που δεν καλύπτονται από τα σημεία (ββ) και (δδ)·

(ιι) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά Μεταβιβάσεις από τον Δηλωτέο Χρήστη που δεν καλύπτονται από τα σημεία (γγ), (εε) και (ζζ)· και

(κκ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, καθώς και τον συνολικό αριθμό μονάδων Μεταβιβάσεων που πραγματοποιεί ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε διευθύνσεις καταμεμημένου καθολικού, όπως ορίζονται στο σημείο (18) του Άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1113 και οι οποίες δεν είναι γνωστό ότι συνδέονται με πάροχο υπηρεσιών εικονικών περιουσιακών στοιχείων ή Χρηματοοικονομικό ίδρυμα:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων των υποπαραγράφων (ββ) και (γγ) το ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε κοινοποιείται στο Παραστατικό Νόμισμα στο οποίο καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε, σε περίπτωση δε που τα ποσά καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν σε πολλαπλά Παραστατικά Νομίσματα, τα ποσά κοινοποιούνται σε ενιαίο Παραστατικό Νόμισμα, μετατρεπόμενα κατά τον χρόνο κάθε Δηλωτέας Συναλλαγής κατά τρόπο που εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων των υποπαραγράφων (δδ) έως (κκ) η πραγματική εμπορική αξία καθορίζεται και κοινοποιείται σε ενιαίο Παραστατικό Νόμισμα, αποτιμώμενη κατά τον χρόνο κάθε Δηλωτέας Συναλλαγής κατά τρόπο που εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

(4) Στις πληροφορίες που κοινοποιούνται διευκρινίζεται το Παραστατικό Νόμισμα στο οποίο εκφράζεται κάθε ποσό.

(5) Η προβλεπόμενη στο εδάφιο (3) κοινοποίηση πραγματοποιείται με τη χρήση του προβλεπόμενου στο εδάφιο (7) του άρθρου 17 τυποποιημένου ηλεκτρονικού εντύπου εντός εννέα (9) μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους που αφορούν οι απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που εφαρμόζονται στους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων και οι πρώτες πληροφορίες κοινοποιούνται για το σχετικό ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026.

(6)(α) Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων καταχωρίζεται στην Ευρωπαϊκή Ένωση και η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας χορηγεί σε αυτόν ατομικό αριθμό ταυτοποίησης.

(β) Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων καταχωρίζεται από την αρμόδια αρχή ενός μόνο κράτους μέλους σύμφωνα με τους προβλεπόμενους στο σημείο Δ του Τμήματος V του Παραρτήματος VI κανόνες.

(γ) Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων, του οποίου η καταχώριση έχει ανακληθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 7 του σημείου Δ του Τμήματος V του Παραρτήματος VI,

δύναται να καταχωριστεί εκ νέου, εφόσον παρέχει στις αρχές του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους κατάλληλη διαβεβαίωση όσον αφορά τη δέσμευσή του για συμμόρφωση με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, περιλαμβανομένων ενδεχόμενων εκκρεμών ανεκπλήρωτων απαιτήσεων υποβολής στοιχείων.

(7) Οι διατάξεις του εδαφίου (6) δεν εφαρμόζονται στους Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων οι οποίοι εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του σημείου Β του Τμήματος IV του Παραρτήματος VI.».

Τροποποίηση του άρθρου 13 του βασικού νόμου.

8. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(α) Για την αξιολόγηση, εφαρμογή και επιβολή της νομοθεσίας της Δημοκρατίας αναφορικά με τους φόρους που καλύπτονται από το άρθρο 4, τον ΦΠΑ, άλλους έμμεσους φόρους, τελωνειακούς δασμούς και την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.»

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (3Α), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(3B) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία που λαμβάνει πληροφορίες και έγγραφα δύναται επίσης να χρησιμοποιεί τις ληφθείσες πληροφορίες και τα έγγραφα χωρίς την προβλεπόμενη στο εδάφιο (3) άδεια για κάθε σκοπό που καλύπτεται από πράξη βασισμένη στο Άρθρο 215 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και να τις κοινοποιεί για τέτοιο σκοπό στην αρμόδια αρχή που είναι υπεύθυνη για τα περιοριστικά μέτρα στη Δημοκρατία.» και

(γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (4) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(4) Σε περίπτωση που η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία θεωρεί ότι οι πληροφορίες τις οποίες έλαβε από την αρμόδια αρχή ενός άλλου κράτους μέλους ενδέχεται να είναι χρήσιμες για τους σκοπούς που αναφέρονται στο εδάφιο (2) στην αρμόδια αρχή τρίτου κράτους μέλους, δύναται να τις διαβιβάζει σε αυτή την τελευταία αρμόδια αρχή, νοουμένου ότι η διαβίβαση αυτή είναι σύμφωνη με τους κανόνες και τις διαδικασίες που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο· σε τέτοια περίπτωση, η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ενημερώνει την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους από το οποίο προήλθαν οι πληροφορίες σχετικά με την πρόθεσή της να διαβιβάσει τις πληροφορίες σε τρίτο κράτος μέλος και το κράτος μέλος από το οποίο προήλθαν οι πληροφορίες δύναται να προβάλει αντίρρηση για τη διαβίβαση των πληροφοριών εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία έλαβε την ενημέρωση από τη Δημοκρατία, η οποία επιθυμεί να διαβιβάσει τις πληροφορίες:

Νοείται ότι, αντίστοιχα, σε περίπτωση κατά την οποία η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία λάβει από κράτος μέλος ενημέρωση για την πρόθεσή του να διαβιβάσει σε τρίτο κράτος μέλος πληροφορίες οι οποίες είχαν προηγουμένως διαβιβαστεί στο εν λόγω κράτος μέλος από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να προβάλει αντίρρηση ως προς την περαιτέρω διαβίβαση των πληροφοριών αυτών εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής τέτοιας ενημέρωσης:

Νοείται περαιτέρω ότι, η άδεια για τη χρήση πληροφοριών κατά το εδάφιο (3), οι οποίες έχουν διαβιβαστεί σύμφωνα με το εδάφιο (4) δύναται να χορηγηθεί μόνο από την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους από το οποίο προήλθαν οι πληροφορίες.».

Τροποποίηση του άρθρου 15 του βασικού νόμου.

9. Το άρθρο 15 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (3), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(4) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία διασφαλίζει τη χρήση των πληροφοριών που αποκτώνται μέσω της υποβολής στοιχείων ή της ανταλλαγής πληροφοριών δυνάμει των άρθρων 7 έως 7ΣΤ.».

Τροποποίηση του άρθρου 17 του βασικού νόμου.

10. Το άρθρο 17 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (7) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(7) (α) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με-

- (i) τις εκ των προτέρων διασυννοριακές αποφάσεις και τις εκ των προτέρων συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης, όπως προβλέπεται στο άρθρο 7Α·
- (ii) τις δηλωτέες διασυννοριακές ρυθμίσεις δυνάμει του άρθρου 7Δ· και
- (iii) τα δηλωτέα κρυπτοστοιχεία δυνάμει του άρθρου 7ΣΤ,

διενεργείται με τη χρήση τυποποιημένων εντύπων που εγκρίνει η Επιτροπή, περιλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, τα οποία περιλαμβάνουν μόνο τα στοιχεία που προβλέπονται στο εδάφιο (8) του άρθρου 7Α, στο εδάφιο (13) του άρθρου 7Δ και στο εδάφιο (3) του άρθρου 7ΣΤ για την ανταλλαγή πληροφοριών, καθώς και τα άλλα σχετικά πεδία που συνδέονται με τα στοιχεία αυτά και απαιτούνται για την επίτευξη των στόχων του άρθρου 7Α, 7Δ και 7ΣΤ αντίστοιχα.

(β) Η γνωστοποίηση των πληροφοριών που αναφέρεται στα άρθρα 7Α, 7Δ και 7ΣΤ δύναται να πραγματοποιηθεί σε οποιοσδήποτε από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Νοείται ότι, η Επιτροπή δύναται να καθορίσει γλωσσικές ρυθμίσεις οι οποίες προβλέπουν ότι τα βασικά στοιχεία των πληροφοριών αποστέλλονται επίσης σε άλλη επίσημη γλώσσα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.».

Τροποποίηση του άρθρου 18 του βασικού νόμου.

**11.** Το άρθρο 18 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση, στο εδάφιο (5), της φράσης «από την Οδηγία (ΕΕ) 2018/822» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «από την Οδηγία (ΕΕ) 2023/2226»· και

(β) με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (6) της φράσης «από την Οδηγία (ΕΕ) 2018/822» (πέμπτη γραμμή) με τη φράση «από την Οδηγία (ΕΕ) 2023/2226:» και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, στις πληροφορίες που κοινοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 7ΣΤ, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία έχει πρόσβαση μόνο στις πληροφορίες που αφορούν Δηλωτέους Χρήστες και Δηλωτέα Πρόσωπα που κατοικούν στη Δημοκρατία.».

Τροποποίηση του άρθρου 19 του βασικού νόμου.

**12.** Το άρθρο 19 του βασικού νόμου τροποποιείται με τη μετατροπή του υφιστάμενου κείμενου αυτού σε εδάφιο (1) και την προσθήκη αμέσως μετά των ακόλουθων νέων εδαφίων:

«(2) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία διατηρεί τα αρχεία των πληροφοριών που λαμβάνει μέσω αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών σύμφωνα με τα άρθρα 7 έως 7ΣΤ για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει το αναγκαίο, αλλά σε κάθε περίπτωση όχι λιγότερο από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία παραλαβής τους για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

(3) (α) Η δηλούσα οντότητα δύναται να λαμβάνει επιβεβαίωση με ηλεκτρονικά μέσα της εγκυρότητας των στοιχείων ΑΦΤ κάθε φορολογουμένου που υπόκειται στην ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με τα άρθρα 7 έως 7ΣΤ.

(β) Η δηλούσα οντότητα δύναται να ζητά επιβεβαίωση των στοιχείων ΑΦΤ μόνο για τον σκοπό της επικύρωσης της ορθότητας των δεδομένων σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (1) και (3Α) του άρθρου 7, του εδαφίου (8) του άρθρου 7Α, του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ, του εδαφίου (13) του άρθρου 7Δ, του εδαφίου (2) του άρθρου 7Ε και του εδαφίου (3) του άρθρου 7ΣΤ.».

Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού νόμου.

**13.** Το άρθρο 20 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (3) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(3) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διοικητικής συνεργασίας στη Δημοκρατία σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο περιλαμβανομένου και ως προς την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής και κοινοποιεί τα αποτελέσματα της αξιολόγησής της στην Επιτροπή μία φορά ανά έτος.».

Τροποποίηση  
του άρθρου 22  
του βασικού  
νόμου.

**14.** Το άρθρο 22 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (2) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(2) Τα Δηλούντα Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα, οι ενδιάμεσοι, οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οι Δηλούντες Πάροχοι Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων και η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας θεωρούνται υπεύθυνοι επεξεργασίας δεδομένων όταν, ενεργώντας μεμονωμένα ή από κοινού, καθορίζουν τους σκοπούς και τα μέσα της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 και σύμφωνα με τις διατάξεις του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων Αυτών Νόμου· και

125(Ι) του 2018  
26(Ι) του 2022.

(β) με την αντικατάσταση των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (3) με τις ακόλουθες παραγράφους:

«(α) Κατά παρέκκλιση από το εδάφιο (1), Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα, ενδιάμεσος, Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ή Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υπό τη δικαιοδοσία της Δημοκρατίας, ανάλογα με την περίπτωση, ενημερώνει κάθε ενδιαφερόμενο φυσικό πρόσωπο ότι οι πληροφορίες που το αφορούν συλλέγονται και διαβιβάζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου· και

(β) Κατά παρέκκλιση από το εδάφιο (1), Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα, ενδιάμεσος, Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ή Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων παρέχει σε κάθε ενδιαφερόμενο φυσικό πρόσωπο όλες τις πληροφορίες που το πρόσωπο δικαιούται να λάβει από τον υπεύθυνο επεξεργασίας των δεδομένων, ώστε να έχει επαρκή χρόνο να ασκήσει τα δικαιώματα προστασίας των δεδομένων του και, σε κάθε περίπτωση, πριν από την υποβολή των πληροφοριών.».

Τροποποίηση  
του άρθρου 22Δ  
του βασικού  
νόμου.

**15.** Το άρθρο 22Δ του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αναρίθμηση του εδαφίου (7B) σε εδάφιο (7Γ)· και

(β) με την προσθήκη πριν από το εδάφιο (7Γ), ως αναριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(7B) (α) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν επιβάλλει τις απαιτήσεις συλλογής και επαλήθευσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Α του Τμήματος V του Παραρτήματος VI, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000).

(β) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν συμμορφώνεται με την προβλεπόμενη στο σημείο Β του Τμήματος V του Παραρτήματος VI υποχρέωση, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).

(γ) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία σε σχέση με την προβλεπόμενη στο Τμήμα II του Παραρτήματος VI υποχρέωση του η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).

(δ) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισής του ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Δ του Τμήματος V του Παραρτήματος VI, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).».

Τροποποίηση  
του βασικού  
νόμου με την  
προσθήκη του  
νέου άρθρου  
22Η.

**16.** Ο βασικός νόμος τροποποιείται, με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 22Ζ, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Υποβολή  
στοιχείων και  
κοινοποίηση  
του ΑΦΤ.

22Η.-(1) Η δηλούσα οντότητα ή το δηλούν φυσικό πρόσωπο δηλώνει τον ΑΦΤ της δηλούσας οντότητας ή του δηλούντος φυσικού προσώπου που έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας και κοινοποιείται από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, όταν αυτό απαιτείται ρητά από τα άρθρα και τα παραρτήματα του παρόντος νόμου και σύμφωνα με τις διατάξεις αυτών.

(2) Για τις φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2030 ή μεταγενέστερα, η δηλούσα οντότητα ή το δηλούν φυσικό πρόσωπο δηλώνει τον ΑΦΤ κατοίκων που έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας, όταν είναι δυνατό, σε σχέση με τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους (α), (β) και (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 7, στον βαθμό που πρόκειται για κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου για τις οποίες θα είχαν κοινοποιηθεί πληροφορίες ακόμη και αν δεν ήταν διαθέσιμος ο ΑΦΤ.

(3) Για τις φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2028 ή μεταγενέστερα, η δηλούσα οντότητα ή το δηλούν φυσικό πρόσωπο δηλώνει τον ΑΦΤ των φυσικών προσώπων και οντοτήτων που έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας, όταν είναι δυνατό, σε σχέση με τις πληροφορίες σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παραγράφους (α) και (ια) του εδαφίου (8) του άρθρου 7Α, καθώς και τον ΑΦΤ των αναφερόμενων προσώπων και οντοτήτων σε σχέση με τις πληροφορίες σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ και στην παράγραφο (η) του εδαφίου (13) του άρθρου 7Δ.

(4) Για τις φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2028 ή μεταγενέστερα, η Δημοκρατία περιλαμβάνει, εφόσον έχει ληφθεί από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, τον ΑΦΤ φυσικών προσώπων και οντοτήτων που έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας κατά την κοινοποίηση των πληροφοριών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παραγράφους (α) και (ια) του εδαφίου (8) του άρθρου 7Α, καθώς και τον ΑΦΤ των αναφερόμενων προσώπων και οντοτήτων σε σχέση με τις πληροφορίες σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ και στην παράγραφο (η) του εδαφίου (13) του άρθρου 7Δ.».

Τροποποίηση  
του  
Παραρτήματος Ι  
του βασικού  
νόμου.

17. Το Παράρτημα Ι του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του Τμήματος Ι ως ακολούθως:

(i) Με την τροποποίηση της παραγράφου Α ως ακολούθως:

(αα) Με την αντικατάσταση της εισαγωγικής φράσης και των υποπαραγράφων 1 και 2 με τα ακόλουθα:

«Α. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων Γ έως ΣΤ, κάθε Δηλούν Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα υποβάλλει τα ακόλουθα στοιχεία στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό του εν λόγω Δηλούντος Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος:

1. (α) Το όνομα, τη διεύθυνση, το/τα κράτος/η μέλος/η κατοικίας, τον/τους ΑΦΤ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης, στην περίπτωση φυσικού προσώπου, κάθε Δηλωτέου Προσώπου που είναι Δικαιούχος Λογαριασμού και κατά πόσον ο Δικαιούχος Λογαριασμού έχει παράσχει έγκυρη αυτοπιστοποίηση:

(β) στην περίπτωση Οντότητας η οποία είναι Δικαιούχος Λογαριασμού και για την οποία, κατόπιν εφαρμογής των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας κατά τα Τμήματα V, VI και VII, διαπιστώνεται ότι διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, την ονομασία, τη διεύθυνση, το/τα κράτος/η μέλος/η και, εάν υπάρχει, άλλη/ες δικαιοδοσία/ες κατοικίας του και τον/τους ΑΦΤ της Οντότητας, καθώς και το όνομα, τη διεύθυνση, το/τα κράτος/η μέλος/η κατοικίας, τον/τους ΑΦΤ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Προσώπου καθώς και τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας και κατά

πόσον έχει παρασχεθεί έγκυρη αυτοπιστοποίηση για κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο·

(γ) κατά πόσο ο λογαριασμός είναι κοινός, περιλαμβανομένου του αριθμού των Δικαιούχων κοινού Λογαριασμού·

2. τον αριθμό λογαριασμού ή λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει αριθμού λογαριασμού, το είδος λογαριασμού και κατά πόσο ο λογαριασμός είναι Προϋπάρχων Λογαριασμός ή Νέος Λογαριασμός·»·

(ββ) με τη διαγραφή στο τέλος της υποπαραγράφου 6 της λέξης «και» (τρίτη γραμμή) και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«6Α. σε περίπτωση συμμετοχικού δικαιώματος που κατέχεται σε Επενδυτική Οντότητα που είναι νομικό μόνυρωμα, οι ρόλοι δυνάμει των οποίων το Δηλωτέο Πρόσωπο είναι κάτοχος Συμμετοχικού Δικαιώματος· και»·

(ii) με την προσθήκη στην παράγραφο Γ, αμέσως μετά τη λέξη «Λογαριασμοί» (όγδοη γραμμή), της ακόλουθης φράσης «και οποτεδήποτε απαιτείται η επικαιροποίηση των πληροφοριών σε σχέση με τον Προϋπάρχοντα Λογαριασμό σύμφωνα με τις εγχώριες διαδικασίες AML/KYC που συνάδουν με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο.»·

(iii) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο Ε, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«ΣΤ. Ανεξαρτήτως των διατάξεων του στοιχείου (β) της υποπαραγράφου 5 της παραγράφου Α και εκτός εάν το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα επιλέξει διαφορετικά όσον αφορά οποιαδήποτε σαφώς προσδιορισμένη ομάδα λογαριασμών, τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση ή την εξαγορά Χρηματοοικονομικού Περιουσιακού Στοιχείου δεν απαιτείται να δηλώνονται, στον βαθμό που τα εν λόγω ακαθάριστα έσοδα από την πώληση ή την εξαγορά του εν λόγω Χρηματοοικονομικού Περιουσιακού Στοιχείου δηλώνονται από το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα σύμφωνα με το άρθρο 7ΣΤ.»·

(β) με την αντικατάσταση του στοιχείου (β) της υποπαραγράφου 2 του Τμήματος VI με το ακόλουθο στοιχείο:

«(β) Προσδιορισμός των Ελέγχοντων Προσώπων Δικαιούχου Λογαριασμού. Προκειμένου να προσδιοριστούν τα Ελέγχοντα Πρόσωπα Δικαιούχου Λογαριασμού, τα Δηλούντα Χρηματοοικονομικά Ίδρυματα δύνανται να βασίζονται σε πληροφορίες που συλλέγονται και τηρούνται σύμφωνα με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας AML/KYC, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω διαδικασίες συνάδουν με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο. Εάν το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα δεν υποχρεούται εκ του νόμου να εφαρμόζει διαδικασίες AML/KYC που συνάδουν με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο, εφαρμόζει ουσιαστικά παρόμοιες διαδικασίες για τους σκοπούς του προσδιορισμού των Ελεγχόντων Προσώπων.»·

(γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο Α του Τμήματος VII, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«Αα. Προσωρινή έλλειψη αυτοπιστοποίησης.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν ένα Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα δεν μπορεί να εξασφαλίσει εγκαίρως αυτοπιστοποίηση σε σχέση με Νέο Λογαριασμό ώστε να εκπληρώσει τις οικείες υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων αναφορικά με την περίοδο υποβολής στοιχείων κατά την οποία ανοίχθηκε ο λογαριασμός, το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα εφαρμόζει τις

διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για Προϋπάρχοντες Λογαριασμούς, έως ότου αποκτηθεί και επικυρωθεί η εν λόγω αυτοπιστοποίηση.»

(δ) με την τροποποίηση του Τμήματος VIII ως ακολούθως:

(i) Με την τροποποίηση της παραγράφου Α ως ακολούθως:

(αα) Με την αντικατάσταση των υποπαραγράφων 5, 6 και 7 με τις ακόλουθες υποπαραγράφους, αντίστοιχα:

«5. “Ίδρυμα Καταθέσεων” σημαίνει Οντότητα η οποία-

(α) δέχεται καταθέσεις στο σύνηθες πλαίσιο τραπεζικών ή παρεμφερών δραστηριοτήτων· ή

(β) κατέχει ηλεκτρονικό χρήμα ή ψηφιακά νομίσματα κεντρικής τράπεζας προς όφελος των πελατών.

6. “Επενδυτική Οντότητα” σημαίνει Οντότητα-

(α) η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες εργασίες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:

(i) Διαπραγμάτευση σε μέσα της χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα κ.λπ.), συνάλλαγμα, μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες, κινητές αξίες, συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί βασικών εμπορευμάτων·

(ii) ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου· ή

(iii) άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων· ή

(β) το ακαθάριστο εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων, εάν την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα δυνάμει του στοιχείου (α).

Μια Οντότητα θεωρείται ότι ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις εργασίες που περιγράφονται στο στοιχείο (α) ή το ακαθάριστο εισόδημά της προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων για τους σκοπούς του στοιχείου (β), εάν το ακαθάριστο εισόδημά της από τις σχετικές εργασίες ισούται ή υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του ακαθάριστου εισοδήματός της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα:

(i) Την τριετία που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του έτους του προσδιορισμού· ή

(ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα.

Για τους σκοπούς του σημείου (iii) του στοιχείου (α), ο όρος “άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων” δεν περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών που υλοποιούν Συναλλαγές Ανταλλαγής για πελάτες ή για λογαριασμό τους:

Νοείται ότι, στον όρο “Επενδυτική Οντότητα” δεν περιλαμβάνονται Οντότητες που αποτελούν Ενεργές ΜΧΟ σύμφωνα με τα κριτήρια των στοιχείων (δ) έως (ζ) της υποπαραγράφου 8 της παραγράφου Δ.

Η παράγραφος Α ερμηνεύεται κατά τρόπο σύμφωνο με την παρεμφερή διατύπωση του όρου “χρηματοπιστωτικό ίδρυμα”, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου.

7. Στον όρο “Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο” περιλαμβάνονται οι τίτλοι, όπως μερίδιο στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών, εταιρικά δικαιώματα ή δικαιώματα επικαρπίας σε ευρείας συμμετοχής ή εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά προσωπικές εταιρείες ή καταπιστεύματα, γραμμάτια, ομολογίες, μη εγγυημένα ομόλογα ή άλλα αποδεικτικά οφειλής, εταιρικά δικαιώματα, εμπορεύματα, συμβάσεις ανταλλαγής, όπως συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων, συμβάσεις ανταλλαγής νομισμάτων, συμβάσεις ανταλλαγής επιτοκίων διαφορετικής βάσης, συμβάσεις ανώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεις κατώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεις ανταλλαγής εμπορευμάτων, συμβάσεις ανταλλαγής μετοχών, συμβάσεις ανταλλαγής συνδεδεμένες με δείκτες μετοχών και παρεμφερείς συμφωνίες, ασφαλιστήρια συμβόλαια ή συμβόλαια προσόδων ή κάθε δικαίωμα, περιλαμβανομένων των συμβάσεων μελλοντικής εκπλήρωσης, των προθεσμιακών συμβάσεων ή συναφών δικαιωμάτων προαίρεσης, επί τίτλου, Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου, εταιρικού δικαιώματος, εμπορεύματος, σύμβασης ανταλλαγής, Ασφαλιστήριου Συμβολαίου ή Συμβολαίου Προσόδων:

Νοείται ότι, στον όρο “Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο” δεν περιλαμβάνονται μη συνδεδεμένα με οφειλή άμεσα δικαιώματα επί ακίνητης περιουσίας.»

(ββ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαραγράφο 8 των ακόλουθων νέων υποπαραγράφων:

- «9. Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, “Ηλεκτρονικό Χρήμα” σημαίνει κάθε προϊόν το οποίο-
- (α) αποτελεί ψηφιακή αναπαράσταση ενός ενιαίου Παραστατικού Νομίσματος·
  - (β) εκδίδεται κατά την παραλαβή χρηματικών ποσών με σκοπό την πραγματοποίηση πράξεων πληρωμής·
  - (γ) αντιπροσωπεύεται από απαίτηση έναντι του εκδότη εκφρασμένη στο ίδιο Παραστατικό Νόμισμα·
  - (δ) γίνεται αποδεκτό έναντι πληρωμής από φυσικό ή νομικό πρόσωπο άλλο από τον εκδότη· και
  - (ε) βάσει των κανονιστικών απαιτήσεων στις οποίες υπόκειται ο εκδότης, εξαγοράζεται ανά πάσα στιγμή και στην ονομαστική αξία για το ίδιο Παραστατικό Νόμισμα κατόπιν αιτήματος του κατόχου του προϊόντος.

Ο όρος “Ηλεκτρονικό Χρήμα” δεν περιλαμβάνει προϊόν που δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό

τη διευκόλυνση της μεταφοράς χρηματικών ποσών από έναν πελάτη σε άλλο πρόσωπο σύμφωνα με τις οδηγίες του πελάτη. Ένα προϊόν δεν δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση της μεταφοράς χρηματικών ποσών εάν, κατά τη συνήθη πορεία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της μεταβιβάζουσας Οντότητας, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των εξήντα (60) ημερών από τη λήψη των οδηγιών για τη διευκόλυνση της μεταφοράς ή, εάν δεν ληφθούν οδηγίες, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των εξήντα (60) ημερών από τη λήψη τους.

10. “Παραστατικό Νόμισμα” σημαίνει το επίσημο νόμισμα μιας δικαιοδοσίας, το οποίο εκδίδεται από δικαιοδοσία ή από ορισθείσα κεντρική τράπεζα ή νομισματική αρχή μιας δικαιοδοσίας, όπως αντιπροσωπεύεται από τραπεζογραμμάτια ή κέρματα ή από χρήμα σε διάφορες ψηφιακές μορφές, συμπεριλαμβανομένων των τραπεζικών αποθεμάτων και των Ψηφιακών Νομισμάτων Κεντρικής Τράπεζας. Ο όρος περιλαμβάνει επίσης το χρήμα εμπορικών τραπεζών και τα προϊόντα ηλεκτρονικού χρήματος (Ηλεκτρονικό Χρήμα).
11. “Ψηφιακό Νόμισμα Κεντρικής Τράπεζας” σημαίνει κάθε ψηφιακό Παραστατικό Νόμισμα που εκδίδεται από κεντρική τράπεζα ή άλλη νομισματική αρχή.
12. “Κρυπτοστοιχεία” σημαίνει τα κρυπτοστοιχεία όπως ορίζονται στο Άρθρο 3, παράγραφος 1, σημείο 5) του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
13. “Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο” σημαίνει κάθε Κρυπτοστοιχείο εκτός από Ψηφιακό Νόμισμα Κεντρικής Τράπεζας, Ηλεκτρονικό Χρήμα ή οποιοδήποτε Κρυπτοστοιχείο για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει προσδιορίσει επαρκώς ότι δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί για σκοπούς πληρωμής ή επένδυσης.
14. “Συναλλαγή Ανταλλαγής” σημαίνει-
  - (α) ανταλλαγή μεταξύ Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων και Παραστατικών Νομισμάτων και
  - (β) ανταλλαγή μεταξύ μίας ή περισσότερων μορφών Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων.»
  - (ii) με την αντικατάσταση του στοιχείου (α) της υποπαραγράφου 1 της παραγράφου Β με το ακόλουθο στοιχείο:

«(α) κρατική οντότητα, διεθνής οργανισμός ή κεντρική τράπεζα, όχι όμως-

    - (i) όσον αφορά πληρωμή προκύπτουσα από υποχρέωση που έχει αναληφθεί σε σχέση με εμπορική χρηματοοικονομική δραστηριότητα ανήκουσα σε είδος δραστηριότητας που ασκείται από καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία, Ίδρυμα Θεματοφυλακής ή Ίδρυμα Καταθέσεων ή
    - (ii) όσον αφορά τη δραστηριότητα διατήρησης ψηφιακών νομισμάτων κεντρικής τράπεζας για Δικαιούχους Λογαριασμών που δεν είναι χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, κρατικές οντότητες, διεθνείς οργανισμοί ή κεντρικές τράπεζες.» και
  - (iii) με την τροποποίηση της παραγράφου Γ ως ακολούθως:
    - (αα) Με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου 2 με την ακόλουθη υποπαραγραφο:

«2. “Καταθετικός Λογαριασμός” σημαίνει κάθε εμπορικό, τρεχούμενο, αποταμιευτικό ή προθεσμιακό λογαριασμό ή λογαριασμό βεβαιούμενο από πιστοποιητικό καταθέσεων, πιστοποιητικό αποταμίευσης, πιστοποιητικό επενδύσεων, πιστοποιητικό οφειλής ή άλλο παρόμοιο μέσο που τηρείται σε Ίδρυμα Καταθέσεων. Στον Καταθετικό Λογαριασμό περιλαμβάνονται επίσης-

(α) κάθε ποσό που τηρείται σε ασφαλιστική εταιρεία δυνάμει συμβολαίου εγγυημένης απόδοσης ή παρόμοιας συμφωνίας για την καταβολή ή την πίστωση τόκου επί του ποσού αυτού·

(β) λογαριασμός ή θεωρητικός λογαριασμός που αντιπροσωπεύει το σύνολο του ηλεκτρονικού χρήματος που τηρείται προς όφελος πελάτη· και

(γ) λογαριασμός που τηρεί ένα ή περισσότερα Ψηφιακά Νομίσματα Κεντρικής Τράπεζας προς όφελος πελάτη.»·

(ββ) με την αντικατάσταση των υποπαραγράφων 9 και 10 με τις ακόλουθες υποπαραγράφους:

«9. “Προϋπάρχων Λογαριασμός” σημαίνει-

38(I) του 2026. (α) Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό που τηρείται σε Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 ή, εάν ο λογαριασμός λογίζεται Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός αποκλειστικά δυνάμει του περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2026, από την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025·

(β) κάθε Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό Δικαιούχου, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας κατά την οποία ανοίχθηκε, εάν-

(i) ο Δικαιούχος τηρεί στο Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα ή σε Συνδεδόμενη Οντότητα εντός του ίδιου κράτους μέλους με το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα, Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό που είναι Προϋπάρχων Λογαριασμός κατά το στοιχείο (α)·

(ii) το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα και, κατά περίπτωση, η Συνδεδόμενη Οντότητα εντός του ίδιου κράτους μέλους με το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα θεωρεί τους δύο προαναφερόμενους Χρηματοοικονομικούς Λογαριασμούς, καθώς και κάθε άλλο Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό του Δικαιούχου του λογαριασμού

που θεωρείται Προϋπάρχων Λογαριασμός κατά το στοιχείο (β), ενιαίο Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό για τους σκοπούς της τήρησης των απαιτήσεων γνώσης που ορίζονται στην παράγραφο Α του Τμήματος VII και για τους σκοπούς του προσδιορισμού του υπολοίπου ή της αξίας οποιουδήποτε από τους Χρηματοοικονομικούς Λογαριασμούς αυτούς, όταν εφαρμόζει οποιοδήποτε από τα όρια για τους λογαριασμούς

- (iii) για Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό που υπόκειται σε διαδικασίες δέουσας επιμέλειας AML/KYC που συνάδουν με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο, το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα επιτρέπεται να εκπληρώσει για τον συγκεκριμένο Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό τα προβλεπόμενα στις διαδικασίες αυτές, στηριζόμενο στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας AML/KYC που συνάδουν με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο, που έχουν εκτελεστεί για τον προϋπάρχοντα λογαριασμό που περιγράφεται στο στοιχείο (α) και
- (iv) το άνοιγμα του χρηματοοικονομικού λογαριασμού δεν απαιτεί την παροχή νέων, πρόσθετων ή τροποποιημένων πληροφοριών πελάτη από τον δικαιούχο του λογαριασμού, εκτός εάν απαιτείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

38(Ι) του 2026. 10. "Νέος Λογαριασμός" σημαίνει Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό που τηρείται σε Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα και έχει ανοιχθεί την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2016 ή, εάν ο λογαριασμός λογίζεται Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός αποκλειστικά δυνάμει του περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2026, την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026.»

(ΥΥ) με την τροποποίηση της υποπαραγράφου 17 ως ακολούθως:

(α1) Με την αναρίθμηση του υφιστάμενου σημείου (v) του στοιχείου (ε) σε σημείο (vi) και την προσθήκη πριν από αυτό του ακόλουθου νέου σημείου:

«(v) ίδρυση ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας, εφόσον ο λογαριασμός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Ο λογαριασμός χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κατάθεση κεφαλαίου που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για την

ίδρυση ή την αύξηση κεφαλαίου μιας εταιρείας, όπως προβλέπεται από τον νόμο·

(ββ) τυχόν ποσά που τηρούνται στον λογαριασμό δεσμεύονται έως ότου το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα λάβει ανεξάρτητη επιβεβαίωση σχετικά με την ίδρυση ή την αύξηση κεφαλαίου·

(γγ) ο λογαριασμός κλείνει ή μετατρέπεται σε λογαριασμό στο όνομα της εταιρείας μετά την ίδρυση ή την αύξηση κεφαλαίου·

(δδ) τυχόν επιστροφές που προκύπτουν από αποτυχημένη ίδρυση ή αύξηση κεφαλαίου, μετά την αφαίρεση των αμοιβών του παρόχου υπηρεσιών και παρόμοιων αμοιβών, καταβάλλονται αποκλειστικά στα πρόσωπα που εισέφεραν τα ποσά· και

(εε) δεν έχουν παρέλθει δώδεκα (12) μήνες από τη δημιουργία του λογαριασμού.»·

(α2) με την προσθήκη, αμέσως μετά το στοιχείο (ε), του ακόλουθου νέου στοιχείου:

«(εα) καταθετικός λογαριασμός που αντιπροσωπεύει το σύνολο του ηλεκτρονικού χρήματος που τηρείται προς όφελος πελάτη, εάν ο κυλιόμενος μέσος όρος ενενήντα (90) ημερών του αθροιστικού υπολοίπου ή της αξίας του λογαριασμού στο τέλος ημέρας κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε περιόδου ενενήντα (90) συνεχόμενων ημερών δεν υπερέβη τις δέκα χιλιάδες δολάρια ΗΠΑ (\$10.000) σε οποιαδήποτε ημέρα κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων.»·

(iv) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Δ με την ακόλουθη υποπαραγραφή:

«2. “Δηλωτέο Πρόσωπο” σημαίνει πρόσωπο κράτους μέλους εξαιρουμένης της Δημοκρατίας εκτός από-

(α) Οντότητες, οι τίτλοι κεφαλαίου των οποίων αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών·

(β) Οντότητες που είναι Συνδεδεμένες Οντότητες Οντότητας που περιγράφεται στο στοιχείο (α)·

(γ) κρατικές οντότητες·

(δ) διεθνείς οργανισμοί·

(ε) κεντρικές τράπεζες· ή

(στ) χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.»·

(v) με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαράγραφο 7 της παραγράφου Ε, της ακόλουθης υποπαράγραφου:

«8. “Υπηρεσία Ταυτοποίησης” σημαίνει ηλεκτρονική διαδικασία που διατίθεται δωρεάν από κράτος μέλος ή την Ευρωπαϊκή Ένωση σε Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας Δικαιούχου Λογαριασμού ή Ελέγχοντος Προσώπου.»

(ε) με τη μετατροπή του υφιστάμενου κείμενου του Τμήματος ΙΧ σε παράγραφο Α αυτού και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«Β. Για την επίτευξη των σκοπών του παρόντος Νόμου, τα αρχεία που αναφέρονται στην υποπαράγραφο 2 της παραγράφου Α παραμένουν διαθέσιμα όχι περισσότερο από όσο είναι αναγκαίο, αλλά σε κάθε περίπτωση όχι λιγότερο από πέντε (5) έτη.»

(στ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το Τμήμα ΙΧ, του ακόλουθου νέου Τμήματος:

#### «Τμήμα Χ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΑ ΜΕΤΡΑ

Ανεξαρτήτως των διατάξεων του σημείου (β) της υποπαράγραφου 1 και της υποπαράγραφου 6Α της παραγράφου Α του Τμήματος Ι του Παραρτήματος Ι, όσον αφορά κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό που τηρείται από Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα από την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025 και για τις περιόδους υποβολής στοιχείων που λήγουν έως το δεύτερο ημερολογιακό έτος μετά την εν λόγω ημερομηνία, οι πληροφορίες σχετικά με τους ρόλους δύναμι των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο ή κάτοχος συμμετοχικών δικαιωμάτων της Οντότητας απαιτείται να υποβάλλονται μόνον εάν οι εν λόγω πληροφορίες είναι διαθέσιμες στα ηλεκτρονικώς αναζητήσιμα στοιχεία που τηρεί το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα.»

Τροποποίηση  
του  
Παραρτήματος  
V του βασικού  
νόμου.

**18.** Το Παράρτημα V του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαράγραφο 9 της παραγράφου Γ του Τμήματος Ι, της ακόλουθης νέας υποπαράγραφου:

«10. “Υπηρεσία Ταυτοποίησης” σημαίνει την ηλεκτρονική διαδικασία που διατίθεται δωρεάν από κράτος μέλος ή την Ευρωπαϊκή Ένωση σε Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας Πωλητή.»

(β) με την τροποποίηση της παραγράφου Β του Τμήματος ΙΙ ως ακολούθως:

(i) Με τη διαγραφή της υποπαράγραφου 3 και την αναρίθμηση της υφιστάμενης υποπαράγραφου 4 σε υποπαράγραφο 3· και

(ii) με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαράγραφο 3, ως αυτή αναριθμήθηκε σύμφωνα με τα πιο πάνω, της ακόλουθης νέας υποπαράγραφου:

«4. Κατά παρέκκλιση των προβλεπόμενων στο στοιχείο (α) της υποπαράγραφου 2 και στο στοιχείο (α) της υποπαράγραφου 3, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να αναφέρει τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της παραγράφου Β, όταν ενημερώνει αρμόδια αρχή που χρησιμοποιεί Υπηρεσία Ταυτοποίησης και βασίζεται σε άμεση επιβεβαίωση της ταυτότητας και της κατοικίας του Πωλητή μέσω Υπηρεσίας Ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ευρωπαϊκή Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και όλων των φορολογικών κατοικιών του Πωλητή. Σε περίπτωση που ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας βασίστηκε σε υπηρεσία ταυτοποίησης για να εξακριβώσει την ταυτότητα και όλες τις φορολογικές κατοικίες ενός Δηλωτέου Πωλητή, αναφέρονται το όνομα, ο αναγνωριστικός ή οι

αναγνωριστικοί κωδικοί Υπηρεσίας Ταυτοποίησης και το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη έκδοσης.» και

- (γ) με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο 5 της παραγράφου Δ του Τμήματος IV της φράσης «ζητεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή να διαγράψει» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «προβαίνει στη διαγραφή».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου Παραρτήματος VI.

19. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Παράρτημα V, του ακόλουθου νέου Παραρτήματος:

**«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI  
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΆΛΛΟΙ  
ΙΣΧΥΟΝΤΕΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΔΗΛΟΥΝΤΕΣ ΠΑΡΟΧΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Στο παρόν παράρτημα ορίζονται-

- (α) οι απαιτήσεις υποβολής στοιχείων, οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και άλλοι κανόνες που πρέπει να εφαρμόζουν οι Δηλούντες Πάροχοι Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων προκειμένου η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία να δύναται να κοινοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 7ΣΤ· και
- (β) οι κανόνες και διοικητικές διαδικασίες που πρέπει να διαθέτει η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που ορίζονται σε αυτό, καθώς και η συμμόρφωση προς αυτές.

**ΤΜΗΜΑ I  
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΔΗΛΟΥΝΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΡΥΠΤΟΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

- A. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όπως ορίζεται στην υποπαράγραφο 3 της παραγράφου Β του Τμήματος IV, υπόκειται στις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III, αντίστοιχα, στη Δημοκρατία, εάν-
1. είναι Οντότητα που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 ή επιτρέπεται να παρέχει Υπηρεσίες Κρυπτοστοιχείων κατόπιν κοινοποίησης σε κράτος μέλος σύμφωνα με το Άρθρο 60 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114· ή
  2. δεν είναι Οντότητα που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 ή επιτρέπεται να παρέχει υπηρεσίες κρυπτοστοιχείων κατόπιν κοινοποίησης στη Δημοκρατία σύμφωνα με το Άρθρο 60 του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114 και είναι-
    - (α) Οντότητα ή φυσικό πρόσωπο με φορολογική κατοικία στη Δημοκρατία·
    - (β) Οντότητα που έχει συσταθεί ή οργανωθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας και είτε έχει νομική προσωπικότητα στη Δημοκρατία είτε έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις ή δηλώσεις φορολογικών πληροφοριών στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία όσον αφορά το εισόδημα της Οντότητας·
    - (γ) Οντότητα που τελεί υπό τη διαχείριση της Δημοκρατίας· ή
    - (δ) Οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που έχει συνήθη τόπο επιχειρηματικής δραστηριότητας τη Δημοκρατία.
- B. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υπόκειται στις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία όσον αφορά τις Δηλωτές Συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω Υποκαταστήματος εγκατεστημένου στη Δημοκρατία.
- Γ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι Οντότητα κατά την έννοια των στοιχείων (β), (γ) ή (δ) της υποπαράγραφου 2 της παραγράφου Α, δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία, εάν οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο

Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος ή Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης λόγω του ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στο εν λόγω κράτος μέλος ή στην εν λόγω Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.

- Δ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι Οντότητα κατά την έννοια των στοιχείων (γ) ή (δ) της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία, εάν οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος ή Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης, επειδή πρόκειται για Οντότητα η οποία-
- (α) έχει συσταθεί ή οργανωθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία του εν λόγω κράτους μέλους ή της Εγκεκριμένης Δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και
  - (β) είτε έχει νομική προσωπικότητα στο άλλο κράτος μέλος ή στην Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης, είτε έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις ή δηλώσεις φορολογικών πληροφοριών στις φορολογικές αρχές του άλλου κράτους μέλους ή της Εγκεκριμένης Δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης όσον αφορά το εισόδημα της Οντότητας.
- Ε. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι Οντότητα κατά την έννοια του στοιχείου (δ) της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία, εάν οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος ή Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης λόγω του ότι η διαχείρισή του ασκείται από το εν λόγω κράτος μέλος ή την Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.
- ΣΤ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι φυσικό πρόσωπο κατά την έννοια του στοιχείου (δ) της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία, εάν οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος ή Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης λόγω του ότι έχει τη φορολογική του κατοικία στο εν λόγω κράτος μέλος ή στην εν λόγω Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.
- Ζ. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια των στοιχείων (α), (β), (γ) ή (δ) της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία, εάν έχει υποβάλει κοινοποίηση στη Δημοκρατία στον μορφότυπο που καθορίζεται από τη Δημοκρατία, με την οποία επιβεβαιώνει ότι οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από τον εν λόγω Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με τους κανόνες οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους ή Εγκεκριμένης Δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης κατ' εφαρμογή κριτηρίων που είναι ουσιαστικά παρόμοια με τα κριτήρια των στοιχείων (α), (β), (γ) ή (δ) της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α.
- Η. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα II και III στη Δημοκρατία όσον αφορά τις Δηλωτέες Συναλλαγές που πραγματοποιεί μέσω Υποκαταστήματος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος ή Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης, εάν οι εν λόγω απαιτήσεις εκπληρώνονται από το εν λόγω Υποκατάστημα σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος ή Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.

## ΤΜΗΜΑ II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- Α. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια των παραγράφων Α και Β του Τμήματος I υποβάλλει τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο Β του παρόντος Τμήματος στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας.
- Β. Για κάθε σχετικό ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων και με την επιφύλαξη των υποχρεώσεων των Δηλούντων Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που ορίζονται στο Τμήμα I και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο Τμήμα III, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τους οικείους Χρήστες Κρυπτοστοιχείων που είναι Δηλωτέοι Χρήστες ή έχουν Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα:
1. Το όνομα, τη διεύθυνση, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη κατοικίας, τον ΑΦΤ ή τους ΑΦΤ και, στην περίπτωση φυσικού προσώπου, την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Χρήστη και, στην περίπτωση Οντότητας για την οποία, μετά την εφαρμογή των

διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στο Τμήμα ΙΙΙ, διαπιστώνεται ότι διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, την επωνυμία, τη διεύθυνση, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη κατοικίας και τον ΑΦΤ ή τους ΑΦΤ της Οντότητας και το όνομα, τη διεύθυνση, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη κατοικίας, τον ΑΦΤ ή τους ΑΦΤ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Ελέγχοντος Προσώπου της Οντότητας που είναι Δηλωτέο Πρόσωπο καθώς και τον ρόλο ή τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε τέτοιο Δηλωτέο Πρόσωπο, είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας·

Κατά παρέκκλιση των προβλεπόμενων στην υποπαράγραφο 1, όταν ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει αναφορά σε αρμόδια αρχή που χρησιμοποιεί Υπηρεσία Ταυτοποίησης και βασίζεται στην άμεση επιβεβαίωση της ταυτότητας και της κατοικίας του Δηλωτέου Προσώπου μέσω υπηρεσίας ταυτοποίησης που διατίθεται από κράτος μέλος ή την Ευρωπαϊκή Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και όλων των φορολογικών κατοικιών του Δηλωτέου Προσώπου, οι πληροφορίες που υποβάλλονται σχετικά με το Δηλωτέο Πρόσωπο είναι το όνομα, ο αναγνωριστικός κωδικός της Υπηρεσίας Ταυτοποίησης και το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη έκδοσης, καθώς και ο ρόλος ή οι ρόλοι βάσει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας·

2. το όνομα, τη διεύθυνση, τον ΑΦΤ και, εάν υπάρχει, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του εδαφίου 6 του άρθρου 7ΣΤ και τον παγκόσμιο αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας, σε σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων·
3. για κάθε είδος Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει πραγματοποιήσει Δηλωτές Συναλλαγές κατά τη διάρκεια του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης κατάλληλης περιόδου υποβολής στοιχείων, κατά περίπτωση-
  - (α) την πλήρη ονομασία του είδους του Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου·
  - (β) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι Παραστατικού Νομίσματος·
  - (γ) το συνολικό ακαθάριστο ποσό που εισπράχθηκε, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι Παραστατικού Νομίσματος·
  - (δ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με αποκτήσεις έναντι άλλων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων·
  - (ε) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών σε σχέση με εκποιήσεις έναντι άλλων Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων·
  - (στ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών Πληρωμών Λιανικής·
  - (ζ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά μεταφορές στον Δηλωτέο Χρήστη που δεν προβλέπεται στα στοιχεία (β) και (δ)·
  - (η) η συνολική πραγματική εμπορική αξία, τον συνολικό αριθμό μονάδων και τον αριθμό των Δηλωτέων Συναλλαγών, και υποδιαιρούμενα ανά τύπο μεταφοράς, εφόσον είναι γνωστός στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, όσον αφορά μεταφορές από τον Δηλωτέο Χρήστη που δεν προβλέπεται στα στοιχεία (γ), (ε) και (στ)· και
  - (θ) τη συνολική πραγματική εμπορική αξία, καθώς και τον συνολικό αριθμό μονάδων μεταφορών που πραγματοποιεί ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε διευθύνσεις καταμεμημένου καθολικού που αναφέρονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 2023/1114 και που δεν είναι γνωστό ότι συνδέονται με πάροχο υπηρεσιών εικονικών περιουσιακών στοιχείων ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των στοιχείων (β) και (γ), το ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αναφέρεται στο παραστατικό νόμισμα στο οποίο καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε σε περίπτωση που τα ποσά καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν σε πολλαπλά παραστατικά νομίσματα, τα ποσά αναφέρονται σε ενιαίο

νόμισμα, μετατρέπόμενα κατά τον χρόνο κάθε Δηλωτέας Συναλλαγής κατά τρόπο που εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων:

Νοείται περαιτέρω ότι, για τους σκοπούς των στοιχείων (δ) έως (θ), η πραγματική εμπορική αξία καθορίζεται και αναφέρεται σε ενιαίο νόμισμα, αποτιμώμενη κατά τον χρόνο κάθε Δηλωτέας Συναλλαγής κατά τρόπο που εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, στις υποβληθείσες πληροφορίες διευκρινίζεται το Παραστατικό Νόμισμα στο οποίο εκφράζεται κάθε ποσό.

- Γ. Κατά παρέκκλιση των προβλεπόμενων στην υποπαράγραφο 1 της παραγράφου Β, ο τόπος γέννησης δεν απαιτείται να δηλώνεται, εκτός εάν ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποχρεούται διαφορετικά να τον λάβει και να τον δηλώσει σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο.
- Δ. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο Β υποβάλλονται στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία το αργότερο έως την 30ή Ιουνίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους το οποίο αφορούν οι πληροφορίες. Οι πρώτες πληροφορίες υποβάλλονται για το σχετικό ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026.
- Ε. Κατά παρέκκλιση των προβλεπόμενων στις παραγράφους Α και Δ, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια των στοιχείων (α), (β), (γ) ή (δ) της υποπαράγραφου 2 της παραγράφου Α του Τμήματος Ι δεν υποχρεούται να παρέχει τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο Β του παρόντος Τμήματος όσον αφορά Δηλωτέο Χρήστη ή Ελέγχον Πρόσωπο για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων συμπληρώνει τη δήλωση των εν λόγω πληροφοριών σε δικαιοδοσία εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που καλύπτεται από Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με το κράτος μέλος διαμονής του εν λόγω Δηλωτέου Χρήστη ή Ελέγχοντος Προσώπου.

### ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

Ο Χρήστης Κρυπτοστοιχείων αντιμετωπίζεται ως Δηλωτέος Χρήστης από την ημερομηνία κατά την οποία ταυτοποιείται ως τέτοιος σύμφωνα με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που περιγράφονται στο παρόν Τμήμα.

#### A. Διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για ιδιώτες Χρήστες Κρυπτοστοιχείων

Οι ακόλουθες διαδικασίες εφαρμόζονται προκειμένου να καθοριστεί κατά πόσο ο ιδιώτης Χρήστης Κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέος Χρήστης.

- Κατά τη θέσπιση της σχέσης με τον ιδιώτη Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή σε σχέση με προϋπάρχοντες ιδιώτες Χρήστες Κρυπτοστοιχείων έως την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2027, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων λαμβάνει αυτοπιστοποίηση που επιτρέπει στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να προσδιορίσει τη φορολογική κατοικία ή τις φορολογικές κατοικίες του ιδιώτη Χρήστη Κρυπτοστοιχείων και να επιβεβαιώσει τον εύλογο χαρακτήρα της εν λόγω αυτοπιστοποίησης με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εγγράφων που έχουν συλλεχθεί σύμφωνα με τις σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας.
- Σε περίπτωση που υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις σε σχέση με ιδιώτη Χρήστη Κρυπτοστοιχείων η οποία έχει ως αποτέλεσμα ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να γνωρίζει ή να θεωρεί ευλόγως ότι η αρχική αυτοπιστοποίηση είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν δύναται να βασιστεί στην αρχική αυτοπιστοποίηση και εξασφαλίζει ισχύουσα αυτοπιστοποίηση ή εύλογη εξήγηση και, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά έγγραφα για την εγκυρότητα της αρχικής αυτοπιστοποίησης.

#### B. Διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για Οντότητες-Χρήστες Κρυπτοστοιχείων

Για να προσδιοριστεί κατά πόσο η Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέος Χρήστης ή Οντότητα, εκτός από Εξαιρούμενο Πρόσωπο ή Ενεργή Οντότητα, με ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, εφαρμόζονται οι ακόλουθες διαδικασίες:

- Προσδιορισμός κατά πόσο η Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέο Πρόσωπο.

- (α) Κατά τον καθορισμό της σχέσης με την Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή σε σχέση με Προϋπάρχουσες Οντότητες Χρήστες Κρυπτοστοιχείων έως την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2027, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων λαμβάνει αυτοπιστοποίηση που επιτρέπει στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να προσδιορίσει τη φορολογική κατοικία ή τις φορολογικές κατοικίες της Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων και να επιβεβαιώσει τον εύλογο χαρακτήρα της εν λόγω αυτοπιστοποίησης με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εγγράφων που συλλέγονται σύμφωνα με τις σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας. Εάν η Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων πιστοποιεί ότι δεν έχει φορολογική κατοικία, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων μπορεί να βασιστεί στον τόπο άσκησης της πραγματικής διοίκησης ή στη διεύθυνση του κεντρικού γραφείου για τον προσδιορισμό της κατοικίας της Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων
- (β) Εάν από την αυτοπιστοποίηση προκύπτει ότι η Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων είναι κάτοικος κράτους μέλους, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων αντιμετωπίζει την Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ως Δηλωτέο Χρήστη, εκτός εάν εύλογα προσδιορίσει, βάσει της αυτοπιστοποίησης ή των πληροφοριών που έχει στην κατοχή του ή που είναι διαθέσιμες στο κοινό, ότι η Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων είναι Εξαιρούμενο Πρόσωπο.
2. Προσδιορισμός κατά πόσο η Οντότητα διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα.  
Σε περίπτωση Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, εκτός από Εξαιρούμενο Πρόσωπο, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων προσδιορίζει εάν διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, εκτός εάν διαπιστώσει ότι η Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων είναι Ενεργή Οντότητα, βάσει αυτοπιστοποίησης από την Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων.
- (α) Προσδιορισμός των Ελεγχόντων Προσώπων της Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων.  
Προκειμένου να προσδιοριστούν τα Ελέγχοντα Πρόσωπα της Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δύναται να βασίζεται σε πληροφορίες που συλλέγονται και τηρούνται σύμφωνα με τις σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω διαδικασίες είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου. Εάν ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται εκ του νόμου να εφαρμόζει σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου, εφαρμόζει ουσιαστικά παρόμοιες διαδικασίες για τον σκοπό του προσδιορισμού των Ελεγχόντων Προσώπων.
- (β) Προσδιορισμός κατά πόσο ένα Ελέγχον Πρόσωπο Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων είναι Δηλωτέο Πρόσωπο.  
Για να καθοριστεί κατά πόσο Ελέγχον Πρόσωπο είναι Δηλωτέο Πρόσωπο, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων στηρίζεται στην αυτοπιστοποίηση από την Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή στο Ελέγχον Πρόσωπο που επιτρέπει στον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να προσδιορίσει τη φορολογική κατοικία ή τις φορολογικές κατοικίες του Ελέγχοντος Προσώπου και να επιβεβαιώσει τον εύλογο χαρακτήρα της εν λόγω αυτοπιστοποίησης με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν εγγράφων που συλλέγονται σύμφωνα με τις σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας.
3. Σε περίπτωση που υπάρξει αλλαγή στις περιστάσεις σε σχέση με Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή τα οικεία Ελέγχοντα Πρόσωπα, η οποία έχει ως αποτέλεσμα ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων να γνωρίζει ή να θεωρεί ευλόγως ότι η αρχική αυτοπιστοποίηση είναι λανθασμένη ή αναξιόπιστη, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν δύναται να βασιστεί στην αρχική αυτοπιστοποίηση και εξασφαλίζει ισχύουσα αυτοπιστοποίηση ή εύλογη

εξήγηση και, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά έγγραφα για την εγκυρότητα της αρχικής αυτοπιστοποίησης.

Γ. Απαιτήσεις για την εγκυρότητα των αυτοπιστοποιήσεων

1. Η αυτοπιστοποίηση που παρέχεται από ιδιώτη Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή Ελέγχον Πρόσωπο είναι έγκυρη μόνον εφόσον έχει υπογραφεί ή επιβεβαιωθεί με άλλο τρόπο από τον ιδιώτη Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή το Ελέγχον Πρόσωπο, έχει ημερομηνία το αργότερο κατά την ημερομηνία παραλαβής και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τον ιδιώτη Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή το Ελέγχον Πρόσωπο:

(α) Όνομα και επώνυμο·

(β) διεύθυνση κατοικίας·

(γ) κράτος μέλος ή κράτη μέλη φορολογικής κατοικίας·

(δ) για κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο, τον ΑΦΤ για κάθε κράτος μέλος·

(ε) ημερομηνία γέννησης.

Η αυτοπιστοποίηση που παρέχεται από Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων ή Ελέγχον Πρόσωπο είναι έγκυρη μόνον εφόσον έχει υπογραφεί ή επιβεβαιωθεί με άλλο τρόπο από την Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, έχει ημερομηνία το αργότερο κατά την ημερομηνία παραλαβής και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά την Οντότητα-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων:

(α) Επωνυμία·

(β) διεύθυνση·

(γ) κράτος μέλος ή κράτη μέλη φορολογικής κατοικίας·

(δ) για κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο, τον ΑΦΤ για κάθε κράτος μέλος·

(ε) στην περίπτωση Οντότητας-Χρήστη Κρυπτοστοιχείων εκτός Ενεργής Οντότητας ή Εξαιρούμενου Προσώπου, τις πληροφορίες που περιγράφονται στην υποπαράγραφο 1 σχετικά με κάθε Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, εκτός εάν το Ελέγχον Πρόσωπο έχει παράσχει αυτοπιστοποίηση σύμφωνα με την υποπαράγραφο 1, καθώς και τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας, εάν δεν έχει ήδη προσδιοριστεί με βάση τις σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας·

(στ) κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τα κριτήρια που πληροί για να αντιμετωπιστεί ως Ενεργή Οντότητα ή Εξαιρούμενο Πρόσωπο.

Δ. Γενικές απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας

1. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που είναι επίσης Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δύναται να βασίζεται στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ολοκληρώνονται δυνάμει των Τμημάτων IV και VI του Παραρτήματος I για τους σκοπούς των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με το παρόν Τμήμα. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δύναται επίσης να βασίζεται σε αυτοπιστοποίηση που έχει ήδη συλλεχθεί για άλλους φορολογικούς σκοπούς, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω αυτοπιστοποίηση πληροί τις απαιτήσεις της παραγράφου Γ.

2. Ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δύναται να βασίζεται σε τρίτο μέρος για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο παρόν Τμήμα, αλλά οι υποχρεώσεις αυτές εξακολουθούν να εμπíπτουν στην αρμοδιότητα του Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

## ΤΜΗΜΑ IV ΟΡΙΣΜΟΙ

### A. Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο

1. “Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο” σημαίνει κάθε Κρυπτοστοιχείο εκτός από Ψηφιακό Νόμισμα Κεντρικής Τράπεζας, Ηλεκτρονικό Χρήμα ή κάθε Κρυπτοστοιχείο για το οποίο ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων έχει προσδιορίσει επαρκώς ότι δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί για σκοπούς πληρωμής ή επένδυσης.
2. “Ηλεκτρονικό Χρήμα”, για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, σημαίνει κάθε Κρυπτοστοιχείο το οποίο-
  - (α) αποτελεί ψηφιακή αναπαράσταση ενός ενιαίου Παραστατικού Νομίσματος·
  - (β) εκδίδεται κατά την παραλαβή χρηματικών ποσών με σκοπό την πραγματοποίηση πράξεων πληρωμής·
  - (γ) αντιπροσωπεύεται από απαίτηση έναντι του εκδότη εκφρασμένη στο ίδιο Παραστατικό Νόμισμα·
  - (δ) γίνεται αποδεκτό έναντι πληρωμής από φυσικό ή νομικό πρόσωπο άλλο από τον εκδότη· και
  - (ε) βάσει των κανονιστικών απαιτήσεων στις οποίες υπόκειται ο εκδότης, εξαγοράζεται ανά πάσα στιγμή και στην ονομαστική αξία για το ίδιο Παραστατικό Νόμισμα κατόπιν αιτήματος του κατόχου του προϊόντος:

Νοείται ότι, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνεται προϊόν που δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση τους μεταφοράς χρηματικών ποσών από έναν πελάτη σε άλλο πρόσωπο σύμφωνα με τους οδηγίες του πελάτη:

Νοείται περαιτέρω ότι, ένα προϊόν δεν δημιουργείται με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση τους μεταφοράς χρηματικών ποσών εάν, κατά τη συνήθη πορεία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της μεταβιβάζουσας οντότητας, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των εξήντα (60) ημερών από τη λήψη των οδηγιών για τη διευκόλυνση τους μεταφοράς ή, εάν δεν ληφθούν οδηγίες, τα κεφάλαια που συνδέονται με το εν λόγω προϊόν διατηρούνται για διάστημα μεγαλύτερο των εξήντα (60) ημερών από τη λήψη τους.

3. “Κεντρική Τράπεζα” σημαίνει κάθε ίδρυμα το οποίο, είτε διά νόμου είτε με την έγκριση της κυβέρνησης, αποτελεί, εκτός από την κυβέρνηση της δικαιοδοσίας αυτή καθαυτή, την κύρια αρχή έκδοσης μέσων προοριζόμενων να κυκλοφορήσουν ως νόμισμα:

Νοείται ότι, στα ιδρύματα αυτά δύναται να περιλαμβάνονται όργανα διακριτά από την κυβέρνηση της δικαιοδοσίας, είτε βρίσκονται υπό την πλήρη ή μερική κυριότητα της δικαιοδοσίας είτε όχι.

4. “Κρυπτοστοιχείο” σημαίνει το κρυπτοστοιχείο όπως ορίζεται στο Άρθρο 3, παράγραφος 1, στοιχείο 5) του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
5. “Ψηφιακό Νόμισμα Κεντρικής Τράπεζας” σημαίνει κάθε ψηφιακό Παραστατικό Νόμισμα που εκδίδεται από κεντρική τράπεζα ή άλλη νομισματική αρχή.

### B. Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων

1. “Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει κάθε Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων και κάθε Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων που παρέχει μία ή περισσότερες υπηρεσίες κρυπτοστοιχείων που υλοποιούν Συναλλαγές Ανταλλαγής εκ μέρους ή για λογαριασμό Δηλωτέου Χρήστη.
2. “Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων, όπως ορίζεται στο Άρθρο 3, παράγραφος 1, στοιχείο 15) του Κανονισμού (ΕΕ) 2023/1114.
3. “Υπηρεσία Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει υπηρεσία κρυπτοστοιχείων, όπως ορίζεται στο Άρθρο 3, παράγραφος 1, στοιχείο 16) του Κανονισμού 2023/1114, περιλαμβανομένης της δέσμευσης κρυπτοστοιχείων και του δανεισμού κρυπτοστοιχείων.

4. “Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων» σημαίνει πάροχο υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων που δεν είναι Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

#### Γ. Δηλωτέα Συναλλαγή

1. “Δηλωτέα Συναλλαγή” σημαίνει κάθε-
  - (α) Συναλλαγή Ανταλλαγής· και
  - (β) μεταβίβαση Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων.
2. “Δηλωτέα Συναλλαγή Πληρωμών Λιανικής” σημαίνει Μεταβίβαση Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων έναντι αγαθών ή υπηρεσιών, αξίας άνω των πενήντα χιλιάδων δολαρίων ΗΠΑ (\$50.000) ή το αντίστοιχο ποσό σε άλλο νόμισμα.
3. “Μεταβίβαση” σημαίνει συναλλαγή με την οποία μεταφέρεται Δηλωτέο Κρυπτοστοιχείο από ή προς τη διεύθυνση ή λογαριασμό κρυπτοστοιχείων ενός Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, πλην εκείνου που τηρείται από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων για λογαριασμό του ίδιου Χρήστη Κρυπτοστοιχείων, περίπτωση κατά την οποία, βάσει των γνώσεων που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά τον χρόνο της συναλλαγής, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν δύναται να προσδιορίσει ότι η συναλλαγή είναι Συναλλαγή Ανταλλαγής.
4. “Παραστατικό Νόμισμα” σημαίνει επίσημο νόμισμα μιας δικαιοδοσίας, το οποίο εκδίδεται από δικαιοδοσία ή από ορισθείσα κεντρική τράπεζα ή νομισματική αρχή μιας δικαιοδοσίας, όπως αντιπροσωπεύεται από τραπεζογραμμάτια ή κέρματα ή από χρήμα σε διάφορες ψηφιακές μορφές, περιλαμβανομένων των τραπεζικών αποθεμάτων, των Ψηφιακών Νομισμάτων Κεντρικής Τράπεζας, το χρήμα εμπορικών τραπεζών και τα προϊόντα ηλεκτρονικού χρήματος (Ηλεκτρονικό Χρήμα).
5. “Συναλλαγή Ανταλλαγής” σημαίνει οποιαδήποτε-
  - (α) ανταλλαγή μεταξύ Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων και Παραστατικών Νομισμάτων· και
  - (β) ανταλλαγή μεταξύ ενός ή περισσότερων μορφών Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων.

#### Δ. Δηλωτέος Χρήστης

1. “Δηλωτέο Πρόσωπο” σημαίνει πρόσωπο κράτους μέλους εκτός από Εξαιρούμενο Πρόσωπο.
2. “Δηλωτέος Χρήστης” σημαίνει Χρήστη Κρυπτοστοιχείων που είναι Δηλωτέο Πρόσωπο κάτοικος κράτους μέλους.
3. “Ελέγχοντα Πρόσωπα” σημαίνει φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί Οντότητας:

Νοείται ότι, στην περίπτωση καταπιστεύματος, ελέγχον πρόσωπο σημαίνει τον καταπιστευματοπάροχο ή τους καταπιστευματοπαρόχους, τον καταπιστευματοδόχο ή τους καταπιστευματοδόχους, τον προστάτη ή τους προστάτες, εφόσον υπάρχουν, τον δικαιούχο ή τους δικαιούχους ή την τάξη ή τις τάξεις των δικαιούχων και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα ασκούν τον τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση νομικού μορφώματος που δεν είναι καταπίστευμα, ελέγχον πρόσωπο σημαίνει πρόσωπο που βρίσκεται σε ισοδύναμες ή παρόμοιες θέσεις.

Ο όρος “Ελέγχοντα Πρόσωπα” ερμηνεύεται κατά τρόπο συνεπή προς τον όρο “πραγματικός δικαιούχος”, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου, σε σχέση με τους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.

4. “Ενεργή Οντότητα” σημαίνει οποιαδήποτε Οντότητα πληροί οποιοδήποτε από τα ακόλουθα κριτήρια:

- (α) το ποσοστό του παθητικού εισοδήματος για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη κατάλληλη περίοδο υποβολής στοιχείων είναι μικρότερο του πενήντα τοις εκατό (50%) του ακαθάριστου εισοδήματος της Οντότητας και το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που παράγουν παθητικό εισόδημα ή διακρατούνται για την παραγωγή παθητικού εισοδήματος κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή άλλη αντίστοιχη περίοδο υποβολής στοιχείων είναι μικρότερο του πενήντα τοις εκατό (50%) των περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας·
- (β) κατ' ουσία, όλες οι δραστηριότητες της Οντότητας συνίστανται στην κατοχή, εν όλω ή εν μέρει, των εν κυκλοφορία τίτλων κεφαλαίου μίας ή περισσότερων θυγατρικών με δραστηριότητες σε επιχειρηματικούς κλάδους ή τομείς διάφορους από αυτούς των χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων ή στην παροχή χρηματοδότησης και υπηρεσιών προς αυτήν ή αυτές· στην κατηγορία αυτή δεν δύναται να υπαχθεί Οντότητα η οποία λειτουργεί ή εμφανίζεται ως επενδυτικό κεφάλαιο, όπως για παράδειγμα ιδιωτικό επενδυτικό κεφάλαιο, εταιρεία επιχειρηματικού κεφαλαίου ή κεφάλαιο εξαγορών μέσω μόχλευσης, ή οποιοσδήποτε άλλος οργανισμός επενδύσεων σκοπός του οποίου είναι να αποκτήσει ή να χρηματοδοτήσει εταιρείες και να διατηρεί στη συνέχεια δικαιώματα στις εταιρείες αυτές ως τίτλους κεφαλαίου για επενδυτικούς σκοπούς·
- (γ) η Οντότητα δεν έχει ακόμη επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει προηγούμενο ιστορικό λειτουργίας, αλλά επενδύει κεφάλαιο σε περιουσιακά στοιχεία με σκοπό την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας διάφορης από αυτήν των χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων, εφόσον η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται στην Οντότητα μετά την πάροδο εικοσιτεσσάρων μηνών από την ημερομηνία αρχικής σύστασης της Οντότητας·
- (δ) η Οντότητα δεν υπήρξε χρηματοοικονομικό ίδρυμα κατά τα τελευταία πέντε έτη και βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία ρευστοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων ή η Οντότητα αναδιοργανώνεται με σκοπό να εξακολουθήσει να δραστηριοποιείται ή να δραστηριοποιηθεί εκ νέου σε επιχειρηματικό τομέα άλλον από αυτόν των χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων·
- (ε) η Οντότητα ασκεί κυρίως δραστηριότητες χρηματοδότησης και αντιστάθμισης κινδύνου με ή για Συνδεόμενες Οντότητες που δεν είναι χρηματοοικονομικά ιδρύματα και δεν παρέχει υπηρεσίες χρηματοδότησης ή αντιστάθμισης κινδύνου σε Οντότητα που δεν είναι Συνδεόμενη Οντότητα, εφόσον ο όμιλος οποιασδήποτε τέτοιας Συνδεόμενης Οντότητας δραστηριοποιείται κυρίως σε χώρο άλλον από αυτόν των χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων· ή
- (στ) η Οντότητα πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
- (i) έχει συσταθεί και λειτουργεί εντός της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της αποκλειστικά για θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, επιστημονικούς, καλλιτεχνικούς, πολιτιστικούς, αθλητικούς ή εκπαιδευτικούς σκοπούς ή έχει συσταθεί και λειτουργεί εντός της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της και αποτελεί επαγγελματική οργάνωση, σύνδεσμο επιχειρήσεων, εμπορικό επιμελητήριο, οργάνωση εργαζομένων, οργάνωση αγροτικών ή οπρωροκηπευτικών εκμεταλλεύσεων, ένωση πολιτών ή οργάνωση που λειτουργεί αποκλειστικά για την προαγωγή της κοινωνικής ευημερίας·
  - (ii) απαλλάσσεται από φόρο εισοδήματος στη δικαιοδοσία όπου έχει την κατοικία της·
  - (iii) δεν διαθέτει μετόχους ή μέλη που έχουν δικαιώματα κυριότητας ή επικαρπίας επί των εσόδων ή των περιουσιακών της στοιχείων·
  - (iv) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η Οντότητα ή τα συστατικά έγγραφα της Οντότητας δεν επιτρέπουν οποιαδήποτε διανομή εσόδων ή περιουσιακών στοιχείων της Οντότητας σε φυσικό πρόσωπο ή μη φιλανθρωπική Οντότητα ή τη χρήση των εσόδων ή περιουσιακών στοιχείων προς όφελός τους, εκτός αν η διανομή ή χρήση αυτή γίνεται στο πλαίσιο της άσκησης των φιλανθρωπικών δραστηριοτήτων της Οντότητας ή ως πληρωμή

εύλογης αμοιβής για την παροχή υπηρεσιών ή ως πληρωμή τιμήματος για την πραγματική εμπορική αξία ιδιοκτησίας που αγόρασε η Οντότητα και

- (v) η ισχύουσα νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η Οντότητα ή τα συστατικά έγγραφα της Οντότητας απαιτούν, σε περίπτωση εκκαθάρισης ή διάλυσης, να διανέμονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία της Οντότητας σε κρατική οντότητα ή σε άλλη μη κερδοσκοπική οργάνωση ή να περιέρχονται στην κυβέρνηση της δικαιοδοσίας όπου έχει την κατοικία της η Οντότητα ή σε άλλη διοικητική υποδιαίρεση.

5. “Ιδιώτης Χρήστης Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει Χρήστη Κρυπτοστοιχείων που είναι φυσικό πρόσωπο.
6. “Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει Χρήστη Κρυπτοστοιχείων που είναι Οντότητα.
7. “Πρόσωπο κράτους μέλους» σχετικά με κάθε κράτος μέλος σημαίνει Οντότητα ή φυσικό πρόσωπο με κατοικία σε οποιοδήποτε κράτος μέλος σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία του εν λόγω κράτους μέλους ή κληρονομία θανάτου, ο οποίος ήταν κάτοικος οποιουδήποτε κράτους μέλους:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων του παρόντος ορισμού, οντότητες όπως συνεταιρισμοί, συνεταιρισμοί περιορισμένης ευθύνης ή παρόμοια νομικά μορφώματα, τα οποία δεν έχουν κατοικία για φορολογικούς σκοπούς λογίζονται ως κάτοικοι στη δικαιοδοσία όπου βρίσκεται ο τόπος άσκησης της πραγματικής διοίκησής τους.

8. “Προϋπάρχουσα Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει Οντότητα-Χρήστης Κρυπτοστοιχείων που έχει συνάψει σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025.
9. “Προϋπάρχων Ιδιώτης Χρήστης Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει ιδιώτης Χρήστης Κρυπτοστοιχείων που έχει συνάψει σχέση με τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025.
10. “Χρήστης Κρυπτοστοιχείων” σημαίνει φυσικό πρόσωπο ή Οντότητα που είναι πελάτης Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων για τη διενέργεια Δηλωτέων Συναλλαγών:

Νοείται ότι, φυσικό πρόσωπο ή Οντότητα, πλην Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος ή Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, που ενεργεί ως Χρήστης Κρυπτοστοιχείων προς όφελος ή για λογαριασμό άλλου φυσικού προσώπου ή Οντότητας ως αντιπρόσωπος, θεματοφύλακας, εντολοδόχος, υπογράφων, σύμβουλος επενδύσεων ή ενδιάμεσος δεν λογίζεται Χρήστης Κρυπτοστοιχείων και το εν λόγω άλλο φυσικό πρόσωπο ή Οντότητα λογίζεται Χρήστης Κρυπτοστοιχείων:

Νοείται περαιτέρω ότι, όταν ένας Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων παρέχει υπηρεσία που εκτελεί Δηλωτέες Συναλλαγές Πληρωμών Λιανικής για έμπορο ή εξ ονόματός του, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων αντιμετωπίζει επίσης τον πελάτη που είναι ο αντισυμβαλλόμενος του εμπόρου για τις εν λόγω Δηλωτέες Συναλλαγές Πληρωμών Λιανικής ως τον Χρήστη Κρυπτοστοιχείων σε σχέση με τις εν λόγω Δηλωτέες Συναλλαγές Πληρωμών Λιανικής, υπό την προϋπόθεση ότι ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποχρεούται να επαληθεύσει την ταυτότητα του εν λόγω πελάτη στο πλαίσιο της Δηλωτέας Συναλλαγής Πληρωμών Λιανικής σύμφωνα με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο.

#### E. Εξαιρούμενο Πρόσωπο

1. “αξία εξαγοράς” σημαίνει το μεγαλύτερο από τα δύο ακόλουθα ποσά:

- (i) το ποσό που δικαιούται να λάβει ο λήπτης της ασφάλισης σε περίπτωση εξαγοράς ή λύσης του συμβολαίου, χωρίς αφαίρεση τυχόν ποινής εξαγοράς ή δανείου ληφθέντος δυνάμει του ασφαλιστήριου συμβολαίου και

- (ii) το ποσό που δύναται να δανείζεται ο λήπτης της ασφάλισης δυνάμει του συμβολαίου ή σε σχέση με το συμβόλαιο αυτό.

Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παρούσα παράγραφο, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνονται τα ποσά που είναι καταβλητέα δυνάμει ασφαλιστήριου συμβολαίου:

- (α) αποκλειστικά λόγω θανάτου του φυσικού προσώπου που ήταν ασφαλισμένο με συμβόλαιο ασφάλισης ζωής·
- (β) ως παροχή λόγω προσωπικής βλάβης ή ασθένειας ή άλλη παροχή που χορηγείται ως αποζημίωση για οικονομική ζημία προκαλούμενη με την επέλευση του περιστατικού που καλύπτεται από την ασφάλιση·
- (γ) ως επιστροφή καταβληθέντων ασφαλιστρών (μείον το κόστος των ασφαλιστικών τελών, είτε έχουν όντως επιβληθεί είτε όχι) δυνάμει ασφαλιστήριου συμβολαίου, εξαιρουμένου του συνδεδεμένου με επενδύσεις συμβολαίου ασφάλισης ζωής ή προσόδων, λόγω ακύρωσης ή λύσης του συμβολαίου, μείωσης της έκθεσης σε κινδύνους κατά την περίοδο ισχύος του συμβολαίου, ή διόρθωσης καταχώρισης ή παρόμοιου σφάλματος σε σχέση με τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται για το συμβόλαιο·
- (δ) ως μέρος υπέρ του λήπτη της ασφάλισης εξαιρουμένου του μερίσματος λύσης, εφόσον το μέρος σχετίζεται με ασφαλιστήριο συμβόλαιο δυνάμει του οποίου καταβλητέες είναι μόνον οι παροχές που περιγράφονται στο στοιχείο (β)· ή
- (ε) ως επιστροφή προκαταβληθέντος ασφαλιστρού ή ποσού κατατεθειμένου για την κάλυψη μελλοντικών ασφαλιστρών στο πλαίσιο ασφαλιστήριου συμβολαίου για το οποίο το ασφάλιστρο καταβάλλεται τουλάχιστον ετησίως, εάν το ποσό του προκαταβληθέντος ασφαλιστρού ή του κατατεθειμένου για την κάλυψη μελλοντικών ασφαλιστρών ποσού δεν υπερβαίνει το επόμενο ετήσιο ασφάλιστρο που θα πρέπει να καταβληθεί δυνάμει του συμβολαίου.
2. “Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο” σημαίνει κάθε συμβόλαιο, εξαιρουμένων των Συμβολαίων Προσόδων, βάσει του οποίου ο ασφαλιστής συμφωνεί να καταβάλει ποσό όταν επέλθει καθορισμένο περιστατικό που αφορά θάνατο, ασθένεια, ατύχημα, ζημιά ή κίνδυνο σχετιζόμενο με ακίνητη περιουσία.
3. “Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς” σημαίνει κάθε Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο, εξαιρουμένου του συμβολαίου αντασφάλισης ζημιών μεταξύ δύο ασφαλιστικών εταιρειών, που έχει αξία εξαγοράς.
4. “διεθνής οργανισμός” σημαίνει κάθε διεθνή οργανισμό ή υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα αυτού, περιλαμβανομένου κάθε διακυβερνητικού οργανισμού, περιλαμβανομένων των υπερεθνικών-
- (α) που απαρτίζεται κατά κύριο λόγο από κυβερνήσεις·
- (β) που έχει συνάψει συμφωνία έδρας ή παρεμφερή επί της ουσίας συμφωνία με τη δικαιοδοσία· και
- (γ) του οποίου το εισόδημα δεν καταλήγει προς όφελος ιδιωτών.
5. “Εξαιρούμενο Πρόσωπο” σημαίνει-
- (α) Οντότητα, οι τίτλοι κεφαλαίου της οποίας αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε μία ή περισσότερες αναγνωρισμένες αγορές κινητών αξιών·
- (β) Οντότητα που είναι Συνδεόμενη Οντότητα Οντότητας που περιγράφεται στο στοιχείο (α)·
- (γ) κρατική οντότητα·

- (δ) διεθνή οργανισμό·
- (ε) κεντρική τράπεζα· ή
- (στ) Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα, εκτός από Επενδυτική Οντότητα που περιγράφεται στο στοιχείο (β) της υποπαραγράφου 6.

6. “Επενδυτική Οντότητα” σημαίνει κάθε Οντότητα-

(α) η οποία ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες εργασίες ή πράξεις για λογαριασμό ή εξ ονόματος πελάτη:

- (i) Διαπραγμάτευση σε μέσα της χρηματαγοράς (επιταγές, γραμμάτια, πιστοποιητικά καταθέσεων, παράγωγα κ.λπ.), συνάλλαγμα, μέσα σε συνάλλαγμα, επιτόκια και δείκτες, κινητές αξίες, συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης επί βασικών εμπορευμάτων·
- (ii) ατομική και συλλογική διαχείριση χαρτοφυλακίου· ή
- (iii) άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων· ή

(β) το ακαθάριστο εισόδημα της οποίας προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων, εάν την Οντότητα διαχειρίζεται άλλη Οντότητα που είναι Ίδρυμα Καταθέσεων, Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία ή Επενδυτική Οντότητα κατά την έννοια του στοιχείου (α):

Νοείται ότι, Οντότητα θεωρείται ότι ασκεί κατά κύριο λόγο ως δραστηριότητα μία ή περισσότερες από τις εργασίες που περιγράφονται στο στοιχείο (α) ή το ακαθάριστο εισόδημά της προκύπτει κατά κύριο λόγο από επενδύσεις, επανεπενδύσεις ή αγοραπωλησίες Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων για τους σκοπούς του στοιχείου (β), εάν το ακαθάριστο εισόδημά της από τις σχετικές εργασίες ισούται ή υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) του ακαθάριστου εισοδήματός της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα:

- (i) την τριετία που λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους που προηγείται του έτους του προσδιορισμού· ή
- (ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων του σημείου (iii) του στοιχείου (α), ο ορισμός “άλλες δραστηριότητες επένδυσης ή διαχείρισης Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων, χρημάτων ή Δηλωτέων Κρυπτοστοιχείων εξ ονόματος τρίτων” δεν περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών που υλοποιούν Συναλλαγές Ανταλλαγής εκ μέρους ή για λογαριασμό πελατών:

Νοείται περαιτέρω ότι, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνονται Οντότητες που αποτελούν ενεργές οντότητες σύμφωνα με τις διατάξεις των στοιχείων (β) έως (δ) της υποπαραγράφου 10 της παραγράφου Δ.

Η παρούσα παράγραφος ερμηνεύεται κατά τρόπο σύμφωνο με την παρεμφερή διατύπωση του όρου “χρηματοπιστωτικό ίδρυμα”, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου.

7. “Ίδρυμα Θεματοφυλακής” σημαίνει κάθε Οντότητα που αναπτύσσει δραστηριότητα της οποίας ουσιώδης πτυχή είναι η φύλαξη

χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για λογαριασμό τρίτων. Η φύλαξη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για λογαριασμό τρίτων συνιστά ουσιώδη πτυχή της δραστηριότητας Οντότητας εάν το ακαθάριστο εισόδημα της Οντότητας από τη φύλαξη χρηματοοικονομικών στοιχείων και από συναφείς χρηματοοικονομικές υπηρεσίες ισούται ή υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ακαθάριστου εισοδήματός της κατά το βραχύτερο από τα ακόλουθα χρονικά διαστήματα:

- (i) την τριετία που λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου ή την τελευταία ημέρα μη ημερολογιακής ετήσιας λογιστικής περιόδου πριν από το έτος του προσδιορισμού· ή
- (ii) το διάστημα κατά το οποίο υφίσταται η Οντότητα.

8. “Ίδρυμα Καταθέσεων” σημαίνει κάθε Οντότητα η οποία-

- (α) δέχεται καταθέσεις στο σύννηθες πλαίσιο τραπεζικών ή παρεμφερών δραστηριοτήτων· ή
- (β) κατέχει Ηλεκτρονικό Χρήμα ή Ψηφιακά Νομίσματα Κεντρικής Τράπεζας προς όφελος των πελατών.

9. “Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία” σημαίνει κάθε Οντότητα η οποία είναι ασφαλιστική εταιρεία ή η εταιρεία συμμετοχών που ελέγχει ασφαλιστική εταιρεία που προσφέρει Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο με Αξία Εξαγοράς ή Συμβόλαιο Προσόδων ή υποχρεούται να καταβάλλει πληρωμές δυνάμει τέτοιου είδους συμβολαίων.

10. “Κρατική οντότητα” σημαίνει κυβέρνηση δικαιοδοσίας, κάθε πολιτική υποδιαίρεση δικαιοδοσίας περιλαμβανομένων των πολιτειών, των επαρχιών, των περιφερειών και των δήμων ή κάθε υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα δικαιοδοσίας ή ενός ή περισσοτέρων εκ των προαναφερόμενων. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα συνιστώσα μέρη, οι ελεγχόμενες οντότητες και οι πολιτικές υποδιαίρεσεις δικαιοδοσιών.

- (α) “συνιστόν μέρος” δικαιοδοσίας σημαίνει κάθε πρόσωπο, οργανισμό, υπηρεσία, γραφείο, ταμείο, όργανο ή άλλο φορέα, ανεξαρτήτως ονομασίας, που αποτελεί διοικούσα αρχή δικαιοδοσίας. Τα καθαρά έσοδα της διοικούσας αρχής πιστώνονται στον λογαριασμό της ή σε άλλους λογαριασμούς της δικαιοδοσίας και κανένα μερίδιό τους δεν καταλήγει προς όφελος ιδιώτη:

Νοείται ότι, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνονται φυσικά πρόσωπα ασκούντα εξουσία ή κατέχοντα επίσημες ή διοικητικές θέσεις τα οποία ενεργούν ως ιδιώτες ή υπό την προσωπική τους ιδιότητα·

- (β) “ελεγχόμενη Οντότητα” σημαίνει κάθε Οντότητα που είναι διακριτή ως προς τη μορφή της από τη δικαιοδοσία ή συνιστά άλλως διακριτή νομική οντότητα, υπό την προϋπόθεση ότι-

- (i) η Οντότητα τελεί υπό την πλήρη κυριότητα και τον πλήρη έλεγχο μίας ή περισσότερων κρατικών οντοτήτων είτε άμεσα είτε μέσω μίας ή περισσότερων ελεγχόμενων οντοτήτων·
- (ii) τα καθαρά έσοδα της Οντότητας πιστώνονται στον λογαριασμό της ή στους λογαριασμούς ενός ή περισσότερων κρατικών οντοτήτων και κανένα μερίδιο του εισοδήματός της δεν καταλήγει προς όφελος ιδιώτη· και
- (iii) με τη διάλυσή της, τα περιουσιακά στοιχεία της Οντότητας περιέρχονται σε μία ή περισσότερες κρατικές οντότητες.

(γ) Το εισόδημα δεν θεωρείται ότι καταλήγει προς όφελος ιδιωτών εάν τα πρόσωπα αυτά είναι οι προβλεπόμενοι δικαιούχοι κρατικού προγράμματος και οι δραστηριότητες του προγράμματος εκτελούνται υπέρ της κοινής ωφέλειας του γενικού πληθυσμού ή αφορούν τη διαχείριση ορισμένης πτυχής της διακυβέρνησης.

Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω, το εισόδημα θεωρείται ότι καταλήγει προς όφελος ιδιωτών εάν προκύπτει από τη χρήση κρατικής οντότητας για την άσκηση εμπορικών δραστηριοτήτων, όπως, παραδείγματος χάριν, εμπορικών τραπεζικών δραστηριοτήτων, μέσω των οποίων παρέχονται χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε ιδιώτες.

11. “Συμβόλαιο Προσόδων” σημαίνει κάθε συμβόλαιο βάσει του οποίου ο ασφαλιστής συμφωνεί να καταβάλλει πληρωμές για χρονική περίοδο που καθορίζεται εν όλω ή εν μέρει σε σχέση με το προσδόκιμο ζωής ενός ή περισσότερων φυσικών προσώπων, περιλαμβανομένων συμβολαίων που θεωρούνται συμβόλαια προσόδων σύμφωνα με τους νόμους, τους κανονισμούς ή τις πρακτικές της Δημοκρατίας ή της δικαιοδοσίας όπου συνάπτεται το συμβόλαιο και βάσει της οποίας ο ασφαλιστής συμφωνεί να καταβάλλει πληρωμές για μια σειρά ετών.
12. “Συμμετοχικό δικαίωμα” σημαίνει, στην περίπτωση συνεταιρισμού που είναι χρηματοοικονομικό ίδρυμα, δικαίωμα είτε επί του κεφαλαίου είτε επί των κερδών του συνεταιρισμού:

Νοείται ότι, στην περίπτωση καταπιστεύματος που είναι χρηματοοικονομικό ίδρυμα, συμμετοχικό δικαίωμα θεωρείται ότι κατέχει οποιοδήποτε πρόσωπο λογίζεται καταπιστευματοπάροχος ή δικαιούχος του συνόλου ή μέρους του καταπιστεύματος ή οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο έχει τον τελικό πραγματικό έλεγχο του καταπιστεύματος. Το Δηλωτέο Πρόσωπο λογίζεται δικαιούχος καταπιστεύματος εάν έχει το δικαίωμα να λαμβάνει άμεσα ή έμμεσα (επί παραδείγματι, μέσω εντολοδόχου) υποχρεωτική διανομή ή μπορεί να λαμβάνει, άμεσα ή έμμεσα, προαιρετική διανομή από το καταπίστευμα.

13. “Χρηματοοικονομικό Περιουσιακό Στοιχείο” περιλαμβάνει τίτλους, όπως μερίδιο στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών, εταιρικά δικαιώματα ή δικαιώματα επικαρπίας σε ευρείας συμμετοχής ή εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά προσωπικές εταιρείες ή καταπιστεύματα, γραμμάτια, ομολογίες, μη εγγυημένα ομόλογα ή άλλα αποδεικτικά οφειλής, εταιρικά δικαιώματα, εμπορεύματα, συμβάσεις ανταλλαγής περιλαμβανομένων των συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων, συμβάσεων ανταλλαγής νομισμάτων, συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων διαφορετικής βάσης, συμβάσεων ανώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεων κατώτατου ορίου επιτοκίου, συμβάσεων ανταλλαγής εμπορευμάτων, συμβάσεων ανταλλαγής μετοχών, συμβάσεων ανταλλαγής συνδεδεμένων με δείκτες μετοχών και παρεμφερών συμφωνιών, ασφαλιστήρια συμβόλαια ή συμβόλαια προσόδων, ή κάθε δικαίωμα, περιλαμβανομένων των συμβάσεων μελλοντικής εκπλήρωσης, των προθεσμιακών συμβάσεων ή συναφών δικαιωμάτων προαίρεσης, επί τίτλου, Δηλωτέου Κρυπτοστοιχείου, εταιρικού δικαιώματος, εμπορεύματος, σύμβασης ανταλλαγής, Ασφαλιστήριου Συμβολαίου ή Συμβολαίου Προσόδων:

Νοείται ότι, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνονται μη συνδεδεμένα με οφειλή άμεσα δικαιώματα επί ακίνητης περιουσίας.

14. “Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα” σημαίνει κάθε Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Ίδρυμα Καταθέσεων, Επενδυτική Οντότητα ή Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία.

#### ΣΤ. Διάφορα

1. “Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας” ή “ΑΦΤ” σημαίνει τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας ή λειτουργικό ισοδύναμο σε περίπτωση που δεν υπάρχει αριθμός φορολογικής ταυτότητας. Ο ΑΦΤ είναι κάθε αριθμός ή κωδικός που χρησιμοποιεί η αρμόδια αρχή για την ταυτοποίηση φορολογουμένου.
2. “Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης” σημαίνει μη ενωσιακή δικαιοδοσία που εφαρμόζει Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με τις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών, που χαρακτηρίζονται ως δηλωτέες δικαιοδοσίες σε κατάλογο που δημοσιεύεται από την εκτός Ένωσης δικαιοδοσία.
3. “Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών” σημαίνει συμφωνία μεταξύ της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας και μιας δικαιοδοσίας εκτός

Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την οποία απαιτείται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αντίστοιχων με εκείνες που προσδιορίζονται στην παράγραφο Β του Τμήματος ΙΙ.

4. “Οντότητα” σημαίνει νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, περιλαμβανομένων εταιρείας, συνεταιρισμού, καταπιστεύματος ή ιδρύματος.
5. Μια οντότητα είναι “Συνδεδεμένη Οντότητα” μιας άλλης Οντότητας εάν οποιαδήποτε εκ των δύο Οντοτήτων ελέγχει την άλλη ή οι δύο Οντότητες τελούν υπό κοινό έλεγχο και, για τον σκοπό αυτό, “έλεγχος” περιλαμβάνει την άμεση ή έμμεση κυριότητα ποσοστού μεγαλύτερου του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου και αξίας της Οντότητας.
6. “Σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας” σημαίνει τις σχετικές με τον Πελάτη διαδικασίες δέουσας επιμέλειας ενός Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης των Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου ή παρόμοιες απαιτήσεις στις οποίες υπόκειται ο εν λόγω Δηλών Παρόχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων.
7. “Υπηρεσία Ταυτοποίησης” σημαίνει την ηλεκτρονική διαδικασία που διατίθεται δωρεάν από κράτος μέλος ή την Ευρωπαϊκή Ένωση σε Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας Χρήστη Κρυπτοστοιχείων.
8. “Υποκατάστημα” σημαίνει μονάδα, επιχείρηση ή γραφείο Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που λογίζεται υποκατάστημα σύμφωνα με το κανονιστικό καθεστώς μιας δικαιοδοσίας ή που άλλως ρυθμίζεται από τη νομοθεσία μιας δικαιοδοσίας χωριστά από άλλα γραφεία, μονάδες ή υποκαταστήματα του Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων:

Νοείται ότι, όλες οι μονάδες, επιχειρήσεις ή τα γραφεία ενός Δηλούντος Παρόχου Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων σε μια ενιαία δικαιοδοσία λογίζονται ως ενιαίο υποκατάστημα.

#### ΤΜΗΜΑ V

#### ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

#### A. Κανόνες για την επιβολή των απαιτήσεων συλλογής και επαλήθευσης που ορίζονται στο Τμήμα ΙΙΙ

1. Σε περίπτωση κατά την οποία Χρήστης Κρυπτοστοιχείων δεν παρέχει τα στοιχεία που απαιτούνται δυνάμει των διατάξεων του Τμήματος ΙΙΙ μετά από δύο (2) υπενθυμίσεις κατόπιν του αρχικού αιτήματος από τον Δηλούντα Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων, αλλά όχι πριν από την παρέλευση προθεσμίας εξήντα (60) ημερών, ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων δεν επιτρέπει στον Χρήστη Κρυπτοστοιχείων να πραγματοποιήσει Δηλωτέες Συναλλαγές.

#### B. Κανόνες που επιβάλλουν στους Δηλούντες Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων την υποχρέωση τήρησης αρχείων σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφοριών στις οποίες βασίζονται για την τήρηση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας, καθώς και κατάλληλα μέτρα για την πρόσβαση στα αρχεία αυτά.

1. Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων τηρεί αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνει και τυχόν πληροφορίες στις οποίες στηρίζεται για την τήρηση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων και των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στα Τμήματα ΙΙ και ΙΙΙ. Τα εν λόγω αρχεία παραμένουν διαθέσιμα για επαρκώς μεγάλο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση για τουλάχιστον πέντε (5) έτη, αλλά όχι πάνω από δέκα (10) έτη από τη λήξη της Περιόδου εντός της οποίας ο Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων απαιτείται να δηλώσει τις πληροφορίες εφόσον αυτές είναι δηλωτέες σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του Τμήματος ΙΙ.
2. Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει στοιχεία, προκειμένου να εξασφαλίσει την υποβολή όλων των απαραίτητων στοιχείων

στην αρμόδια αρχή ώστε αυτή να είναι σε θέση να συμμορφωθεί με την απαίτηση κοινοποίησης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7ΣΤ.

Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία έχει το δικαίωμα να εκδίδει γενικές ή ειδικές εντολές για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

Γ. Διοικητική διαδικασία για τη χορήγηση άδειας σε Πάροχο Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων

Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, η οποία χορηγεί άδεια σε Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων ή εποπτεύει Παρόχους Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων που παρέχουν Υπηρεσίες Κρυπτοστοιχείων κατόπιν κοινοποίησης στην εν λόγω αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2023/1114, κοινοποιεί στην αρμόδια βάσει του εδαφίου (5) του άρθρου 2 αρχή στη Δημοκρατία, κατάλογο όλων των εν λόγω Παρόχων Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων τακτικά και το αργότερο πριν από την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης κατάλληλης περιόδου υποβολής στοιχείων.

Δ. Διοικητική διαδικασία για μία μόνο καταχώριση ενός Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων

1. Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων που είναι Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια της υποπαραγράφου 3 της παραγράφου Β του Τμήματος IV καταχωρίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (6) του άρθρου 7ΣΤ, από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α του Τμήματος Ι ή της παραγράφου Β του Τμήματος Ι, πριν από τη λήξη της περιόδου εντός της οποίας ο εν λόγω Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο Β του Τμήματος ΙΙ. Εάν ο εν λόγω Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων πληροί τις προϋποθέσεις της υποπαραγράφου 2 της παραγράφου Α του Τμήματος Ι ή της παραγράφου Β του Τμήματος Ι και σε άλλα κράτη μέλη εκτός της Δημοκρατίας, καταχωρίζεται από την αρμόδια αρχή ενός από αυτά τα κράτη μέλη, σύμφωνα με το εδάφιο (6) του άρθρου 7ΣΤ πριν από τη λήξη της περιόδου εντός της οποίας ο εν λόγω Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων υποβάλλει τις πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο Β του Τμήματος ΙΙ.

Κατά παρέκκλιση των προβλεπόμενων στην υποπαραγράφο 1, ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων που είναι Δηλών Πάροχος Υπηρεσιών Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια της υποπαραγράφου 3 της παραγράφου Β του Τμήματος IV δεν καταχωρίζεται από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία στην οποία ο εν λόγω Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν υποχρεούται να εκπληρώσει τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα Τμήματα ΙΙ και ΙΙΙ, δυνάμει των παραγράφων Γ, Δ, Ε, ΣΤ, Ζ ή Η του Τμήματος Ι λόγω της εκπλήρωσης των απαιτήσεων αυτών από τον εν λόγω Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος.

2. Ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τα ακόλουθα στοιχεία:
  - (α) Όνομα·
  - (β) ταχυδρομική διεύθυνση·
  - (γ) ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες·
  - (δ) κάθε ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων·
  - (ε) τα κράτη μέλη των οποίων είναι κάτοικοι οι Δηλωτέοι Χρήστες κατά την έννοια των σημείων Α και Β του Τμήματος ΙΙΙ·(στ) κάθε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης όπως αυτή αναφέρεται στα σημεία Γ, Δ, Ε, ΣΤ ή Η του Τμήματος Ι.

3. Ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τυχόν αλλαγές στα στοιχεία που παρέχονται δυνάμει της υποπαραγράφου 2.
4. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία χορηγεί ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων και τον γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών με ηλεκτρονικά μέσα.
5. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να διαγράψει από το κεντρικό μητρώο Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων στις ακόλουθες περιπτώσεις:
  - (α) Ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ότι δεν διεξάγει πλέον δηλωτέους χρήστες στην Ένωση·
  - (β) ελλείπει της γνωστοποίησης που προβλέπεται στο στοιχείο (α), υπάρχει λόγος να θεωρείται ότι η δραστηριότητα ενός Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων έχει διακοπεί·
  - (γ) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην υποπαραγράφο 4 της παραγράφου Β του Τμήματος IV·
  - (δ) η Δημοκρατία ανακάλεσε την καταχώριση στην αρμόδια αρχή της σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην υποπαραγράφο 7.
6. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει πάραυτα την Επιτροπή σχετικά με κάθε Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων κατά την έννοια της υποπαραγράφου 4 της παραγράφου Β του Τμήματος IV ο οποίος έχει Δηλωτέους Χρήστες που κατοικούν στην Ευρωπαϊκή Ένωση, ενώ δεν έχει καταχωριστεί σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο.
 

Σε περίπτωση που Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισης ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην υποπαραγράφο 6, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία λαμβάνει, με την επιφύλαξη του άρθρου 22Δ, αποτελεσματικά, αναλογικά και αποτρεπτικά μέτρα που να επιβάλλουν την τήρηση της συμμόρφωσης εντός της δικαιοδοσίας τους.
7. Σε περίπτωση κατά την οποία Φορέας Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση υποβολής στοιχείων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο Β του Τμήματος II μετά από δύο (2) υπενθυμίσεις από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία λαμβάνει, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 22Δ, τα αναγκαία μέτρα για να ανακαλέσει την καταχώριση του Φορέα Εκμετάλλευσης Κρυπτοστοιχείων που είχε γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (6) του άρθρου 7ΣΤ.
 

Η καταχώριση ανακαλείται το αργότερο μετά την παρέλευση ενενήντα (90) ημερών, αλλά όχι πριν από την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από τη δεύτερη υπενθύμιση.».

Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

**20.**-(1) Με την επιφύλαξη του εδαφίου (2), η ισχύς του παρόντος Νόμου λογίζεται ότι άρχισε την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2026.

(2) Οι διατάξεις-

- (α) της παραγράφου (β) του άρθρου 11, που προβλέπουν την προσθήκη επιφύλαξης στο εδάφιο (6) του άρθρου 18 του βασικού νόμου, τίθενται σε ισχύ την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2028·
- (β) του άρθρου 16, που προβλέπουν την προσθήκη του εδαφίου (2) στο νέο άρθρο 22Η του βασικού νόμου, τίθενται σε ισχύ την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2030· και
- (γ) του άρθρου 16, που προβλέπουν την προσθήκη των εδαφίων (3) και (4) στο νέο άρθρο 22Η του βασικού νόμου, τίθενται σε ισχύ την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2028.