
STATES OF JERSEY



JERSEY'S SIGNATURE OF THE NEW MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT (MCAA) ON THE OECD'S NEW CRYPTO-ASSET REPORTING FRAMEWORK (CARF)

**Presented to the States on 17th July 2025
by the Minister for External Relations**

STATES GREFFE

REPORT

This Report to the States Assembly provides an overview of the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information Pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework (“CARF”) and its application to Jersey following signature of the agreement.

Annexes

- **Annex I** – Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework

MINISTER FOR EXTERNAL RELATIONS

17th July 2025

EXECUTIVE SUMMARY

On 26 November 2024, Jersey, alongside 47 other jurisdictions including Guernsey, the Isle of Man, and the United Kingdom, signed the Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA) on the Organisation for Economic Cooperation and Development's (OECD)'s new Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) at the 17th OECD Global Forum Plenary Meeting. At the present time, [50 jurisdictions](#) have signed the CARF.

This multilateral tax agreement is made under the framework of the OECD's Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, which was extended to Jersey with effect from 2015, and represents a new global minimum standard for transparency and the exchange of tax information.

BACKGROUND

During 2023, the OECD and the G20 approved the creation of a new global minimum standard on the automatic exchange of tax information held by Crypto-Asset Service Providers on their customers, the CARF. This was developed as a package alongside revisions to the Common Reporting Standard (CRS) on automatic exchange of financial account information, which will bring certain Crypto-Assets within the scope of the CRS for the first time, as well as making changes to the types of information reported, with the intention of improving the usefulness of information exchanges under the standard.

Jersey has a longstanding policy of support for the implementation of global minimum standards in transparency and the exchange of tax information. Accordingly, in November 2024, Jersey was one of 48 jurisdictions which committed to working towards a common global implementation date of 1 January 2026 for both the CARF and the revised CRS, with the first reporting and exchanges to be made in 2027.

The growth of the Crypto-Asset market is seen by global policy makers as creating significant challenges to tax transparency frameworks like the Common Reporting Standard (CRS), which are integral to tackling tax evasion, tax avoidance and non-compliance. Jersey was one of the earliest adopters of the CRS, being among the first group of jurisdictions to commit to the regime and then to exchange information from 2017.

Increasingly, concerns had been raised in the international tax community that crypto-assets can be transferred and held without interacting with traditional financial intermediaries and without any central administrator having full visibility. In addition, crypto-assets, as an asset class, may not fall within the scope of existing automatic exchange of information frameworks.

In response, the G20 gave the OECD a mandate in April 2021 to develop the CARF, a dedicated global tax transparency framework, which provides for the automatic exchange of tax information on transactions in crypto-assets in a standardised manner with the jurisdictions of residence of taxpayers on an annual basis.

At the present time, [69 jurisdictions](#) have committed to implement the CARF to start exchanges by 2027 or 2028 at the latest, as part of the Global Forum's CARF commitment process.

THE CARF

Under the CARF, Relevant Crypto-Asset Service Providers (RCASPs) must collect details of their clients (Crypto-Asset Users) and transactions in relevant crypto-assets, conduct due diligence procedures, and report relevant data to participating revenue authorities. These revenue authorities are required to exchange this data with the partner jurisdiction(s) in which the taxpayer is resident and to enforce compliance with the framework. The information provided by RCASPs is available for use by revenue authorities to identify tax non-compliance. It is important to highlight that appropriate safeguards will be put in place to ensure the protection of data security.

Under the CARF, an RCASP includes any individual, entity or arrangement which effectuates exchange transactions in crypto-assets as part of its business, or which makes available a platform which facilitates trading in crypto-assets. RCASPs must conduct due diligence in line with anti-money laundering requirements to identify their clients. They must further obtain a self-certification from the owners and beneficial owners of exchanges of crypto-assets, disclosing their jurisdiction(s) of residence and taxpayer identification numbers (TINs). RCASPs must undertake annual reporting of aggregate exchanges effectuated, split by type of crypto-asset on:

- Exchanges between crypto-assets;
- Exchanges between crypto-assets and fiat currencies and vice versa; and
- Transfers of crypto-assets, including to un-hosted wallets, as well as certain payments made in crypto-assets.

Central Bank Digital Currencies, certain specified electronic money products and crypto-assets that cannot be used for payment or investment purposes are specifically excluded from being reported under the CARF, although they may be reportable under the amended CRS.

In a departure from the approach taken under the CRS, financial institutions must stop effectuating transactions for pre-existing customers who do not provide details of their tax information numbers or jurisdictions of tax residence by 31 December 2026.

EFFECTS OF THE CARF

The CARF is a global minimum standard in tax transparency. Jersey is fully committed to the implementation of global standards in tax transparency, a longstanding policy that is a cornerstone of the Island's reputation as a cooperative and transparent jurisdiction. The impact of any change to Jersey's reputation through non-adoption of international standards would be potentially severe.

69 jurisdictions have committed to implement the CARF to start exchanges by 2027 or 2028 at the latest as part of the Global Forum's CARF commitment process. Jurisdictions which are considered to be, or to potentially become, material locations

for crypto-asset service providers have been identified by the OECD as jurisdictions of immediate relevance to the CARF. These jurisdictions are expected to commit to implement the CARF within this timeframe, and the majority have already signed the CARF MCAA. This process is intended to ensure the maintenance of the principle of the level-playing field among jurisdictions and reduce any risk of harmful competition by non-adopters.

The OECD has robust processes in place to identify and address any new jurisdictions which become material locations for crypto-asset services in the future, and it would be expected that these would be required to implement the rules in turn. Jersey was identified as a jurisdiction of immediate relevance to the CARF during 2024, and as a result was required to make a political commitment to implement the regime in advance of the signing ceremony at the Global Forum's November 2024 Plenary Meeting in Paraguay.

The number of businesses initially affected by the CARF is currently believed to be low, based on discussions with industry and the 2024 National Risk Assessment on virtual asset service providers. It is currently estimated that no more than twenty businesses will potentially fall within the scope of the CARF rules. This is likely to be much lower initially, although growth in virtual assets and virtual asset businesses may lead to additional businesses being brought within scope over time.

On the basis that, at present, a relatively small number of entities are likely to be within the scope of the CARF, it is expected that its implementation can be done through existing resources, at least initially.

CONSULTATION PROCESS

Government has been engaging with businesses involved in this sector, both through direct contact and briefings to relevant industry representative organisations. Officers from Treasury and Exchequer and External Relations also provided a written briefing to the Economic and International Affairs Scrutiny Panel in September 2024.

It will be necessary to implement legislation to give effect to the agreement. Revenue Jersey issued a [public consultation](#) in November 2024 which covers the domestic implementation of the changes. Draft legislation is being prepared based on the responses received to that feedback, which will be consulted on before bringing the legislation before the States Assembly for approval in the autumn of 2025.

NEXT STEPS

Subject to States Assembly approval of the legislation implementing the CARF in Jersey domestic law, the rules would then come into force from 1 January 2026. The first reporting deadline for Relevant Crypto-Asset Service Providers is expected to be 30 June 2027, after which the information would be exchanged with partner jurisdictions.

Bilateral competent authority agreements are expected to be agreed with certain jurisdictions for which it is not possible to exchange information under the Multilateral Convention, such as the UK, Guernsey and Isle of Man, in advance of the first global deadline for exchange of information under the CARF, 30 September 2027.

ANNEX I – Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework

DECLARATION

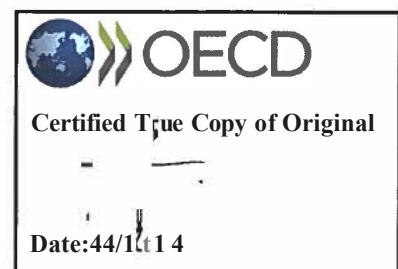
I, Thomas F. Le Feuvre, Director of External Relations, on behalf of the Competent Authority of the Bailiwick of Jersey, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework

hereafter referred to as the "Agreement" and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of the Bailiwick of Jersey is to be considered a signatory of the Agreement as from 26 November 2024. The Agreement will come into effect in respect of the Competent Authority of the Bailiwick of Jersey in accordance with Section 7 thereof.

Signed in Asuncion on 26 November 2024



MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION PURSUANT TO THE CRYPTO-ASSET REPORTING FRAMEWORK

Whereas, the Jurisdictions of the signatories to this Multilateral Competent Authority Agreement on the Automatic Exchange of Information pursuant to the Crypto-Asset Reporting Framework (the "Agreement") are Parties to, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (the "Convention"); collectively the "Convention", individually the "original Convention" or the "amended Convention" respectively);

Whereas, the Jurisdictions intend to improve international tax compliance by further building on their relationship with respect to mutual assistance in tax matters;

Whereas, the Crypto-Asset Reporting Framework was developed by the OECD, with G20 countries, to tackle tax avoidance and evasion and improve tax compliance;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require Reporting Crypto-Asset Service Providers to report information with respect to certain Crypto-Assets and follow related due diligence procedures, consistent with the scope of exchange contemplated by Section 2 of this Agreement and the reporting and due diligence procedures set out in the Crypto-Asset Reporting Framework;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the Crypto-Asset Reporting Framework and once such amendments are enacted by a Jurisdiction the term Crypto-Asset Reporting Framework would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree to the procedures to be applied to such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange specified information automatically, the actual exchange of the information will be on a bilateral basis;

Whereas, the Jurisdictions have in place (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention, and (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Section 4 of this Agreement);

Whereas, the Competent Authorities of the Jurisdictions desire to conclude this Agreement to improve international tax compliance with respect to Crypto-Assets based on automatic exchange pursuant to the Convention, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality, data safeguards and other protections provided for therein, including the provisions limiting the use of the information exchanged under the Convention;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

ACCORD MULTILATERAL ENTRE AUTORITES COMPETENTES CONCERNANT L'ECHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS RELATIFS AU CADRE DE DECLARATION APPLICABLE AUX CRYPTO-ACTIFS

Considerant que les Juridictions des signataires du present Accord multilateral entre autorites competentes concernant l'echange automatique de renseignements relatifs au Cadre de declaration des Crypto-actifs (l'« Accord ») sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matiere fiscale ou à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matiere fiscale telle que modifiée par le Protocole portant modification de la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matiere fiscale (conjointement la « Convention »; individuellement la « Convention originale » ou la « Convention modifiée » respectivement) ;

Considerant que les Juridictions ont l'intention d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale en approfondissant davantage leur relation concernant l'assistance mutuelle en matiere fiscale ;

Considerant que le Cadre de declaration des Crypto-actifs a été élaboré par l'OCDE, en collaboration avec les pays du G20, pour lutter contre l'évasion et la fraude fiscales et améliorer la discipline fiscale;

Considerant que la législation des Juridictions respectives impose ou est censée imposer aux Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants de communiquer des informations concernant certains Crypto-actifs et de suivre les procédures de diligence raisonnable qui s'y rattachent, conformément à la portée des échanges définie à la section 2 du present Accord et aux procédures de declaration et de diligence raisonnable énoncées dans le Cadre de declaration des Crypto-actifs ;

Considerant que la législation des Juridictions doit être modifiée périodiquement afin de tenir compte des mises à jour du Cadre de declaration des Crypto-actifs, et qu'une fois ces modifications promulguées par une Juridiction, l'expression « Cadre de declaration des Crypto-actifs » est réputée faire référence à la version mise à jour pour cette Juridiction ;

Considerant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris de manière automatique, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir les procédures à appliquer à ces échanges automatiques ;

Considerant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux ou plusieurs Parties peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement certains renseignements, et que l'échange effectif des renseignements s'effectuera sur une base bilatérale entre Autorités compétentes;

Considerant que les Juridictions ont mis en place (i) les protections adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément au present Accord restent confidentiels et soient utilisés uniquement aux fins prévues par la Convention, et (ii) les infrastructures nécessaires à un échange efficace (y compris les processus garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions de la section 4 du present Accord) ;

Considerant que les Autorités compétentes des Juridictions ont l'intention de conclure le present Accord afin d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale, en ce qui concerne les Crypto-actifs, sur la base d'échanges automatiques en application de la Convention, sans préjudice des procédures législatives nationales (éventuelles), et sous réserve de la confidentialité, de la protection des données et des garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de celle-ci ;

Les Autorités compétentes sont convenues des dispositions suivantes :

SECTION 1

Definitions

1. For the purposes of the Agreement, the following terms have the following meanings:
 - a) the term "Jurisdiction" means a country or a territory in respect of which the Convention is in force or in effect under the original or amended Convention, respectively, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement.
 - b) the term "Competent Authority" means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention.
 - c) the term "crypto-Asset Reporting Framework" means the international framework for the automatic exchange of information with respect to Crypto-Assets (which includes the Commentaries) developed by the OECD, with G20 countries.
 - d) the term "co-ordinating Body Secretariat" means the OECD Secretariat that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, provides support to the co-ordinating body that is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention.
 - e) the term "Agreement in effect" means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1 of Section 7, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1g) of Section 7. A list of Competent Authorities between which this Agreement is in effect is to be published on the OECD Website.
2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying the Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the Crypto-Asset Reporting Framework. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the Crypto-Asset Reporting Framework will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2

Exchange of Information with Respect to Reportable Persons

1. Pursuant to the provisions of Article 6 and 22 of the amended or original Convention, as applicable, and subject to the applicable reporting and due diligence rules consistent with the Crypto-Asset Reporting Framework, each Competent Authority will annually exchange with the other Competent Authorities on an automatic basis the information obtained pursuant to such rules and specified in paragraph 3.
2. Notwithstanding paragraph 1, the Competent Authorities of the Jurisdictions that have indicated that they are to be listed as non-reciprocal jurisdictions on the basis of their notification pursuant to subparagraph 1b) of Section 7 will send, but not receive, the information specified in paragraph 3. Jurisdictions that are not listed as non-reciprocal Jurisdictions will receive the information specified in paragraph 3, but will not send such information to the Jurisdictions included in the aforementioned list of non-reciprocal Jurisdictions.

SECTION 1

Definitions

I. Aux fins de l'Accord, les expressions ci-dessous ont le sens défini ci-après :

- a) Le terme « Juridiction » désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur ou a pris effet au titre de la Convention originale ou modifiée, respectivement, par signature et ratification conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord;
- b) L'expression « Autorité compétente » désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'annexe B de la Convention ;
- c) L'expression « Cadre de déclaration des Crypto-actifs » désigne le cadre international régissant l'échange automatique de renseignements relatifs aux Crypto-actifs (Commentaires compris) élaboré par l'OCDE en collaboration avec les pays du G20 ;
- d) L'expression « Secrétariat de l'Organe de coordination » désigne le Secrétariat de l'OCDE qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, appuie l'Organe de coordination, qui est composé de représentants des Autorités compétentes des Parties à la Convention ;
- e) L'expression « Accord qui a pris effet » désigne, pour deux Autorités compétentes, quelles qu'elles soient, le fait que l'une et l'autre ont adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination la notification visée au paragraphe 1 de la section 7, chaque Autorité compétente ayant inscrit la Juridiction de l'autre Autorité compétente sur la liste, conformément à l'alinéa 1g) de la section 7. La liste des Autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord a pris effet sera publiée sur le site Internet de l'OCDE.

2. Tout terme en majuscule qui n'est pas défini dans le présent Accord a le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique l'Accord, cette définition étant conforme à celle figurant dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs. Tout terme qui n'est pas défini dans le présent Accord ou dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs a, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les Autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme le prévoit le droit national), le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

SECTION 2

Echange de renseignements concernant les Personnes devant faire l'objet d'une déclaration

I. Conformément aux dispositions des articles 6 et 22 de la Convention modifiée ou originale, selon le cas, et sous réserve des règles applicables en matière de déclaration et de diligence raisonnable définies dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs, chaque Autorité compétente échangera chaque année avec les autres Autorités compétentes, de manière automatique, les renseignements obtenus conformément à ces règles et précisés dans le paragraphe 3.

2. Nonobstant le paragraphe 1, les Autorités compétentes des Juridictions qui ont indiqué qu'elles doivent être inscrites sur la liste des juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité, en adressant la notification prévue à l'alinéa 1b) de la section 7, transmettront mais ne recevront pas les renseignements visés au paragraphe 3. Les Juridictions qui ne sont pas inscrites sur la liste des Juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité recevront les informations visées au paragraphe 3, mais ne les transmettront pas aux Juridictions figurant sur cette liste.

3. The information to be exchanged is, with respect to each Reportable Person of another Jurisdiction:
- a) the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth (in the case of an individual) of each Reportable User and, in the case of any Entity that, after application of the due diligence procedures, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, the name, address, jurisdiction(s) of residence and TIN(s) of the Entity and the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth of each Controlling Person of the Entity that is a Reportable Person, as well as the role(s) by virtue of which each such Reportable Person is a Controlling Person of the Entity;
 - b) the name, address and identifying number (if any) of the Reporting Crypto-Asset Service Provider;
 - c) for each type of Relevant Crypto-Asset with respect to which the Reporting Crypto-Asset Service Provider has effectuated Relevant Transactions during the relevant calendar year or other appropriate reporting period:
 - i) the full name of the type of Relevant Crypto-Asset;
 - ii) the aggregate gross amount paid, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of acquisitions against Fiat Currency;
 - iii) the aggregate gross amount received, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of disposals against Fiat Currency;
 - iv) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of acquisitions against other Relevant Crypto-Assets;
 - v) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions in respect of disposals against other Relevant Crypto-Assets;
 - vi) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Reportable Retail Payment Transactions;
 - vii) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions, and subdivided by transfer type where known by the Reporting Crypto-Asset Service Provider, in respect of Transfers to the Reportable User not covered by subparagraphs c)(ii) and (iv);
 - viii) the aggregate fair market value, the aggregate number of units and the number of Relevant Transactions, and subdivided by transfer type where known by the Reporting Crypto-Asset Service Provider, in respect of Transfers by the Reportable User not covered by subparagraphs c)(iii), (v) and (vi); and
 - ix) the aggregate fair market value, as well as the aggregate number of units in respect of Transfers by the Reportable User effectuated by the Reporting Crypto-Asset Service Provider to wallet addresses not known by the Reporting Crypto-Asset Service Provider to be associated with a virtual asset service provider or financial institution.

3. Les renseignements qui doivent être échangés, concernant chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration d'une autre Juridiction, sont les suivants :

- a) Le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le NIF, la date et le lieu de naissance (pour une personne physique) de chaque Utilisateur soumis à déclaration et, dans le cas d'une Entité pour laquelle, après application des procédures de diligence raisonnable, il apparaît qu'une ou plusieurs Personnes qui en détiennent le contrôle sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le NIF de cette Entité et le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le NIF et les date et lieu de naissance de chaque Personne détenant le contrôle de l'Entité qui est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonction(s) au titre de la/desquelles chacune des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration est une Personne détenant le contrôle de l'Entité ;
- b) Le nom, l'adresse et le numéro d'identification (éventuel) du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant ;
- c) Pour chaque type de Crypto-actif concerné pour lequel le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant a effectué des Transactions concernées au cours de l'année civile considérée ou de toute autre période de référence adéquate :
 - i) Le nom complet du type de Crypto-actif concerné ;
 - ii) Le montant brut total acquitté, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des acquisitions en contrepartie de Monnaies fiduciaires ;
 - iii) Le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des cessions en contrepartie de Monnaies fiduciaires ;
 - iv) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des acquisitions en contrepartie d'autres Crypto-actifs concernés ;
 - v) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des cessions en contrepartie d'autres Crypto-actifs concernés ;
 - vi) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre des Transactions de paiement au détail déclarables ;
 - vii) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur les transferts vers l'Utilisateur soumis à déclaration non couvert par les alinéas c)(ii) et (iv), réparties par type de transfert des lors que le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant a connaissance de cette information ;
 - viii) La juste valeur marchande totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions concernées portant sur des Transferts par l'Utilisateur soumis à déclaration non couvert par les alinéas c)(iii), (v) et (vi), réparties par type de transfert des lors que le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant a connaissance de cette information ;
 - ix) La juste valeur marchande totale, ainsi que le nombre total d'unités correspondant aux Transferts de l'Utilisateur soumis à déclaration effectués par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant vers des adresses de portefeuille dont le Prestataire déclarant n'a pas connaissance de ce qu'elles sont associées à un prestataire de services liés aux actifs virtuels ou à une Institution financière.

SECTION 3

Time and Manner of Exchange of Information

1. With respect to paragraph 3 of Section 2, and subject to the notification procedure set out in Section 7, including the dates specified therein, information is to be exchanged commencing from the year specified in the notification pursuant to subparagraph 1a) of Section 7 within nine months after the end of the calendar year to which the information relates. Notwithstanding the foregoing sentence, information is only required to be exchanged with respect to a calendar year if both Jurisdictions have legislation in place to give effect to the Crypto-Asset Reporting Framework that requires reporting with respect to such calendar year that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2 and the reporting and due diligence procedures contained in the Crypto-Asset Reporting Framework.
2. The Competent Authorities will automatically exchange the information described in Section 2 in a common schema.
3. The Competent Authorities will transmit the information through the OECD Common Transmission System and in compliance with the related encryption and file preparation standards, or through another transmission method specified in the notification pursuant to subparagraph 1d) of Section 7.

SECTION 4

Collaboration on Compliance and Enforcement

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or there is non-compliance by a Reporting Crypto-Asset Service Provider with the applicable reporting requirements and due diligence procedures consistent with the Crypto-Asset Reporting Framework. The notified Competent Authority will take all appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

SECTION 5

Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the amended or original Convention, as applicable, including the provisions limiting the use of the information exchanged and, to the extent needed to ensure the necessary level of protection of personal data, in accordance with the safeguards which may be specified by the supplying Competent Authority as required under its domestic law and as set out in the notification pursuant to subparagraph 1e) of Section 7.
2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately regarding any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

SECTION 3

Calendrier et modalités des échanges de renseignements

1. En ce qui concerne le paragraphe 3 de la section 2, et sous réserve de la procédure de notification prévue à la section 7, y compris les dates qui y sont énoncées, les renseignements doivent être échangés à partir de l'année indiquée dans la notification, conformément à l'alinéa la) de la section 7, dans les neuf mois suivant la fin de l'année civile à laquelle ils se rapportent. Nonobstant la phrase précédente, l'obligation d'échanger les renseignements pour une année civile s'applique uniquement si les deux juridictions sont dotées d'une législation donnant effet au Cadre de déclaration des Crypto-actifs qui prévaut la communication d'informations pour cette année civile conformément à la portée de l'échange définie à la section 2 et aux procédures de déclaration et de diligence raisonnable stipulées dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs.
2. Les Autorités compétentes échangeront automatiquement les renseignements décrits à la section 2 selon un schéma commun.
3. Les Autorités compétentes transmettront les renseignements par l'intermédiaire du Système commun de transmission de l'OCDE, et conformément aux normes de cryptage et de préparation des fichiers afférentes, ou par l'intermédiaire d'une autre méthode de transmission précisée dans la notification conformément à l'alinéa ld) de la section 7.

SECTION 4

Collaboration en matière d'application et mise en œuvre

Une Autorité compétente transmet une notification à l'Autorité compétente de l'autre partie lorsque la première Autorité compétente a des raisons de croire qu'une erreur peut avoir eu pour conséquence la communication de renseignements erronés ou incomplets ou qu'un Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant ne respecte pas les obligations déclaratives en vigueur et les procédures de diligence raisonnable définies dans le Cadre de déclaration des Crypto-actifs. L'Autorité compétente ainsi informée applique toutes les dispositions appropriées de son droit interne pour corriger ces erreurs ou remédier aux manquements décrits dans la notification.

SECTION 5

Confidentialité et protection des données

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention modifiée ou originale, selon le cas, y compris aux dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés et, dans la mesure où cela est nécessaire pour garantir le degré requis de protection des données personnelles, conformément aux protections qui peuvent être exigées par l'Autorité compétente qui communique les données en vertu de son droit interne et spécifiées dans la notification prévue par l'alinéa le) de la section 7.
2. Chaque Autorité compétente notifiera immédiatement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute violation de l'obligation de confidentialité ou des protections et l'informerait de toute sanction et action corrective qui en résultent. Le Secrétariat de l'Organe de coordination informera toutes les Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet avec la première Autorité compétente mentionnée.

SECTION 6

Consultations and Amendments

I. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. The Competent Authority that requested the consultations shall ensure that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any appropriate measures that were developed and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any measures that were developed.

2. This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

SECTION 7

General Terms

I. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, notifications to the Co-ordinating Body Secretariat:

- a) confirming that its Jurisdiction has the necessary laws in place to give effect to the Crypto-Asset Reporting Framework and specifying the relevant effective dates, or any period of provisional application of the Agreement due to pending national legislative procedures (if any);
- b) confirming whether the Jurisdiction is to be listed as a non-reciprocal Jurisdiction;
- c) requesting consent from the other Competent Authorities to use the information received for the assessment, collection or recovery of, the enforcement or prosecution in respect of, or the determination of appeals in relation to taxes with respect to which its Jurisdiction made a reservation pursuant to subparagraph I(a) of Article 30 of the Convention and, if so, specifying these taxes and confirming that the use will be in line with the terms of the Convention;
- d) specifying one or more alternative methods, if any, for data transmission including encryption;
- e) specifying safeguards, if any, for the protection of personal data;
- f) confirming that it has in place adequate measures to ensure the required confidentiality and data safeguards standards are met; and
- g) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures for entry into force (if any).

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to the above-mentioned notifications.

SECTION 6

Consultations et modifications

1. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, chaque Autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs Autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du présent Accord. L'Autorité compétente qui a sollicité les consultations doit veiller à ce que le Secrétariat de l'Organe de coordination soit informé de toutes mesures appropriées ainsi élaborées, et le Secrétariat de l'Organe de coordination informera l'ensemble des Autorités compétentes, même celles qui n'ayant pas pris part aux consultations, de ces mesures.

2. Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les Autorités compétentes. Sauf disposition contraire, une telle modification prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

SECTION 7

Conditions générales

1. Une Autorité compétente doit, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible par la suite, adresser une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination :

- a) Confirmant que sa Juridiction a mis en place la législation nécessaire pour donner effet au Cadre de déclaration des Crypto-actifs et précisant les dates d'entrée en vigueur correspondantes, ou toute période d'application provisoire de l'Accord en raison de procédures législatives nationales (éventuelles) en cours ;
- b) Confirmant que la Juridiction doit figurer dans la liste des Juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité ;
- c) Demandant aux autres Autorités compétentes l'autorisation d'utiliser les renseignements reçus aux fins de l'établissement, de la perception ou du recouvrement des impôts, des procédures ou poursuites pénales concernant ces impôts ou des décisions sur les recours se rapportant à ces impôts, au titre desquels sa Juridiction a formulé une réserve conformément à l'alinéa 1(a) de l'article 30 de la Convention et, le cas échéant, précisant ces impôts et confirmant que l'utilisation sera conforme aux dispositions de la Convention ;
- d) Indiquant, le cas échéant, une ou plusieurs autres méthodes de transmission électronique des données, y compris le cryptage ;
- e) Précisant, le cas échéant, les garanties applicables à la protection des données personnelles ;
- f) Confirmant qu'elle a mis en place les mesures adéquates pour assurer la confidentialité requise et le respect des normes de protection des données ; et
- g) Précisant la liste des Juridictions des Autorités compétentes à l'égard desquelles elle a l'intention que le présent Accord prenne effet, conformément aux procédures législatives nationales concernant l'entrée en vigueur (le cas échéant).

Les Autorités compétentes devront notifier rapidement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute modification ultérieure qu'elles comptent apporter aux notifications mentionnées ci-dessus.

2. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph I, of this Section, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph Ig) of this Section.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect.

4. The Co-ordinating Body Secretariat will publish on the OECD website the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs la), b) and e) of this Section. The information provided pursuant to subparagraphs le), d), f) and g) of this Section will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.

5. A Competent Authority may suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant noncompliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Such suspension will have immediate effect. For the purposes of this paragraph, significant non-compliance includes, but is not limited to, non-compliance with the confidentiality and data safeguard provisions of this Agreement and the Convention, or a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Unless specified otherwise by the Competent Authority, such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 8

Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

2. Le present Accord prendra effet entre deux Autorites competentes a la date a laquelle la seconde des deux Autorites competentes aura adresse au Secretariat de l'Organe de coordination la notification visee au paragraphe I de la presente section, chaque Autorite competente ayant inscrit la Juridiction de l'autre Autorite competente sur la liste conformement a l'alinéa lg) de la presente section.

3. Le Secretariat de l'Organe de coordination conservera et publiera sur le site web de l'OCDE une liste des Autorites competentes qui ont signe l'Accord et entre lesquelles le present Accord a pris effet.

4. Le Secretariat de l'Organe de coordination publiera sur le site web de l'OCDE les renseignements fournis par les Autorites competentes conformement aux alineas la), b) et e) de la presente section. Les renseignements fournis conformement aux alineas lc), d), f) et g) de la presente section seront mis a la disposition des autres signataires sur demande ecrite adressee au Secretariat de l'Organe de coordination.

5. Une Autorite competente peut suspendre l'echange de renseignements vise par le present Accord moyennant preavis ecrit adresse a une autre Autorite competente indiquant que cette derniere commet ou a commis un manquement grave au present Accord. Cette suspension est a effet immediat. Aux fins du present paragraphe, l'expression « manquement grave » designe notamment le non-respect des dispositions relatives a la confidentialite et a la protection des donnees du present Accord et de la Convention ou le fait pour l'Autorite competente de ne pas communiquer des informations appropriees ou en temps voulu comme le prevoit le present Accord.

6. Une Autorite competente peut mettre fin a sa participation au present Accord ou vis-a-vis d'une autre Autorite competente moyennant un preavis ecrit adresse au Secretariat de l'Organe de coordination. Sans indication contraire de l'Autorite competente, cette denonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un delai de douze mois a compter de la date du preavis. En cas de denonciation, toutes les informations deja reues au titre du present Accord restent confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

SECTION 8

Secretariat de l'Organe de coordination

Sans disposition contraire contenue dans l'Accord, le Secretariat de l'Organe de coordination informera l'ensemble des Autorites competentes de toute notification qu'il recoit au titre du present Accord et donnera notification a tous les signataires de l'Accord de la signature de l'Accord par une nouvelle Autorite competente.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.