



Bryssel den 17 juli 2025
(OR. en)

11761/25

**Interinstitutionellt ärende:
2025/0215 (NLE)**

**FISC 189
ECOFIN 1026
SM 5**

FÖRSLAG

från: Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av
Martine DEPREZ, direktör

inkom den: 17 juli 2025

till: Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd

Komm. dok. nr: COM(2025) 398 final

Ärende: Förslag till
RÅDETS BESLUT
om ingående på unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet
mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt
utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den
internationella skattedisciplinen

För delegationerna bifogas dokument – COM(2025) 398 final.

Bilaga: COM(2025) 398 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 17.7.2025
COM(2025) 398 final

2025/0215 (NLE)

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om ingående på unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Detta förslag gäller ingåendet av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino (*San Marino*) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen¹ (*avtalet*).

Avtalet utgör rättslig grund för ömsesidigt automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton mellan EU:s medlemsstater och San Marino i enlighet med den gemensamma rapporteringsstandard som utarbetats av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD). Samma standard används inom Europeiska unionen enligt rådets direktiv 2014/107/EU² (DAC 2 – den första ändringen av direktiv 2011/16/EU³ om administrativt samarbete i fråga om beskattning – DAC).

Viktiga ändringar av den gemensamma rapporteringsstandardens godkändes på internationell nivå den 26 augusti 2022⁴ och ska tillämpas från och med den 1 januari 2026. Rådets direktiv (EU) 2023/2226⁵ (DAC8), genom vilket dessa ändringar redan har genomförts inom Europeiska unionen, ska också börja tillämpas från och med den 1 januari 2026.

Ändringarna innebär att den gemensamma rapporteringsstandardens tillämpningsområde utvidgas för att säkerställa att den omfattar även instrument för elektroniska pengar och centralbankers digitala valutor. Ändringarna förbättrar även förfarandena för kundkännedom och rapporteringens resultat i syfte att göra den gemensamma rapporteringsstandardens uppgifter mer användbara för skattemyndigheter och begränsa bördan för de finansiella instituten när så är möjligt.

Det var nödvändigt att förhandla och enas om motsvarande ändringar i avtalet för att säkerställa att det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton mellan EU:s medlemsstater och San Marino anpassas till och fortsätter att ske i enlighet med den uppdaterade gemensamma rapporteringsstandardens från och med den 1 januari 2026.

I maj 2018 började förordning (EU) 2016/679 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter och om upphävande av direktiv 95/46/EG (allmän dataskyddsförordning)⁶ att gälla.

För att säkerställa att avtalet återspeglar dessa uppdateringar var det nödvändigt att ta bort hänvisningarna till det upphävda direktivet 95/46/EG och ersätta dessa hänvisningar med hänvisningar till förordning (EU) 2016/679. Samtidigt uppdaterades även hänvisningarna till San Marinos nationella dataskyddslagstiftning. Slutligen har artikel 6 i avtalet samt de ytterligare bestämmelserna om uppgiftsskydd avseende behandling av uppgifter som behandlas enligt detta avtal (bilaga III) anpassats något för att till fullo stämma överens med ordalydelsen och säkerställa fortsatt efterlevnad av den allmänna dataskyddsförordningen.

¹ EUT L 381, 28.12.2004, s. 33.

² EUT L 359, 16.12.2014, s. 1.

³ EUT L 64, 11.3.2011, s. 1.

⁴ https://www.oecd.org/en/publications/international-standards-for-automatic-exchange-of-information-in-tax-matters_896d79d1-en.html, s. 62–102.

⁵ Rådets direktiv (EU) 2023/2226 av den 17 oktober 2023 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (EUT L, 24.10.2023).

⁶ EUT L 119, 4.5.2016, s. 1.

Ett rådsbeslut om bemyndigande att inleda förhandlingar om ändring av avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino avseende automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen antogs den 21 maj 2024⁷.

Flera förhandlingsomgångar hölls och en preliminär överenskommelse nåddes i mars 2025. Chefsförhandlingarna paraferade därefter utkastet till ändringsprotokoll den 15 maj 2025.

Rådet har konsekvent hållits informerat om framstegen i förhandlingarna i arbetsgruppen för skattefrågor och i högnivågruppen. Texten i utkastet till ändringsprotokoll delades och diskuterades med medlemsstaterna innan det paraferades.

Kommissionen anser att målen i rådets förhandlingsdirektiv har uppnåtts och att unionen kan godta den text som har förhandlats fram.

Undertecknandet på unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen ägde rum den xxxx.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Ändringarna av avtalet förhandlades fram i enlighet med de omfattande förhandlingsdirektiv som rådet antog den 21 maj 2024.

Det framförhandlade ändringsprotokollet säkerställer att det befintliga avtalet mellan Europeiska unionen och San Marino fortsätter att vara förenligt med unionslagstiftningen på samma område, särskilt DAC i dess lydelse enligt DAC8.

DAC8 omfattar bland andra ändringar de senaste ändringarna av OECD:s gemensamma rapporteringsstandard. Med hänsyn till de nära förbindelserna mellan Europeiska unionen och San Marino på detta område är det viktigt att i samma anda stärka det administrativa samarbetet med deras skattemyndigheter vad gäller automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. Att avtalet uppdateras i tid säkerställer ett smidigt och effektivt fortsatt administrativt samarbete efter den 1 januari 2026.

Ändringarna av avtalet tar även hänsyn till unionens politik vad gäller kampen mot penningtvätt och finansiering av terrorism eftersom de åtgärder för kundkännedom som de finansiella instituten ska tillämpa för att samla in sådan information om finansiella konton som ska utbytas enligt avtalet i allt väsentligt kommer att anpassas till de åtgärder som samma finansiella institut måste tillämpa i egenskap av organ som enligt Europeiska unionens rättsliga ram är skyldiga att bekämpa penningtvätt och finansiering av terrorism.

Detta ändringsprotokoll beaktar även unionens politik vad gäller respekten av de grundläggande rättigheterna, särskilt i fråga om skyddet av personuppgifter och utlämning av sådana till länder utanför EU och EES.

⁷ Rådets beslut (EU) 2024/1489 av den 21 maj 2024 om bemyndigande att inleda förhandlingar om ändring av avtalen mellan Europeiska unionen och Schweiziska edsförbundet, Furstendömet Liechtenstein, Furstendömet Andorra, Furstendömet Monaco respektive Republiken San Marino avseende automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen.

När det gäller de delar som rör den gemensamma rapporteringsstandarden innehåller avtalet i sig i artikel 8 en bestämmelse om att de avtalsslutande parterna ska samråda med varandra varje gång en viktig ändring av någon av komponenterna i den gemensamma rapporteringsstandarden antas på OECD-nivå. Artikeln föreskriver också att avtalet efter dessa samråd får ändras genom ett protokoll mellan de avtalsslutande parterna. Eftersom viktiga ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden godkändes inom OECD den 26 augusti 2022, och i enlighet med unionens exklusiva befogenhet enligt det befintliga avtalet, genomför ändringsprotokollet alla ändringar som är nödvändiga för att återspegla motsvarande ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden. Genomförandet av dessa ändringar inom unionen har föreskrivits genom rådets direktiv (EU) 2023/2226.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORCIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Med tanke på avtalets huvudsakliga mål och delar utgörs den materiella rättsliga grunden för detta förslag till rådet av artikel 115 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Rådet ska anta beslutet om ingående av ändringsprotokollet efter samråd med Europaparlamentet. Eftersom artikel 115 i EUF-fördraget utgör den materiella rättsliga grunden bör Europaparlamentet yttra sig. Den förfarandemässiga rättsliga grunden för beslutet om ingående av ändringsprotokollet är därför artikel 218.6 andra stycket b i EUF-fördraget. Eftersom det enligt artikel 115 i EUF-fördraget krävs enhällighet för att anta en unionsakt bör den förfarandemässiga rättsliga grunden för ingående av ändringsprotokollet inbegripa artikel 218.8 andra stycket i EUF-fördraget.

• Unionens befogenhet

Enligt domstolens rättspraxis har unionen exklusiv befogenhet i den mån ingåendet av ett avtal kan påverka gemensamma regler eller ändra räckvidden för dessa⁸. Domstolens rättspraxis har fastställts i artikel 3.2 i EUF-fördraget.

I artikel 3.2 i EUF-fördraget fastställs att unionen, utöver de områden där den har exklusiv befogenhet som anges i artikel 3.1, ”också [ska] ha exklusiv befogenhet att ingå ett internationellt avtal, om ingåendet av avtalet föreskrivs i en unionslagstiftningsakt eller om ingåendet är nödvändigt för att unionen ska kunna utöva sin befogenhet internt eller i den mån ingåendet kan påverka gemensamma regler eller ändra räckvidden för dessa”.

• Proportionalitetsprincipen

Ändringsprotokollet respekterar proportionalitetsprincipen och går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå målet att uppdatera avtalet för att införliva de ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden som ska få verkan den 1 januari 2026. Dessa ändringar kommer att göra det möjligt för medlemsstaterna att fortsätta det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton med San Marino utan avbrott och på ett sätt som överensstämmer med de nya kraven i den gemensamma rapporteringsstandarden, som redan införlivats i DAC8.

⁸ Domstolens yttrande 3/15, ECLI:EU:C:2017:114, punkt 118 och den rättspraxis som det där hänvisas till.

- **Val av instrument**

Detta förslag till rådets beslut läggs fram i enlighet med artikel 218.6 i EUF-fördraget, enligt vilken rådet ska anta ett beslut om ingående av ett internationellt avtal. Inget annat rättsligt instrument kan användas för att nå målet för detta förslag. Med tanke på innehållet i det planerade avtalet är det lämpligt att kommissionen lägger fram ett förslag om detta.

3. RESULTAT AV KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Konsekvensbedömning**

Enligt verktyg 7 i verktygslådan för bättre lagstiftning⁹ behövs ingen konsekvensbedömning i bland annat de fall där kommissionen inte har något egentligt inflytande i frågan.

Detta villkor är uppfyllt i detta fall eftersom ändringarna av de befintliga avtalen med avseende på automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton helt överensstämmer med de ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden som överenskommits på OECD-nivå och som redan införlivats i EU-rätten genom DAC8. Slutligen syftar ändringarna av uppgiftsskyddet endast till att uppdatera hänvisningarna till EU:s och San Marinos dataskyddslagstiftning och till att något anpassa artikel 6 samt de ytterligare bestämmelser om uppgiftsskydd som ingår i bilaga III till avtalet för att uppnå full överensstämmelse med ordalydelsen och säkerställa fortsatt efterlevnad av den allmänna dataskyddsförordningen.

- **Grundläggande rättigheter**

Det planerade ändringsprotokollet till avtalet kommer att respektera Europeiska unionens centrala värden enligt artikel 2 i EUF-fördraget och Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

5. ÖVRIGA INSLAG

- **Ingående redogörelse för de specifika bestämmelserna i förslaget**

De planerade ändringarna omfattar följande:

1. Ändringar för att säkerställa att det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton mellan medlemsstaterna och San Marino enligt det befintliga avtalet anpassas till och fortsätter att ske i enlighet med den uppdaterade gemensamma rapporteringsstandarden från och med den 1 januari 2026

De planerade ändringarna utvidgar rapporteringens räckvidd till att omfatta nya digitala finansiella produkter, såsom Specificerade instrument för elektroniska pengar och Centralbankers digitala valutor. Samtidigt, och i syfte att förbättra tillförlitligheten och användningen av de upplysningar som utbyts, införs genom ändringarna mer detaljerade rapporteringskrav och skärpta förfaranden för kundkännedom.

Ändringarna innehåller också bestämmelser för att säkerställa en effektiv samverkan mellan den gemensamma rapporteringsstandarden och det separata regelverk för rapportering av

⁹ https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/br_toolbox-nov_2021_en_0.pdf.

kryptotillgångar (CARF) som utarbetats av OECD¹⁰. Dessa bestämmelser gör det möjligt att begränsa dubbelrapportering och samtidigt behålla en optimal operativ flexibilitet för de Rapporteringsskyldiga finansiella institut som även omfattas av regelverket för rapportering av kryptotillgångar.

De ändrade rapporteringskraven och kraven på automatiskt utbyte av upplysningar föreskrivs i artiklarna 1–3 och bilaga I. De kommer att tillämpas från och med den 1 januari 2026.

2. Uppdatering av den rättsliga hänvisningen till dataskyddslagstiftning och specificering av ytterligare bestämmelser om uppgiftsskydd

Alla hänvisningar till direktiv 95/46/EG har ersatts med hänvisningar till den allmänna dataskyddsförordningen.

Samtidigt har den rättsliga hänvisningen till San Marinos nationella dataskyddslagstiftning uppdaterats till lag nr 171 av den 21 december 2018. Slutligen har artikel 6 och de ytterligare bestämmelser om uppgiftsskydd som ingår i bilaga III anpassats något för att stämma överens med ordalydelsen och säkerställa fortsatt efterlevnad av den allmänna dataskyddsförordningen.

• **Ändringsprotokollets text, gemensamma förklaringar och underrättelser**

Texten i ändringsprotokollet överlämnas till rådet tillsammans med detta förslag. Texten i de gemensamma förklaringarna överlämnas tillsammans med detta förslag.

I enlighet med fördragen är det kommissionen som på unionens vägnar ska lämna den underrättelse som avses i artikel 2 i ändringsprotokollet i syfte att uttrycka unionens samtycke till att bli bunden av ändringsprotokollet.

¹⁰ https://www.oecd.org/en/publications/international-standards-for-automatic-exchange-of-information-in-tax-matters_896d79d1-en.html, s. 8–61.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om ingående på unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 115 jämförd med artikel 218.6 andra stycket b och artikel 218.8 andra stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande¹¹, och

av följande skäl:

- (1) Avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen¹² (*avtalet*) har stärkt det ömsesidiga biståndet i skattefrågor mellan de avtalsslutande parterna och förbättrat den internationella skattedisciplinen.
- (2) Viktiga ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden godkändes på internationell nivå den 26 augusti 2022¹³ och har införts i EU-lagstiftningen genom ändringen av rådets direktiv 2011/16/EU genom rådets direktiv (EU) 2023/2226¹⁴.
- (3) Avtalet behöver därför ändras för att säkerställa att det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton mellan EU:s medlemsstater och Republiken San Marino anpassas till, och fortsätter att ske i enlighet med, den uppdaterade gemensamma rapporteringsstandarden från och med den 1 januari 2026.
- (4) Texten i ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen (*ändringsprotokollet till avtalet*), som är resultatet av förhandlingarna, återspeglar i vederbörlig ordning de förhandlingsdirektiv som utfärdats av rådet.
- (5) I enlighet med rådets beslut (EU) XXXX¹⁵ undertecknades ändringsprotokollet till avtalet den XXXX, med förbehåll för att det ingås vid en senare tidpunkt.

¹¹ Yttrande av den XXX (ännu inte offentliggjort i EUT).

¹² EUT L 346, 31.12.2015, s. 1; EUT L 140, 27.5.2016, s. 1.

¹³ https://www.oecd.org/en/publications/international-standards-for-automatic-exchange-of-information-in-tax-matters_896d79d1-en.html, s. 62–102.

¹⁴ Rådets direktiv (EU) 2023/2226 av den 17 oktober 2023 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (EUT L, 24.10.2023).

¹⁵ Rådets beslut (EU) xxxx om undertecknande på unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen (EUT L XXXX).

- (6) Samråd med Europeiska datatillsynsmannen har ägt rum i enlighet med artikel 42.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725¹⁶.
- (7) Ändringsprotokollet till avtalet och de gemensamma förklaringar som åtföljer det bör godkännas på unionens vägnar.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska unionen och Republiken San Marino om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen godkänns härmed på unionens vägnar.

Texten i ändringsprotokollet till avtalet åtföljer detta beslut.

Artikel 2

De avtalsslutande parternas gemensamma förklaring om avtalet och bilagorna, de avtalsslutande parternas gemensamma förklaring om artikel 5 i avtalet, de avtalsslutande parternas gemensamma förklaring om förbindelserna mellan San Marino och Europeiska unionen, de avtalsslutande parternas gemensamma förklaring om definitionen av begreppet centralbank och de avtalsslutande parternas gemensamma förklaring om ändringsprotokollets ikraftträdande godkänns härmed.

Artikel 3

Detta beslut träder i kraft dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande

¹⁶ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 av den 23 oktober 2018 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter som utförs av unionens institutioner, organ och byråer och om det fria flödet av sådana uppgifter samt om upphävande av förordning (EG) nr 45/2001 och beslut nr 1247/2002/EG (EUT L 295, 21.11.2018, s. 39).