

Brusel 17. července 2025
(OR. en)

11763/25

**Interinstitucionální spis:
2025/0216 (NLE)**

**FISC 190
ECOFIN 1027
SM 6**

NÁVRH

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	17. července 2025
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2025) 399 final
Předmět:	Návrh ROZHODNUTÍ RADY o podpisu pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Republikou San Marino o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku jménem Unie

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2025) 399 final.

Příloha: COM(2025) 399 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.7.2025
COM(2025) 399 final

2025/0216 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY

o podpisu pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Republikou San Marino o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku jménem Unie

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Tento návrh se týká podpisu pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Republikou San Marino (San Marino) o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku¹ (dále jen „dohoda“).

Dohoda poskytuje právní základ pro vzájemnou automatickou výměnu informací o finančních účtech mezi členskými státy EU a San Marinem v souladu se společným standardem pro oznamování vypracovaným Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD). Stejný standard se uplatňuje v Evropské unii podle směrnice Rady 2014/107/EU² (DAC2 – první změna směrnice 2011/16/EU³ o správní spolupráci v oblasti daní – DAC).

Dne 26. srpna 2022 byly na mezinárodní úrovni schváleny důležité změny společného standardu pro oznamování⁴, které se budou uplatňovat od 1. ledna 2026. Směrnice Rady (EU) 2023/2226⁵ (DAC8) již tyto změny v rámci Evropské unie provedla a od 1. ledna 2026 se bude rovněž uplatňovat.

Uvedené změny rozšiřují oblast působnosti společného standardu pro oznamování s cílem zajistit pokrytí produktů elektronických peněz a digitálních měn centrální banky. Změny dále zlepšují postupy náležité péče a výstupy z oznamování, aby se pro daňové správy zvýšila využitelnost informací podle společného standardu pro oznamování a aby se pokud možno omezila zátěž finančních institucí.

Aby se zajistilo, že automatická výměna informací o finančních účtech mezi členskými státy EU a San Marinem bude uvedena do souladu s aktualizovaným společným standardem pro oznamování a bude nadále probíhat v souladu s ním od 1. ledna 2026, bylo třeba vyjednat a schválit příslušné změny dohody.

V květnu 2018 začalo platit nařízení (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů „GDPR“)⁶.

S cílem zajistit, aby dohoda zohledňovala tyto aktualizace, bylo nutné odstranit odkazy na zrušenou směrnici 95/46/ES a nahradit je odkazy na nařízení (EU) 2016/679. Současně byly aktualizovány odkazy na sanmarinské vnitrostátní právní předpisy o ochraně údajů. Článek 6 dohody, jakož i dodatečná opatření na zajištění ochrany údajů, pokud jde o nakládání s údaji zpracovávanými podle této dohody (příloha III), byly mírně upraveny s cílem uvést jejich znění plně do souladu s GDPR a zajistit pokračující soulad s GDPR. Dne 21. května 2024 bylo přijato rozhodnutí Rady, kterým se povoluje zahájení jednání o změně Dohody o

¹ Úř. věst. L 381, 28.12.2004, s. 33.

² Úř. věst. L 359, 16.12.2014, s. 1.

³ Úř. věst. 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, strany 62 až 102.

⁵ Směrnice Rady (EU) 2023/2226 ze dne 17. října 2023, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (Úř. věst. L, 24.10.2023).

⁶ Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1.

automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku mezi Evropskou unií a Republikou San Marino⁷.

Proběhlo několik kol jednání a v březnu 2025 bylo dosaženo předběžné dohody. Následně byl návrh znění pozměňovacího protokolu hlavními vyjednávači dne 15. května 2025 parafován.

Rada byla soustavně informována o pokroku při vyjednávání v Pracovní skupině pro daňové otázky a v Pracovní skupině na vysoké úrovni. Konkrétně bylo znění návrhu pozměňovacího protokolu před jeho parafováním sdíleno a projednáno s členskými státy.

Komise se domnívá, že cílů, které Rada stanovila ve své směrnici pro jednání, bylo dosaženo a že dohodnuté znění je pro Unii přijatelné.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Změna Dohody byla sjednána v souladu s komplexní směrnicí pro jednání, kterou Rada přijala dne 21. května 2024.

Sjednaný pozměňovací protokol zajišťuje, že stávající dohoda mezi Evropskou unií a San Marinem je i nadále v souladu s právními předpisy Unie v této oblasti, zejména se směrnicí DAC ve znění směrnice DAC8.

Směrnice DAC8 zahrnuje kromě jiných změn nejnovější změny společného standardu OECD pro oznamování. S ohledem na úzké vztahy v této oblasti mezi Evropskou unií a San Marinem je důležité posílit stejným způsobem správní spolupráci s jejich daňovými orgány v oblasti automatické výměny informací o finančních účtech. Včasná aktualizace dohody zajišťuje hladké a účinné pokračování této správní spolupráce po 1. lednu 2026.

Změny dohody rovněž zohledňují politiky Unie v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu, neboť činnosti hloubkové kontroly klienta, které mají finanční instituce provádět za účelem shromažďování informací o finančních účtech, jež mají být podle dohody vyměňovány, budou v zásadě sladěny s činnostmi, které musí stejné finanční instituce uplatňovat jako povinné osoby podle právního rámce Evropské unie stanoveného pro boj proti praní peněz a financování terorismu.

Pozměňovací protokol rovněž zohledňuje politiky Unie v oblasti dodržování základních práv, zejména pokud jde o ochranu osobních údajů v případě toku těchto údajů do zemí mimo EU a mimo EHP.

Pokud jde o části týkající se společného standardu pro oznamování, samotná dohoda obsahuje v článku 8 ustanovení, podle něhož se smluvní strany musí vzájemně konzultovat vždy, když je na úrovni OECD přijata důležitá změna některého z prvků společného standardu pro oznamování. Článek rovněž stanoví, že po těchto konzultacích může být dohoda změněna prostřednictvím protokolu mezi smluvními stranami. Vzhledem k tomu, že dne 26. srpna 2022 byly v rámci OECD schváleny důležité změny společného standardu pro oznamování, a v souladu s výlučnou pravomocí Unie vyplývající ze stávající dohody, pozměňovací protokol provádí všechny změny, které jsou nezbytné k zohlednění příslušných změn společného

⁷ Rozhodnutí Rady (EU) 2024/1489 ze dne 21. května 2024, o zmocnění k zahájení jednání o změně dohod o automatické výměně informací o finančních účtech s cílem zlepšit dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku mezi Evropskou unií a Švýcarskou konfederací, Lichtenštejským knížectvím, Andorrským knížectvím, Monackým knížectvím a Republikou San Marino.

standardu pro oznamování. Tyto změny byly provedeny v Unii prostřednictvím směrnice Rady (EU) 2023/2226.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Vzhledem k hlavnímu cíli a složkám dohody je hmotněprávním základem tohoto návrhu předloženého Radě článek 115 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU). Vzhledem k tomu, že článek 115 SFEU vyžaduje jednomyslnost pro akty Unie, je procesněprávní základ pro podpis pozměňovacího protokolu čl. 218 odst. 5 SFEU ve spojení s čl. 218 odst. 8 druhým pododstavcem SFEU.

• Pravomoc Unie

Podle judikatury Soudního dvora má Unie výlučnou pravomoc, pokud dohoda může ovlivnit společná pravidla nebo změnit jejich působnost⁸. Tato judikatura je zakotvena v čl. 3 odst. 2 SFEU.

V čl. 3 odst. 2 SFEU se stanoví, že kromě oblastí výlučné pravomoci Unie uvedených v čl. 3 odst. 1 SFEU má Unie „ve výlučné pravomoci rovněž uzavření mezinárodní smlouvy, pokud je její uzavření stanoveno legislativním aktem Unie nebo je nezbytné k tomu, aby Unie mohla vykonávat svou vnitřní pravomoc, nebo pokud její uzavření může ovlivnit společná pravidla či změnit jejich působnost“.

• Proporcionalita

Pozměňovací protokol respektuje zásadu proporcionality a nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro splnění cíle aktualizace dohody tak, aby zahrnovala změny společného standardu pro oznamování, které nabudou účinku od 1. ledna 2026. Tyto změny umožní členským státům pokračovat v nepřetržité automatické výměně informací o finančních účtech se San Marinem, a to způsobem, který je v souladu s novými požadavky společného standardu pro oznamování, jak již byly začleněny do směrnice DAC8.

• Volba právního nástroje

Podle čl. 218 odst. 5 SFEU Komise nebo vysoký představitel Unie pro zahraniční věci a bezpečnostní politiku předkládá návrhy Radě, která přijme rozhodnutí, kterým dá zmocnění k podpisu mezinárodní dohody. Vzhledem k předmětu zamýšlené dohody je vhodné, aby Komise za tímto účelem předložila návrh.

3. VÝSLEDKY POSOUZENÍ DOPADŮ

• Posouzení dopadů

Podle nástroje 7 souboru nástrojů pro zlepšování právní úpravy⁹ není posouzení dopadů nutné, mimo jiné pokud Komise nemá v dané věci téměř žádnou možnost volby.

Tato podmínka je v daném případě splněna, neboť změny stávajících dohod týkající se automatické výměny informací o finančních účtech jsou plně v souladu se změnami

⁸ Posudek 3/15 Soudního dvora, ECLI:EU:C:2017:114, bod 118 a citovaná judikatura.

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

společného standardu pro oznamování, které byly dohodnuty na úrovni OECD a již začleněny do práva EU prostřednictvím směrnice DAC8. Cílem změn týkajících se ochrany údajů je pouze aktualizovat odkazy na právní předpisy EU a San Marina o ochraně údajů a mírně upravit článek 6, jakož i dodatečná opatření na ochranu údajů obsažená v příloze III dohody s cílem uvést jejich znění plně do souladu s GDPR a zajistit pokračující soulad s GDPR.

- **Základní práva**

Zamýšlený pozměňovací protokol k dohodě bude respektovat klíčové hodnoty Evropské unie stanovené v článku 2 SFEU a v Listině základních práv Evropské unie.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádné důsledky pro rozpočet EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

- **Podrobné vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

Plánované změny se týkají těchto bodů:

1. Změny, které mají zajistit, aby automatická výměna informací o finančních účtech mezi členskými státy a San Marinem podle stávající dohody byla uvedena do souladu s aktualizovaným společným standardem pro oznamování a nadále probíhala v souladu s ním od 1. ledna 2026

Plánované změny rozšiřují rozsah oznamování o nové digitální finanční produkty, jako jsou určené produkty elektronických peněz a digitální měny centrální banky. Současně zavádějí změny podrobnější požadavky na oznamování a zpřísněné postupy náležitě péče s cílem zlepšit spolehlivost a využití vyměňovaných informací.

Změny rovněž obsahují ustanovení, která mají zajistit účinnou interakci mezi společným standardem pro oznamování a samostatným rámcem pro oznamování kryptoaktiv (CARF), který vypracovala OECD¹⁰. Tato ustanovení umožňují omezit případy duplicitního oznamování a zároveň zachovat maximální objem provozní flexibility oznamujících finančních institucí, na které se rovněž vztahují povinnosti podle CARF.

Tyto pozměněné požadavky na oznamování a automatickou výměnu informací jsou stanoveny v člancích 1–3 a v příloze I. Začnou se uplatňovat od 1. ledna 2026.

2. Aktualizace právního odkazu na právní předpisy o ochraně údajů a upřesnění dodatečných opatření na ochranu údajů

Všechny odkazy na směrnici 95/46/ES byly nahrazeny odkazy na GDPR.

Současně byl aktualizován právní odkaz na sanmarinské vnitrostátní právní předpisy o ochraně údajů na zákon č. 171 ze dne 21. prosince 2018. Článek 6 a dodatečná opatření na ochranu údajů obsažená v příloze III byly mírně upraveny tak, aby jejich znění bylo uvedeno do souladu s GDPR a aby byl zajištěn pokračující soulad s GDPR.

- **Podpis a znění pozměňovacího protokolu**

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

Znění pozměňovacího protokolu se předkládá Radě společně s tímto návrhem. Znění společných prohlášení se předkládá společně s tímto návrhem.

V souladu se Smlouvami je na Komisi, aby zajistila podpis pozměňovacího protokolu s výhradou jeho uzavření k pozdějšímu datu.

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY**o podpisu pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Republikou San Marino o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku jménem Unie**

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 115 ve spojení s čl. 218 odst. 5 a čl. 218 odst. 8 druhým pododstavcem této Smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Dohoda mezi Evropskou unií a Republikou San Marino o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku¹¹ (dále jen „dohoda“) posílila vzájemnou pomoc v daňových záležitostech mezi smluvními stranami a zlepšila dodržování daňových předpisů na mezinárodní úrovni.
- (2) Důležité změny společného standardu pro oznamování byly schváleny na mezinárodní úrovni dne 26. srpna 2022¹² a byly zavedeny do právních předpisů EU změnou směrnice Rady 2011/16/EU směrnicí Rady (EU) 2023/2226¹³.
- (3) Dne 21. května 2024 Rada zmocnila Komisi k zahájení jednání o změně dohody s cílem zohlednit změny společného standardu pro oznamování schválené na mezinárodní úrovni. Jednání byla úspěšně uzavřena parafováním pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Republikou San Marino o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku (dále jen „pozměňovací protokol k dohodě“).
- (4) Směrnice pro jednání rovněž požadovaly, aby Komise aktualizovala právní odkazy na právní předpisy smluvních stran v oblasti ochrany údajů a v příslušných případech specifikovala dodatečná opatření na ochranu údajů k zajištění pokračujícího souladu s nařízením (EU) 2016/679¹⁴.
- (5) Znění pozměňovacího protokolu k dohodě, které je výsledkem jednání, řádně odpovídá směrnici pro jednání vydané Radou.
- (6) V souladu s čl. 42 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) 2018/1725¹⁵ byl konzultován evropský inspektor ochrany údajů.

¹¹ Úř. věst. L 346, 31.12.2015, s. 1; Úř. věst. L 140, 27.5.2016, s. 1.

¹² https://www.oecd.org/en/publications/international-standards-for-automatic-exchange-of-information-in-tax-matters_896d79d1-en.html, strany 62 až 102.

¹³ Směrnice Rady (EU) 2023/2226 ze dne 17. října 2023, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (Úř. věst. L, 24.10.2023).

¹⁴ Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1.

¹⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie

(7) Pozměňovací protokol k dohodě by proto měl být podepsán jménem Unie,
PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Podpis pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Republikou San Marino o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku jménem Unie se schvaluje s výhradou uzavření uvedeného pozměňovacího protokolu k dohodě¹⁶.

Článek 2

Schvaluje se společné prohlášení smluvních stran k dohodě a přílohám, společné prohlášení smluvních stran k článku 5 dohody, společné prohlášení smluvních stran o vztazích mezi San Marinem a Evropskou unií, společné prohlášení smluvních stran o definici centrální banky a společné prohlášení smluvních stran o vstupu pozměňovacího protokolu v platnost.

Článek 3

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*

a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 39).

¹⁶ Znění pozměňovacího protokolu k dohodě bude zveřejněno společně s rozhodnutím o jeho uzavření.