

Bruxelles, 17 iulie 2025
(OR. en)

11763/25

**Dosar interinstituțional:
2025/0216 (NLE)**

**FISC 190
ECOFIN 1027
SM 6**

PROPUNERE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	17 iulie 2025
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2025) 399 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE A CONSILIULUI privind semnarea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2025) 399 final.

Anexă: COM(2025) 399 final



Bruxelles, 17.7.2025
COM(2025) 399 final

2025/0216 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind semnarea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Temeiurile și obiectivele propunerii

Prezenta propunere se referă la semnarea Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino (denumită în continuare „San Marino”) privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale¹ (denumit în continuare „Acordul”).

Acordul oferă temeiul juridic pentru schimbul automat reciproc de informații privind conturile financiare între statele membre ale UE și San Marino, în conformitate cu Standardul comun de raportare (SCR) elaborat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE). Același standard este implementat în Uniunea Europeană în temeiul Directivei 2014/107/UE a Consiliului² (DAC2 – prima modificare a Directivei 2011/16/UE³ privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, DAC).

La 26 august 2022⁴ au fost aprobate, la nivel internațional, modificări importante ale SCR care se vor aplica de la 1 ianuarie 2026. Directiva (UE) 2023/2226 a Consiliului⁵ (DAC8) pune deja în aplicare aceste modificări la nivelul Uniunii Europene și se va aplica, de asemenea, de la 1 ianuarie 2026.

Modificările extind domeniul de aplicare al SCR pentru a asigura includerea produselor de monedă electronică și monedele digitale emise de băncile centrale. Ele aduc, de asemenea, noi îmbunătățiri procedurilor de diligență fiscală și rezultatelor raportării, cu scopul de a face informațiile din SCR mai ușor de utilizat de către administrațiile fiscale și de a limita sarcinile instituțiilor financiare, acolo unde este posibil.

Pentru a se asigura faptul că schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare între statele membre ale UE și San Marino este aliniat la SCR actualizat și continuă să aibă loc în conformitate cu acesta începând cu 1 ianuarie 2026, a fost necesar să se negocieze și să se convină asupra unor modificări corespunzătoare ale acordului.

În mai 2018, a început să se aplice Regulamentul (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor, „RGPD”)⁶.

Pentru a se asigura faptul că Acordul reflectă aceste actualizări, a fost necesar să se elimine trimerile la Directiva 95/46/CE, care a fost abrogată, și să se înlocuiască aceste trimeri cu trimeri la Regulamentul (UE) 2016/679. În același timp, au fost actualizate și trimerile la legislația națională privind protecția datelor din San Marino. În fine, articolul 6 din Acord, precum și garanțiile suplimentare privind protecția datelor în ceea ce privește tratamentul datelor prelucrate în temeiul acestui Acord (anexa III) au fost ușor ajustate pentru a alinia pe

¹ JO L 381, 28.12.2004, p. 33.

² JO L 359, 16.12.2014, p. 1-29.

³ JO L 64, 11.3.2011, p. 1-12.

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

⁵ Directiva (UE) 2023/2226 a Consiliului din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (JO L, 24.10.2023).

⁶ JO L 119, 4.5.2016, p. 1-88.

deplin formularea și pentru a asigura conformitatea neîntreruptă cu RGPD. La 21 mai 2024, a fost adoptată o decizie a Consiliului pentru autorizarea deschiderii de negocieri în vederea modificării Acordului privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale între Uniunea Europeană și Republica San Marino⁷.

Au avut loc mai multe runde de negocieri, iar în martie 2025 s-a ajuns la un acord provizoriu. Ulterior, proiectul de text al Protocolului de modificare a fost parafat de negociatorii-șefi la 15 mai 2025.

Consiliul a fost informat în mod constant cu privire la progresele înregistrate în negocieri în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale și al Grupului de lucru la nivel înalt. Mai exact, textul proiectului de Protocol de modificare a fost comunicat și discutat cu statele membre înainte de parafarea acestuia.

Comisia consideră că obiectivele stabilite de Consiliu în directiva sa de negociere au fost îndeplinite și că textul negociat este acceptabil pentru Uniune.

- **Coerența cu dispozițiile existente în domeniul de politică vizat**

Modificarea Acordului a fost negociată în conformitate cu directiva de negociere cuprinzătoare adoptată de Consiliu la 21 mai 2024.

Protocolul de modificare negociat asigură faptul că acordul existent între Uniunea Europeană și San Marino rămâne aliniat la legislația Uniunii în același domeniu, în special la DAC, astfel cum a fost modificată prin DAC8.

DAC8 include, printre alte modificări, cele mai recente modificări ale SCR al OCDE. Având în vedere relația strânsă dintre Uniunea Europeană și San Marino în acest domeniu, este important să se întărească, în același sens, cooperarea administrativă cu autoritățile lor fiscale în domeniul schimbului automat de informații referitoare la conturile financiare. Actualizarea în timp util a Acordului asigură continuarea eficientă și fără obstacole a acestei cooperări administrative după 1 ianuarie 2026.

Modificările aduse Acordului țin de asemenea cont de politicile Uniunii în domeniul combaterii spălării banilor și al finanțării terorismului, deoarece activitățile de cunoaștere a clientelei care trebuie desfășurate de instituțiile financiare în vederea colectării informațiilor privind conturile financiare care urmează să facă obiectul schimburilor în temeiul Acordului vor fi aliniate în mod substanțial la cele pe care aceleași instituții financiare trebuie să le aplice ca entități obligate în temeiul cadrului juridic al Uniunii Europene în lupta împotriva spălării banilor și a finanțării terorismului.

Protocolul de modificare ține de asemenea cont de politicile Uniunii în domeniul respectării drepturilor fundamentale, în special în ceea ce privește protecția datelor cu caracter personal în cazul transmiterii acestor date către țări din afara UE și a SEE.

⁷ Decizia (UE) 2024/1489 a Consiliului din 21 mai 2024 de autorizare a începerii negocierilor în vederea modificării acordurilor privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale între Uniunea Europeană și Confederația Elvețiană, Principatul Liechtenstein, Principatul Andorra, Principatul Monaco și, respectiv, Republica San Marino.

În ceea ce privește părțile referitoare la SCR, Acordul însuși include, la articolul 8, o dispoziție care impune părților contractante să se consulte reciproc de fiecare dată când se adoptă o modificare importantă la nivelul OCDE cu privire la oricare dintre elementele SCR. Articolul prevede, de asemenea, că, în urma acestor consultări, Acordul poate fi modificat prin intermediul unui protocol între părțile contractante. Întrucât la 26 august 2022 au fost aprobate modificări importante ale SCR în cadrul OCDE și în conformitate cu competența exclusivă a Uniunii care decurge din Acordul existent, Protocolul de modificare pune în aplicare toate modificările necesare pentru a încorpora modificările corespunzătoare aduse SCR. Punerea în aplicare a modificărilor respective în cadrul Uniunii a fost asigurată prin Directiva (UE) 2023/2226.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

• Temeiul juridic

Având în vedere obiectivul și componentele principale ale Acordului, temeiul juridic material al prezentei propuneri adresate Consiliului este articolul 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE). Întrucât articolul 115 din TFUE impune unanimitatea pentru un act al Uniunii, temeiul juridic procedural pentru semnarea Protocolului de modificare este articolul 218 alineatul (5) din TFUE coroborat cu articolul 218 alineatul (8) al doilea paragraf din TFUE.

• Competența Uniunii

În conformitate cu jurisprudența Curții de Justiție, Uniunea are competență exclusivă în cazul în care un acord poate aduce atingere normelor comune sau poate modifica domeniul de aplicare al acestora⁸. Această jurisprudență este consacrată la articolul 3 alineatul (2) din TFUE.

Articolul 3 alineatul (2) din TFUE prevede că, pe lângă domeniile de competență exclusivă a Uniunii enumerate la articolul 3 alineatul (1) din TFUE, Uniunea are de asemenea competență exclusivă „în ceea ce privește încheierea unui acord internațional în cazul în care această încheiere este prevăzută de un act legislativ al Uniunii, ori este necesară pentru a permite Uniunii să își exercite competența internă, sau în măsura în care aceasta ar putea aduce atingere normelor comune sau ar putea modifica domeniul de aplicare a acestora”.

• Proporționalitatea

Protocolul de modificare respectă principiul proporționalității și nu depășește ceea ce este necesar pentru îndeplinirea obiectivului de actualizare a Acordului în vederea încorporării modificărilor aduse Standardului comun de raportare, care intră în vigoare la 1 ianuarie 2026. Aceste modificări vor permite statelor membre să continue schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare cu San Marino într-un mod neîntrerupt și aliniat la noile cerințe ale SCR, astfel cum au fost deja încorporate în DAC8.

• Alegerea instrumentului juridic

Conform articolului 218 alineatul (5) din TFUE, Comisia sau Înalțul Reprezentant al Uniunii pentru afaceri externe și politica de securitate prezintă propuneri Consiliului, iar acesta adoptă o decizie care autorizează semnarea unui acord internațional. Având în vedere obiectul

⁸ Avizul 3/15 al Curții, ECLI:EU:C:2017:114, punctul 118 și jurisprudența citată în acesta.

acordului preconizat, este oportună prezentarea de către Comisie a unei propuneri în acest sens.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR IMPACTULUI

• Evaluarea impactului

În conformitate cu instrumentul 7 al Setului de instrumente pentru o mai bună legiferare⁹, o evaluare a impactului nu este necesară, printre altele, atunci când Comisia nu dispune de opțiuni într-o anumită privință sau aceste opțiuni sunt limitate.

Această condiție este îndeplinită în cazul de față, deoarece modificările aduse acordurilor existente în ceea ce privește schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare se aliniază pe deplin la modificările SCR care au fost convenite la nivelul OCDE și care au fost deja încorporate în legislația UE prin intermediul DAC8. În fine, modificările privind protecția datelor vizează doar actualizarea trimerelor la legislația UE și a Republicii San Marino în materie de protecție a datelor și o ușoară ajustare a articolului 6, precum și a garanțiilor suplimentare în materie de protecție a datelor incluse în anexa III la Acord, pentru a alinia pe deplin formularea și a asigura conformitatea continuă cu RGPD.

• Drepturile fundamentale

Protocolul de modificare a Acordului avut în vedere va respecta valorile-cheie ale Uniunii Europene, astfel cum sunt stabilite la articolul 2 din TFUE și în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea nu are nicio implicație pentru bugetul UE.

5. ALTE ELEMENTE

• Explicarea detaliată a dispozițiilor specifice ale propunerii

Modificările avute în vedere se referă la următoarele puncte:

1. Modificări vizând a asigura faptul că schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare dintre statele membre și San Marino, efectuat în temeiul Acordului existent, este aliniat la SCR actualizat și continuă să aibă loc în conformitate cu acesta începând cu 1 ianuarie 2026.

Modificările prevăzute extind domeniul de aplicare al raportării pentru a include noi produse financiare digitale, cum ar fi Produsele de Monedă Electronică Specificate și Monedele Digitale Emise de Banca Centrală. În același timp și cu scopul de a îmbunătăți fiabilitatea și modalitățile de utilizare a informațiilor care fac obiectul schimburilor, modificările introduc cerințe de raportare mai detaliate și proceduri consolidate privind obligația de diligență.

Modificările conțin, de asemenea, dispoziții menite să asigure o interacțiune eficientă între SCR și Cadrul separat de Raportare privind Criptoactivele (CARF) elaborat de OCDE¹⁰.

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

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

Aceste dispoziții permit limitarea situațiilor de duplicare a raportării, menținând în același timp un nivel maxim de flexibilitate operațională a Instituțiilor Financiare Raportoare care sunt supuse, la rândul lor, obligațiilor în temeiul CARF.

Aceste cerințe modificate privind raportarea și schimbul automat de informații sunt stipulate la articolele 1-3 și în anexa I. Ele se vor aplica de la 1 ianuarie 2026.

2. Actualizarea trimiterii juridice referitoare la legislația privind protecția datelor și specificarea garanțiilor suplimentare în materie de protecție a datelor

Toate trimerile la Directiva 95/46/CE au fost înlocuite cu trimeri la RGPD.

În același timp, trimiterea juridică la legislația națională privind protecția datelor din San Marino a fost actualizată, ea referindu-se acum la Legea nr. 171 din 21 decembrie 2018. În fine, articolul 6 și garanțiile suplimentare privind protecția datelor incluse în anexa III au fost ușor ajustate pentru a alinia formularea și a asigura conformitatea neîntreruptă cu RGPD.

• **Semnarea și textul Protocolului de modificare**

Textul Protocolului de modificare este transmis Consiliului împreună cu prezenta propunere. Textul declarațiilor comune este transmis împreună cu prezenta propunere.

În conformitate cu tratatele, este de competența Comisiei să asigure semnarea Protocolului de modificare, sub rezerva încheierii sale la o dată ulterioară.

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind semnarea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 115, coroborat cu articolul 218 alineatul (5) și cu articolul 218 alineatul (8) al doilea paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Acordul dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale¹¹ (denumit în continuare „Acordul”) a consolidat asistența reciprocă în materie fiscală între părțile contractante și a îmbunătățit respectarea obligațiilor fiscale internaționale.
- (2) La 26 august 2022¹² au fost aprobate, la nivel internațional, modificări importante ale Standardului comun de raportare (SRC), ele fiind apoi introduse în legislația UE prin modificarea Directivei 2011/16/UE a Consiliului prin Directiva (UE) 2023/2226 a Consiliului¹³.
- (3) La 21 mai 2024, Consiliul a autorizat Comisia să deschidă negocieri în vederea modificării Acordului pentru a încorpora modificările SCR aprobate la nivel internațional. Negocierile au fost finalizate cu succes prin parafarea Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale (denumit în continuare „Protocolul de modificare a Acordului”).
- (4) Directivele de negociere impuneau, de asemenea, Comisiei să actualizeze trimiterile juridice la legislația privind protecția datelor a părților contractante și, după caz, să specifice garanții suplimentare privind protecția datelor pentru a asigura conformitatea continuă cu Regulamentul (UE) 2016/679¹⁴.
- (5) Textul Protocolului de modificare a Acordului, care este rezultatul negocierilor, reflectă în mod corespunzător directiva de negociere emisă de Consiliu.

¹¹ JO L 346, 31.12.2015, p. 1-41; JO L 140, 27.5.2016, p. 1-2.

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

¹³ Directiva (UE) 2023/2226 a Consiliului din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (JO L, 24.10.2023).

¹⁴ JO L 119, 4.5.2016, p. 1-88.

- (6) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (CE) nr. 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului¹⁵.
- (7) Prin urmare, Protocolul de modificare a Acordului trebuie să fie semnat în numele Uniunii.

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Se autorizează semnarea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale, sub rezerva încheierii respectivului Protocol de modificare a Acordului¹⁶.

Articolul 2

Se aprobă Declarația comună a părților contractante privind Acordul și anexele, Declarația comună a părților contractante privind articolul 5 din Acord, Declarația comună a părților contractante privind relațiile dintre San Marino și Uniunea Europeană, Declarația comună a părților contractante privind definiția Băncii Centrale și Declarația comună a părților contractante privind intrarea în vigoare a Protocolului de modificare.

Articolul 3

Prezenta decizie intră în vigoare în ziua următoare datei publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

¹⁵ Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39-98).

¹⁶ Textul Protocolului de modificare a Acordului se va publica împreună cu decizia privind încheierea acestuia.