COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 17.7.2025
COM(2025) 397 final

2025/0214 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind încheierea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein 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 încheierea Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein (denumit în continuare „Liechtenstein”) privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale[1] (denumit în continuare „Acordul”).

Acordul oferă temeiul juridic pentru schimbul automat reciproc de informații privind conturile financiare între statele membre ale UE și Liechtenstein, 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 Consiliului[2] (DAC2 – prima modificare a Directivei 2011/16/UE[3] privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, DAC).

La 26 august 2022[4] au fost aprobate, la nivel internațional, modificări importante ale SCR care se vor aplica de la 1 ianuarie 2026. Directiva (UE) 2023/2226 a Consiliului[5] (DAC8) punea 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 a monedelor 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 Liechtenstein 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 trimiterile la Directiva 95/46/CE, care a fost abrogată, și să se înlocuiască acele trimiteri cu trimiteri la Regulamentul (UE) 2016/679. În același timp, Acordul reflectă faptul că Liechtenstein, pe baza calității sale de membru al SEE, a pus în aplicare RGPD prin Legea privind protecția datelor din 4 octombrie 2018.

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

---

1 JO L 379, 24.12.2004, p. 84-104.
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.

la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale între Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein[7].

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

Semnarea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale a avut loc la xxxx.

- **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 Liechtenstein rămâne aliniat la legislația Uniunii din 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 Liechtenstein 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 trebuie 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 care sunt 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).

Consiliul urmează să adopte decizia de încheiere a Protocolului de modificare după consultarea Parlamentului European. Având în vedere că articolul 115 din TFUE este temeiul juridic material, este de așteptat ca Parlamentul European să își dea avizul. Prin urmare, temeiul juridic procedural al deciziei de încheiere a Protocolului de modificare este articolul 218 alineatul (6) al doilea paragraf litera (b) din TFUE. Întrucât articolul 115 din TFUE impune unanimitatea pentru un act al Uniunii, temeiul juridic procedural pentru încheierea Protocolului de modificare ar trebui să includă al doilea paragraf de la articolul 218 alineatul (8) 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 acestora[8]. Această jurisprudență a Curții de Justiție 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 Liechtenstein într-un mod neîntrerupt și aliniat la noile cerințe ale SCR, astfel cum au fost deja încorporate în DAC8.

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

- **Alegerea instrumentului**

Prezenta propunere de decizie a Consiliului este prezentată în conformitate cu articolul 218 alineatul (6) din TFUE, care prevede adoptarea de către Consiliu a unei decizii privind încheierea unui acord internațional. Nu există un alt instrument juridic care ar putea fi folosit în scopul realizării obiectivului exprimat în prezenta propunere. Având în vedere obiectul 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 legiferare[9], 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 trimiterilor la legislația UE și a Liechtensteinului în materie de protecție a datelor.

- **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 Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene 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 Liechtenstein, 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 utilizarea 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 OCDE[10].

---

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

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.

În fine, modificările reflectă noua categorie opțională de Instituții Financiare Nonraportoare pentru Entitățile fără scop lucrativ autentice care operează în interes public (Entitate Nonprofit Calificată), care este stipulată în Comentariile la actualizarea SCR. Liechtenstein a exercitat această opțiune și este în curs de instituire a mecanismelor juridice și administrative pentru a se asigura că pentru orice Entitate care solicită statutul de Entitate Nonprofit Calificată s-a confirmat faptul că îndeplinește condițiile relevante prevăzute în Comentariile menționate mai sus. Prin contrast, statele membre ale UE nu au exercitat această opțiune, în conformitate cu Directiva (UE) 2023/2226 a Consiliului. 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

Toate trimiterile la Directiva 95/46/CE au fost înlocuite cu trimiteri la RGPD.

În același timp, trimiterea juridică la legislația națională din Liechtenstein privind protecția datelor a fost actualizată, ea referindu-se acum la Legea privind protecția datelor din 4 octombrie 2018, care pune în aplicare RGPD.

- **Textul Protocolului de modificare, al declarațiile comune și al notificărilor**

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 efectueze, în numele Uniunii, notificarea prevăzută la articolul 2 din Protocolul de modificare, pentru a exprima consimțământul Uniunii de a-și asuma obligații în temeiul respectivului Protocol de modificare.

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

2025/0214 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind încheierea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein 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 (6) al doilea paragraf litera (b) și cu articolul 218 alineatul (8) al doilea paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

având în vedere avizul Parlamentului European[11],

întrucât:

(1) Acordul dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale[12] (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 2022[13]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 Consiliului[14].

(3) Prin urmare, Acordul trebuie modificat pentru a se asigura faptul că schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare între statele membre ale UE și Principatul Liechtenstein este aliniat la SCR actualizat și continuă să aibă loc în conformitate cu acesta începând cu 1 ianuarie 2026.

(4) Textul Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale (denumit în continuare „Protocolul de modificare a Acordului”), care este rezultatul negocierilor, reflectă în mod corespunzător directiva de negociere emisă de Consiliu.

---

11 Avizul din XXXX (nepublicat încă în *Jurnalul Oficial*).

12 JO L 379, 24.12.2004, p. 84-104.

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

14 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).

(5) În conformitate cu Decizia (UE) XXXX a Consiliului[15], Protocolul de modificare a Acordului a fost semnat la XXXX, sub rezerva încheierii sale la o dată ulterioară.

(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 Consiliului[16].

(7) Este oportun ca Protocolul de modificare a Acordului și declarațiile comune anexate la acesta să fie aprobate în numele Uniunii,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Se aprobă, în numele Uniunii, Protocolul de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale.

Textul Protocolului de modificare a Acordului este atașat la prezenta decizie.

Articolul 2

Se aprobă Declarația comună a părților contractante privind articolul 5 din Acord și Declarația comună a părților contractante privind intrarea în vigoare și efectele 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 Decizia (UE) XXXX a Consiliului privind semnarea, în numele Uniunii, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Uniunea Europeană și Principatul Liechtenstein privind schimbul automat de informații referitoare la conturile financiare pentru îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale internaționale (JO L XXXX).

16 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).