EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.7.2025
COM(2025) 397 final

2025/0214 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY

o uzavření pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím 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 uzavření pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím (Lichtenštejnsko) o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku[1] (dále jen „dohoda“).

Dohoda poskytuje právní základ pro vzájemnou automatickou výměnu informací o finančních účtech mezi členskými státy EU a Lichtenštejnskem 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/EU[2] (DAC2 – první změna směrnice 2011/16/EU[3] o správní spolupráci v oblasti daní – DAC).

Dne 26. srpna 2022 byly na mezinárodní úrovni schváleny důležité změny společného standardu pro oznamování[4], které se budou uplatňovat od 1. ledna 2026. Směrnice Rady (EU) 2023/2226[5] (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 Lichtenštejnskem 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. Dohoda současně zohledňuje skutečnost, že Lichtenštejnsko na základě svého členství v EHP provedlo GDPR, a to prostřednictvím zákona o ochraně údajů ze dne 4. října 2018.

Dne 21. května 2024 bylo přijato rozhodnutí Rady, kterým se povoluje zahájení jednání o změně Dohody o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování

---

1 Úř. věst. L 379, 24.12.2004, s. 84.
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.

daňových předpisů v mezinárodním měřítku mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím[7].

Proběhlo několik kol jednání a v dubnu 2025 bylo dosaženo předběžné dohody. Následně byl v červnu 2025 návrh znění pozměňovacího protokolu parafován hlavními vyjednavači.

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.

Podepsání pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku jménem Unie se uskutečnilo dne xxxx.

- **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 Lichtenštejnskem je i nadále v souladu s právními předpisy Unie v téže 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 Lichtenštejnskem 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

[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, Lichtenštejnským knížectvím, Andorrským knížectvím, Monackým knížectvím a Republikou San Marino.

provádí všechny změny, které jsou nezbytné k zohlednění příslušných změn společného 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).

Rada přijme rozhodnutí o uzavření pozměňovacího protokolu po konzultaci s Evropským parlamentem. Vzhledem k tomu, že hmotněprávním základem je článek 115 SFEU, měl by Evropský parlament vydat stanovisko. Procesněprávním základem rozhodnutí o uzavření pozměňovacího protokolu je proto čl. 218 odst. 6 druhý pododstavec písm. b) SFEU. Vzhledem k tomu, že článek 115 SFEU vyžaduje jednomyslnost pro akty Unie, měl by procesněprávní základ pro uzavření pozměňovacího protokolu zahrnovat čl. 218 odst. 8 druhý pododstavec SFEU.

• Pravomoc Unie

Podle judikatury Soudního dvora má Unie výlučnou pravomoc, pokud dohoda může ovlivnit společná pravidla nebo změnit jejich působnost[8]. Tato judikatura Soudního dvora 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 s Lichtenštejnskem, a to způsobem, který je v souladu s novými požadavky společného standardu pro oznamování, jak již byly začleněny do směrnice DAC8.

• Volba nástroje

Tento návrh rozhodnutí Rady se předkládá v souladu s čl. 218 odst. 6 SFEU, podle něhož Rada přijme rozhodnutí o uzavření mezinárodní dohody. Neexistuje žádný jiný právní nástroj, který by mohl být použit za účelem dosažení cíle vyjádřeného v tomto návrhu. 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 úpravy[9] není posouzení dopadů nutné, mimo jiné pokud Komise nemá v dané věci téměř žádnou možnost volby.

---

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

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 společného standardu pro oznamování, které byly dohodnuty na úrovni OECD a již začleněny do práva EU prostřednictvím směrnice DAC8. Změny týkající se ochrany údajů mají za cíl pouze aktualizovat odkazy na právní předpisy EU a Lichtenštejnska o ochraně údajů.

- **Základní práva**

Zamýšlený pozměňovací protokol k dohodě bude respektovat klíčové hodnoty Evropské unie stanovené v článku 2 Smlouvy o fungování Evropské unie 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 Lichtenštejnskem 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 náležité 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 OECD[10]. 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.

V neposlední řadě změny odrážejí novou volitelnou kategorii neoznamujících finančních institucí pro skutečné neziskové subjekty působící ve veřejném zájmu (kvalifikovaný neziskový subjekt), která je uvedena v komentářích k aktualizaci společného standardu pro oznamování. Lichtenštejnsko této možnosti využilo a v současné době zavádí právní a správní mechanismy, které zajistí, aby bylo potvrzeno, že každý subjekt, který se uchází o status kvalifikovaného neziskového subjektu, splňuje příslušné podmínky stanovené ve výše zmíněných komentářích. Naopak členské státy EU tuto možnost v souladu se směrnicí Rady (EU) 2023/2226 nevyužily. Tyto pozměněné požadavky na oznamování a automatickou výměnu informací jsou stanoveny v článcích 1–3 a v příloze I. Začnou se uplatňovat od 1. ledna 2026.

---

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, strany 8 až 61.

2. Aktualizace právního odkazu na právní předpisy o ochraně údajů

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

Současně byl aktualizován právní odkaz na lichtenštejnské vnitrostátní právní předpisy o ochraně údajů na zákon o ochraně údajů ze dne 4. října 2018, kterým se provádí GDPR.

- **Znění pozměňovacího protokolu, společná prohlášení a oznámení**

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 učinila jménem Unie oznámení podle článku 2 pozměňovacího protokolu vyjadřující souhlas Unie s tím, aby byla uvedeným pozměňovacím protokolem vázána.

2025/0214 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY

o uzavření pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím 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. 6 druhým pododstavcem písm. b) a čl. 218 odst. 8 druhým pododstavcem této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu[11],

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Dohoda mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku[12] (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 2022[13] a byly zavedeny do právních předpisů EU změnou směrnice Rady 2011/16/EU směrnicí Rady (EU) 2023/2226[14].

(3) Proto je třeba dohodu změnit, aby se zajistilo, že automatická výměna informací o finančních účtech mezi členskými státy EU a Lichtenštejnským knížectvím bude od 1. ledna 2026 sladěna s aktualizovaným standardem pro oznamování a bude nadále probíhat v souladu s ním.

(4) Znění pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku (dále jen „pozměňovací protokol k dohodě“), které je výsledkem jednání, náležitě zohledňuje směrnici pro jednání vydanou Radou.

(5) V souladu s rozhodnutím Rady (EU) XXXX[15] byl pozměňovací protokol k dohodě podepsán dne XXXX s výhradou jeho uzavření k pozdějšímu datu.

---

11 Stanovisko ze dne X (dosud nezveřejněno v Úředním věstníku).

12 Úř. věst. L 379, 24.12.2004, s. 84.

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

14 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) V souladu s čl. 42 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) 2018/1725[16] byl konzultován evropský inspektor ochrany údajů.

(7) Pozměňovací protokol k dohodě a k němu připojená společná prohlášení by měly být schváleny jménem Unie,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Pozměňovací protokol k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku se schvaluje jménem Unie.

Znění pozměňovacího protokolu k dohodě je připojeno k tomuto rozhodnutí.

Článek 2

Společné prohlášení smluvních stran k článku 5 dohody a společné prohlášení smluvních stran o vstupu pozměňovacího protokolu v platnost a jeho účinku se schvaluje.

Článek 3

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

V Bruselu dne

Za Radu
předseda/předsedkyně

---

[15] Rozhodnutí Rady (EU) xxxx o podpisu pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropskou unií a Lichtenštejnským knížectvím o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku jménem Unie (Úř. věst. L XXXX).

[16] 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 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).