EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 17.7.2025
COM(2025) 397 final

ANNEX

PRILOGA

k

Predlogu sklepa Sveta

o sklenitvi, v imenu Unije, Protokola o spremembi k Sporazumu med Evropsko unijo in Kneževino Lihtenštajn o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih za izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni

PROTOKOL O SPREMEMBI

k Sporazumu med Evropsko unijo in Kneževino Lihtenštajn o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih za izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni

EVROPSKA UNIJA

in

KNEŽEVINA LIHTENŠTAJN, v nadaljnjem besedilu Lihtenštajn

v nadaljnjem besedilu posamično „pogodbenica“ ali skupaj „pogodbenici“,

KER pogodbenici že vrsto let tesno sodelujeta na področju davčnih zadev, kar je sprva vključevalo uporabo ukrepov, enakovrednih tistim iz Direktive Sveta 2003/48/ES[1], in je pozneje preraslo v Sporazum med Evropsko unijo in Kneževino Lihtenštajn o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih za izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni[2] (v nadaljnjem besedilu: Sporazum), kakor je bil spremenjen s Protokolom o spremembi k Sporazumu med Evropsko skupnostjo in Kneževino Lihtenštajn o ukrepih, enakovrednih tistim iz Direktive Sveta 2003/48/ES o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti[3], na podlagi vzajemne avtomatične izmenjave podatkov z izvajanjem standarda Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) za avtomatično izmenjavo podatkov o finančnih računih za namene obdavčenja (v nadaljnjem besedilu: Svetovni standard),

KER je odbor OECD za fiskalne zadeve po prvem celovitem pregledu Svetovnega standarda, ki ga je opravila OECD, avgusta 2022 odobril spremembe Svetovnega standarda, Svet OECD pa jih je 8. junija 2023 sprejel z revidiranim priporočilom o mednarodnih standardih za avtomatično izmenjavo podatkov v davčnih zadevah (v nadaljnjem besedilu: posodobitev Svetovnega standarda),

KER je bilo v celovitem pregledu OECD ugotovljeno, da so finančni instrumenti vedno bolj zapleteni in da se pojavljajo in uporabljajo nove vrste digitalnih sredstev, ter potrjeno, da je potrebna prilagoditev Svetovnega standarda, da se zagotovi celovito in učinkovito izpolnjevanje davčnih obveznosti,

KER se je s posodobitvijo svetovnega standarda obseg poročanja razširil na nove digitalne finančne produkte, kot so Določeni produkti elektronskega denarja in Centralnobančne digitalne valute, ki ponujajo verodostojne alternative tradicionalnim Finančnim računom, za katere že velja poročanje v skladu s Svetovnim standardom,

KER novi Okvir OECD za poročanje o kriptosredstvih (CARF), ki je bil uveden vzporedno s posodobitvijo Svetovnega standarda, služi kot dopolnilni mehanizem na svetovni ravni in je posebej zasnovan za obravnavo hitrega razvoja in rasti trga kriptosredstev,

KER je treba nujno zagotoviti učinkovito interakcijo med tema okviroma, zlasti da se omejijo primeri podvajanja poročanja, in sicer z (i) izključitvijo Določenih produktov elektronskega denarja in Centralnobančnih digitalnih valut s področja uporabe CARF, saj so zajeti v

---

[1] Direktiva Sveta 2003/48/ES z dne 3. junija 2003 o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti (UL EU L 157, 26.6.2003, str. 38).

[2] UL EU L 379, 24.12.2004, str. 84.

[3] UL EU L 339, 24.12.2015, str. 3.

posodobljenem Svetovnem standardu; (ii) upoštevanjem Kriptosredstev, ki spadajo na področje uporabe posodobljenega Svetovnega standarda, za Finančna sredstva za namene poročanja o Skrbniških računih, lastniškem ali dolžniškem deležu v Investicijskih subjektih (razen v primerih opravljanja storitev, s katerimi se za stranke ali v njihovem imenu izvajajo menjalne transakcije, ki so zajete v CARF), posrednih naložbah v Kriptosredstva prek drugih tradicionalnih finančnih produktov ali tradicionalnih finančnih produktov, izdanih v kripto obliki, ter (iii) neobvezno določbo za Poročevalske finančne institucije, da prenehajo poročanje o bruto prihodkih za sredstva, ki so razvrščena kot Kriptosredstva v skladu z obema okviroma, kadar se ti podatki sporočijo v okviru CARF, hkrati pa v skladu s Svetovnim standardom še naprej sporočajo vse druge podatke, na primer o stanju na računu,

KER se CARF v Evropski uniji izvaja z Direktivo Sveta (EU) 2023/2226[4], s katero je bila spremenjena Direktiva Sveta 2011/16/EU[5], pri čemer se te določbe uporabljajo od 1. januarja 2026, Lihtenštajn pa se je zavezal, da bo CARF izvajal v svoji nacionalni zakonodaji in zadevne določbe uporabljal od istega datuma,

KER bi morali pogodbenici za omejitev podvajanja poročanja uporabljati razmejitev med Sporazumom, CARF in Direktivo (EU) 2023/2226 na način, ki je skladen z razmejitvijo med posodobljenim Svetovnim standardom in CARF,

KER posodobitev Svetovnega standarda za izboljšanje zanesljivosti in uporabe izmenjanih podatkov uvaja podrobnejše zahteve glede poročanja in okrepljene postopke dolžne skrbnosti,

KER se s posodobitvijo Svetovnega standarda doda nova kategorija „Izključeni račun“ za Račune za kapitalski vložek in prag *de minimis* za poročanje o Depozitnih računih, na katerih so Določeni produkti elektronskega denarja,

KER komentarji k posodobitvi globalnega standarda vključujejo neobvezno novo kategorijo „Neporočevalska finančna institucija“ za Investicijske subjekte, ki so pristne neprofitne organizacije („Kvalificirani nepridobitni subjekt“), in določajo, da bi morala davčna uprava jurisdikcije, v kateri za Subjekt sicer velja obveznost poročanja Investicijskega subjekta, ustrezno preverjati uporabo te možnosti za vsak Subjekt, da bi se obravnavali pomisleki glede morebitnega izogibanja poročanju,

KER bo Lihtenštajn izkoristil možnost vključitve nove kategorije „Kvalificirani nepridobitni subjekt“ ter vzpostavil pravne in upravne mehanizme, s katerimi bo zagotovil, da bo za vsak Subjekt, ki uveljavlja status „Kvalificiranega nepridobitnega subjekta“, potrjeno, da izpolnjuje ustrezne pogoje, preden se bo obravnaval kot Neporočevalska finančna institucija v Lihtenštajnu, in ker države članice v skladu z Direktivo (EU) 2023/2226 te možnosti ne bodo uporabljale,

KER bi bilo treba komentarje k vzorčnemu sporazumu OECD med pristojnimi organi in skupni standard poročanja, kakor sta bila spremenjena s posodobitvijo svetovnega standarda, uporabiti kot ponazoritev ali razlago, da se zagotovi doslednost pri uporabi,

KER so Evropska unija, njene države članice in Lihtenštajn pogodbenice Sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru (v nadaljnjem besedilu: Sporazum EGP),

---

[4] Direktiva Sveta (EU) 2023/2226 z dne 17. oktobra 2023 o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (UL EU L, 24.10.2023).

[5] Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS (UL EU L 64, 11.3.2011, str. 1).

KER se v sklepih o homogenem razširjenem notranjem trgu in odnosih EU z zahodnoevropskimi državami, ki niso članice EU, ki jih je Svet Evropske unije sprejel junija 2024, upošteva konstruktivno, pregledno in odprto sodelovanje z Lihtenštajnom ter priznava visoke in zanesljive stopnje prenosa Lihtenštajna v EGP ter pravni okvir, vzpostavljen za preglednost in izmenjavo informacij za davčne namene,

KER so Lihtenštajn in države članice Evropske unije dolgoletni in zanesljivi partnerji na področju davčnega sodelovanja, vključno z izmenjavo informacij za davčne namene, in pravil o globalni minimalni obdavčitvi; Lihtenštajn določa ukrepe, ki ustrezajo ukrepom, določenim v zakonodaji Evropske unije, zlasti o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih,

KER je namen Direktive (EU) 2015/849 Evropskega parlamenta in Sveta[6] preprečiti zlorabo enotnega trga za pranje denarja in financiranje terorizma ter je po potrebi usklajena z mednarodnimi standardi za boj proti pranju denarja ter financiranju terorizma in širjenju orožja, ki jih je februarja 2012 sprejela Projektna skupina za finančno ukrepanje (revidirana priporočila Projektne skupine za finančno ukrepanje), in poznejšimi spremembami teh standardov,

KER Lihtenštajn na podlagi svojega članstva v EGP izvaja Direktivo (EU) 2015/849 z Zakonom o potrebni poklicni skrbnosti za preprečevanje pranja denarja, organiziranega kriminala in financiranja terorizma z dne 11. decembra 2008[7] ter Odlokom o potrebni poklicni skrbnosti za preprečevanje pranja denarja, organiziranega kriminala in financiranja terorizma z dne 17. februarja 2009[8],

KER bosta 10. julija 2027 Direktivo (EU) 2015/849 nadomestili Direktiva (EU) 2024/1640 Evropskega parlamenta in Sveta[9] ter Uredba (EU) 2024/1624 Evropskega parlamenta in Sveta[10],

KER sta Direktiva (EU) 2024/1640 in Uredba (EU) 2024/1624 podlaga za trden in harmoniziran okvir ter zagotavljata enoten in celovit pristop za okrepitev boja proti pranju denarja, povezanim predhodnim kaznivim dejanjem in financiranju terorizma v Evropski uniji,

KER se bosta Direktiva (EU) 2024/1640 in Uredba (EU) 2024/1624 v Lihtenštajnu izvajali in uporabljali v skladu s postopki iz Sporazuma EGP,

KER Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta[11] določa posebna pravila o varstvu podatkov, ki se uporabljajo tudi za izmenjavo podatkov, ki jih zajema ta protokol o spremembi,

---

6 Direktiva (EU) 2015/849 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. maja 2015 o preprečevanju uporabe finančnega sistema za pranje denarja ali financiranje terorizma, spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi Direktive 2005/60/ES Evropskega parlamenta in Sveta in Direktive Komisije 2006/70/ES (UL EU L 141, 5.6.2015, str. 73).

7 Uradni list Lihtenštajna 2009, št. 47.

8 Uradni list Lihtenštajna 2009, št. 98.

9 Direktiva (EU) 2024/1640 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 31. maja 2024 o mehanizmih, ki jih morajo vzpostaviti države članice za preprečevanje uporabe finančnega sistema za pranje denarja ali financiranje terorizma, spremembi Direktive (EU) 2019/1937 ter spremembi in razveljavitvi Direktive (EU) 2015/849 (UL L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj).

10 Uredba (EU) 2024/1624 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 31. maja 2024 o preprečevanju uporabe finančnega sistema za pranje denarja ali financiranje terorizma (UL L, 2024/1624, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

11 Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov) (UL EU L 119, 4.5.2016, str. 1).

KER Lihtenštajn na podlagi svojega članstva v EGP izvaja Uredbo (EU) 2016/679 z Zakonom o varstvu podatkov z dne 4. oktobra 2018,

KER imajo države članice in Lihtenštajn vzpostavljene (i) ustrezne zaščitne ukrepe za zagotavljanje, da podatki, prejeti v skladu s Sporazumom ostanejo zaupni in se uporabljajo le za namene odmere, pobiranja, izterjave davkov, izvrševanja, pregona ali odločanja o pritožbah v zvezi z davki, nadzora nad njimi in druge zakonsko dovoljene namene, pri čemer jih uporabljajo le osebe ali organi, ki pri tem sodelujejo, in (ii) infrastrukturo za učinkovito izmenjavo podatkov (vključno z uveljavljenimi postopki za zagotavljanje pravočasne, natančne, varne in zaupne izmenjave podatkov, učinkovitim in zanesljivim komunikacijskim sistemom ter zmogljivostmi za hitro reševanje vprašanj in pomislekov o izmenjavi ali zaprosil za izmenjavo podatkov in zagotavljanje izvajanja določb člena 4 Sporazuma),

KER bi morale Poročevalske finančne institucije, Pristojni organi pošiljatelji in Pristojni organi prejemniki kot upravljavci podatkov hraniti podatke, obdelane v skladu s Sporazumom, le toliko časa, kolikor je potrebno za doseganje njihovih namenov, in ker bi bilo treba glede na razlike v zakonodaji držav članic in Lihtenštajna najdaljše obdobje hrambe določiti glede na rok zastaranja, ki ga določa nacionalna davčna zakonodaja vsakega upravljavca podatkov,

KER je obdelava podatkov v skladu s Sporazumom potrebna in sorazmerna, da se davčnim upravam držav članic in Lihtenštajna omogoči, da pravilno in nedvoumno identificirajo zadevne davkoplačevalce, uveljavljajo in izvršujejo svoje davčne zakonodaje v čezmejnih primerih, ocenijo verjetnost davčne utaje in se izognejo nepotrebnim nadaljnjim preiskavam –

STA SE DOGOVORILI:

Člen 1

Sporazum se spremeni:

(1) uvodno besedilo med naslovom in členom 1 se nadomesti z naslednjim:

„EVROPSKA UNIJA

in

KNEŽEVINA LIHTENŠTAJN, v nadaljnjem besedilu Lihtenštajn

v nadaljnjem besedilu posamično „pogodbenica“ ali skupaj „pogodbenici“,

KI PONOVNO POTRJUJETA skupni interes za nadaljnji razvoj privilegiranega odnosa med Evropsko unijo in Lihtenštajnom –

STA SE DOGOVORILI O SKLENITVI NASLEDNJEGA SPORAZUMA:“;

(2) v členu 1(1) se doda naslednji pododstavek:

„(m) izraz ‚Okvir za poročanje o kriptosredstvih‘ pomeni mednaroden okvir za avtomatično izmenjavo podatkov v zvezi s Kriptosredstvi (vključno s komentarji), ki ga je vzpostavila OECD z državami skupine G20 in ga odobrila 26. avgusta 2022.“;

(3) člen 2 se spremeni:

(a) odstavek 2 se spremeni:

(i) pododstavka (a) in (b) se nadomestita z naslednjim:

„(a) naslednji:

(i) ime, naslov, identifikacijska številka davkoplačevalca (v nadaljnjem besedilu: IŠD) ter datum in kraj rojstva (v primeru posameznikov) vsake Osebe, o kateri se poroča in ki je Imetnik računa, ter to, ali je Imetnik računa predložil veljavno samopotrdilo;

(ii) v primeru Subjekta, ki je Imetnik računa in za katerega se po uporabi postopkov o dolžni skrbnosti v skladu s prilogama I in II ugotovi, da ima eno ali več Obvladujočih oseb, ki so Osebe, o katerih se poroča, ime, naslov in IŠD Subjekta ter ime, naslov, IŠD ter datum in kraj rojstva vsake Osebe, o kateri se poroča, ter vlogo ali vloge, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba Subjekta, ter to, ali je bilo za vsako Osebo, o kateri se poroča, predloženo veljavno samopotrdilo, ter

(iii) ali je račun skupni račun ter število Imetnikov skupnega računa;

(b) številka računa (ali ustrezna oznaka, če ni številke računa), vrsta računa in to, ali gre za Že obstoječi račun ali za Novi račun;“;

(ii) na koncu pododstavka (f) se črta beseda „in“;

(iii) za točko (f) se doda naslednja točka:

„(fa) v primeru kakršnega koli Lastniškega deleža v Investicijskem subjektu, ki je pravna ureditev, vloga ali vloge, na podlagi katerih je Oseba, o kateri se poroča, Imetnik lastniškega deleža, in“;

(b) doda se naslednji odstavek:

„3. Ne glede na odstavek 2, pododstavek (e), točka (ii), in razen če se Poročevalska finančna institucija v skladu z oddelkom I(F) Priloge I v zvezi s katero koli jasno identificirano skupino računov odloči drugače, ni treba poročati o bruto iztržku od prodaje ali odkupa Finančnega sredstva, če Pristojni organ Lihtenštajna poroča o bruto iztržku od prodaje ali odkupa finančnih sredstev Pristojnemu organu države članice ali o njem poroča Pristojni organ države članice Pristojnemu organu Lihtenštajna znotraj Okvira za poročanje o kriptosredstvih.“;

(4) člen 3 se spremeni:

(a) v odstavku 3 se dodata naslednja pododstavka:

„Ne glede na prvi in drugi pododstavek se za račune, ki se obravnavajo kot Račun, o katerem se poroča izključno na podlagi sprememb tega sporazuma, uvedenih s Protokolom o spremembi z dne [*datum podpisa*], in, kar zadeva vse Račune, o katerih se poroča, za izmenjavo dodatnih podatkov v skladu s spremembami člena 2(2) zadevnega protokola o spremembi izmenjujejo podatki

za prvo leto od začetka veljavnosti zadevnega protokola o spremembi in vsa naslednja leta.

Ne glede na predhodne pododdelke se za vsak Račun, o katerem se poroča, ki ga Poročevalska finančna institucija vodi na dan 31. decembra 2025, in za poročevalna obdobja, ki se končajo do drugega koledarskega leta po takem datumu, izmenjajo podatki v zvezi z vlogo ali vlogami, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba ali Imetnik lastniškega deleža Subjekta, kadar jih sporoči Poročevalska finančna institucija v skladu z oddelkom I, pododstavka A(1)(b) in A(6a), Priloge I.“;

(b) odstavek 4 se nadomesti z naslednjim:

„4. Pristojni organi si bodo podatke iz člena 2 avtomatično izmenjali v shemi enotnega standarda poročanja v razširljivem označevalnem jeziku z uporabo Skupnega sistema za prenos, ki ga je odobrila OECD, ali katerega koli drugega ustreznega sistema za prenos podatkov, o katerem bi se lahko dogovorili v prihodnosti.“;

(c) odstavek 5 se črta;

(5) člen 6 se spremeni:

(a) odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„1. Poleg pravil o zaupnosti in drugih zaščitnih ukrepov iz tega člena se za vsako izmenjavo osebnih podatkov v skladu s tem sporazumom za države članice in Lihtenštajn uporablja Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta*.

Države članice in Lihtenštajn za namene pravilne uporabe člena 5 omejijo obseg obveznosti in pravic, opredeljenih v členu 13, členu 14(1) do (4) in členu 15 Uredbe (EU) 2016/679, na obseg, ki je potreben za zaščito interesov iz člena 23(1)(e) navedene uredbe.

Ne glede na drugi pododstavek posamezne države članice in Lihtenštajn zagotovijo, da vsaka Poročevalska finančna institucija pod njihovo jurisdikcijo vsako zadevno posamezno Osebo, o kateri se poroča, obvesti, da se bodo z njo povezani podatki iz člena 2 zbirali in pošiljali v skladu s tem sporazumom, ter da Poročevalska finančna institucija temu posamezniku zagotovi vse podatke, do katerih je upravičen v skladu z Uredbo (EU) 2016/679.

Podatki v skladu z Uredbo (EU) 2016/679 se zagotovijo dovolj zgodaj, da lahko posameznik uveljavlja svoje pravice do varstva podatkov, v vsakem primeru pa preden zadevna Poročevalska finančna institucija pristojnemu organu svoje jurisdikcije rezidentstva (države članice ali Lihtenštajna) sporoči podatke iz člena 2.

Države članice in Lihtenštajn zagotovijo, da je vsaka posamezna Oseba, o kateri se poroča, uradno obveščena o kršitvi varnosti, ki zadeva njene osebne podatke, če bi to utegnilo negativno vplivati na varstvo njenih osebnih podatkov ali zasebnosti.

* Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov) (UL EU L 119, 4.5.2016, str. 1).“;

(b) odstavek 2 se nadomesti z naslednjim:

„2. Osebni podatki, obdelani v skladu s tem sporazumom, se hranijo le toliko časa, kolikor je potrebno za dosego namenov tega sporazuma, v vsakem primeru pa skladno z nacionalnimi pravili o zastaranju, ki veljajo za posameznega upravljavca podatkov.

Poročevalske finančne institucije in pristojni organi posameznih držav članic in Lihtenštajna se na podlagi tega sporazuma štejejo za upravljavce podatkov za namene Uredbe (EU) 2016/679.“;

(c) odstavek 3 se nadomesti z naslednjim:

„3. Vsi podatki, ki jih jurisdikcija (država članica ali Lihtenštajn) pridobi na podlagi tega sporazuma, se obravnavajo kot zaupni in varujejo enako kakor podatki, pridobljeni na podlagi nacionalne zakonodaje zadevne jurisdikcije, in, v obsegu, ki je potreben za zagotavljanje ustrezne stopnje varstva osebnih podatkov, v skladu z zaščitnimi ukrepi, ki jih lahko jurisdikcija, ki pošilja podatke, določi v skladu z Uredbo (EU) 2016/679.“;

(d) odstavek 7 se nadomesti z naslednjim:

„7. Obdelavo osebnih podatkov na podlagi tega sporazuma nadzorujejo nacionalni nadzorni organi za varstvo podatkov, ustanovljeni v državah članicah in Lihtenštajnu v skladu z Uredbo (EU) 2016/679.“;

(6) v členu 7 se odstavek 2 nadomesti z naslednjim:

„2. Če se posvetovanje nanaša na večjo neskladnost z določbami tega sporazuma in s postopkom iz odstavka 1 ni mogoče doseči ustreznega dogovora, lahko Pristojni organ države članice ali Lihtenštajna začasno prekine izmenjavo podatkov na podlagi tega sporazuma z Lihtenštajnom oziroma določeno državo članico, in sicer s pisnim obvestilom, ki ga pošlje drugemu zadevnemu Pristojnemu organu. Takšna začasna prekinitev ima takojšni učinek. Za namene tega odstavka večja neskladnost med drugim vključuje neskladnost z določbami o zaupnosti in varovanju podatkov iz tega sporazuma ali Uredbe (EU) 2016/679, neskladnost Pristojnega organa države članice ali Lihtenštajna z zahtevami iz tega sporazuma glede pravočasnega posredovanja podatkov ali posredovanja ustreznih podatkov oziroma opredelitev statusa Subjektov ali računov kot Neporočevalskih finančnih institucij in Izključenih računov na način, ki je v nasprotju s tem sporazumom.“;

(7) člen 9 se nadomesti z naslednjim:

„*Člen 9*

Odpoved

Vsaka pogodbenica lahko ta sporazum odpove tako, da o tem pisno obvesti drugo pogodbenico. Ta odpoved začne učinkovati prvi dan v mesecu po poteku 12 mesecev od datuma obvestila o odpovedi. V primeru odpovedi vsi podatki, prejeti na podlagi tega sporazuma, ostanejo zaupni, zanje pa še naprej velja Uredba (EU) 2016/679.“;

(8) Priloga I se spremeni:

(a) v oddelku I se spremeni odstavek A:

(i) uvodno besedilo ter pododstavka 1 in 2 se nadomestijo z naslednjim:

„V skladu z odstavki od C do F mora vsaka Poročevalska finančna institucija pristojnemu organu svoje jurisdikcije (države članice ali Lihtenštajna) v zvezi z vsakim Računom, o katerem se poroča, takšne Poročevalske finančne institucije sporočiti:

1. naslednje podatke:

(a) ime, naslov, jurisdikcijo ali jurisdikcije rezidentstva (države članice ali Lihtenštajna), IŠD ter datum in kraj rojstva (v primeru posameznikov) vsake Osebe, o kateri se poroča in ki je Imetnik računa, ter to, ali je Imetnik računa predložil veljavno samopotrdilo;

(b) v primeru Subjekta, ki je Imetnik računa in za katerega se po uporabi postopkov o dolžni skrbnosti v skladu z oddelki V, VI in VII ugotovi, da ima eno ali več Obvladujočih oseb, ki so Osebe, o katerih se poroča, ime, naslov, jurisdikcijo ali jurisdikcije rezidentstva (države članice, Lihtenštajna ali druge jurisdikcije) in IŠD Subjekta ter ime, naslov, jurisdikcijo ali jurisdikcije rezidentstva (države članice, Lihtenštajna ali druge jurisdikcije), IŠD ter datum in kraj rojstva vsake Osebe, o kateri se poroča, ter vlogo ali vloge, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba Subjekta, ter to, ali je bilo za vsako Osebo, o kateri se poroča, predloženo veljavno samopotrdilo, ter

(c) ali je račun skupni račun ter število Imetnikov skupnega računa;

2. številko računa (ali ustrezno oznako, če ni številke računa), vrsto računa in to, ali gre za Že obstoječi račun ali za Novi račun;“;

(ii) na koncu pododstavka 6 se črta beseda „in“;

(iii) za pododstavkom 6 se doda naslednji pododstavek:

„6a. v primeru kakršnega koli Lastniškega deleža v Investicijskem subjektu, ki je pravna ureditev, vloga ali vloge, na podlagi katerih je Oseba, o kateri se poroča, Imetnik lastniškega deleža, in“;

(b) v oddelku I se odstavek C nadomesti z naslednjim:

„C. Ne glede na pododstavek A(1) za noben Račun, o katerem se poroča in ki je Že obstoječi račun, ni treba sporočiti IŠD oziroma datuma rojstva, če

takšne IŠD oziroma datuma rojstva ni v evidencah Poročevalske finančne institucije in če takšni Poročevalski finančni instituciji na podlagi nacionalne zakonodaje ali katerega koli pravnega instrumenta Evropske unije tudi sicer ni treba zbirati takšnih podatkov (če je primerno). Vendar se od Poročevalske finančne institucije zahtevajo razumna prizadevanja, da za Že obstoječe račune pridobi IŠD in datum rojstva do konca drugega koledarskega leta po letu, v katerem so takšni Že obstoječi računi identificirani kot Računi, o katerih se poroča, in vedno ko je treba podatke v zvezi z Že obstoječim računom posodobiti v skladu z domačimi Postopki za preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank.“;

(c) v oddelku I se doda naslednji odstavek:

„F. Ne glede na pododstavek A(5)(b) in razen če se Poročevalska finančna institucija v zvezi s katero koli jasno identificirano skupino računov odloči drugače, ni treba poročati o bruto iztržku od prodaje ali odkupa Finančnega sredstva, če Poročevalska finančna institucija o bruto iztržku od prodaje ali odkupa takega Finančnega sredstva poroča znotraj Okvira za poročanje o kriptosredstvih.“;

(d) v oddelku VI se pododstavek A(2)(b) nadomesti z naslednjim:

„(b) Ugotavljanje Obvladujočih oseb Imetnika računa. Pri ugotavljanju Obvladujočih oseb Imetnika računa se Poročevalska finančna institucija lahko opre na podatke, ki se zbirajo in hranijo v skladu s Postopki za preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank, če so taki postopki skladni s priporočili Projektne skupine za finančno ukrepanje iz leta 2012. Če Poročevalska finančna institucija ni pravno zavezana k uporabi Postopkov za preprečevanje pranja denarja ali poznavanje strank, ki so skladni s priporočili Projektne skupine za finančno ukrepanje iz leta 2012, mora za ugotavljanje Obvladujočih oseb uporabiti bistveno podobne postopke.“;

(e) v oddelku VII se za odstavkom A vstavi naslednji odstavek:

„Aa. Začasna odsotnost samopotrdila. V izjemnih okoliščinah, ko Poročevalska finančna institucija samopotrdila v zvezi z Novim računom ne more pridobiti pravočasno, da bi izpolnila svoje obveznosti dolžne skrbnosti in poročanja, ki se nanašajo na poročevalno obdobje, v katerem je bil račun odprt, mora Poročevalska finančna institucija uporabljati postopke dolžne skrbnosti za Že obstoječe račune, dokler se ne pridobi in potrdi tako samopotrdilo.“;

(f) v oddelku VIII se pododstavki A(5) do (7) nadomestijo z naslednjim:

„5. Izraz ‚Depozitna institucija‘ pomeni kateri koli Subjekt, ki:

(a) sprejema depozite pri običajnem bančnem ali podobnem poslovanju ali

(b) hrani Določene produkte elektronskega denarja ali Centralnobančne digitalne valute v korist strank.

6. Izraz ‚Investicijski subjekt' pomeni kateri koli Subjekt:

   (a) katerega osrednji posel je, da za stranke ali v njihovem imenu opravlja eno ali več od naslednjih dejavnosti ali operacij:

      (i) trgovanje z instrumenti denarnega trga (čeki, menice, potrdila o vlogi, izvedeni finančni instrumenti itd.), deviznimi sredstvi, instrumenti, vezanimi na tečaj, obrestno mero in indekse, prenosljivimi vrednostnimi papirji ali blagovnimi terminskimi pogodbami;

      (ii) upravljanje individualnih in kolektivnih portfeljev ali

      (iii) drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev, denarja ali Zadevnih kriptosredstev za druge osebe, ali

   (b) katerega bruto dohodek izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja Finančnih sredstev ali Zadevnih kriptosredstev oziroma trgovanja z njimi, če ga upravlja drug Subjekt, ki je Depozitna institucija, Skrbniška institucija, Določena zavarovalna družba ali Investicijski subjekt iz pododstavka A(6)(a).

   Za Subjekt velja, da je njegov osrednji posel opravljanje ene ali več od dejavnosti iz pododstavka A(6)(a) oziroma bruto dohodek Subjekta za namene iz pododstavka A(6)(b) izhaja zlasti iz investiranja ali reinvestiranja Finančnih sredstev ali Zadevnih kriptosredstev oziroma trgovanja z njimi, če je njegov bruto dohodek iz zadevnih dejavnosti enak ali večji od 50 % njegovega bruto dohodka v krajšem od naslednjih obdobij: (i) triletnem obdobju, ki se konča 31. decembra leta pred letom, v katerem se opravi določitev, ali (ii) obdobju obstoja Subjekta. Za namene pododstavka A(6)(a)(iii), izraz ‚drugo vlaganje, vodenje ali upravljanje Finančnih sredstev, denarja ali Zadevnih kriptosredstev za druge osebe' ne vključuje opravljanja storitev, s katerimi se opravljajo Menjalne transakcije za stranke ali v njihovem imenu. Izraz ‚Investicijski subjekt' ne zajema Subjekta, ki je Aktivni nefinančni subjekt, ker izpolnjuje katero od meril iz pododstavkov D(9)(d) do (g).

   Ta odstavek se razlaga skladno z besedilom iz opredelitve izraza ‚finančna institucija' v priporočilih Projektne skupine za finančno ukrepanje.

7. Izraz ‚Finančno sredstvo' zajema vrednostni papir (na primer delnico družbe, lastniški delež ali upravičeni lastniški delež v partnerstvu ali skrbniškem skladu, ki ima razpršeno lastništvo ali s katerim se javno trguje, oziroma menico, obveznico, zadolžnico ali drugo dokazilo o zadolženosti), delež v partnerstvu, blago, posel zamenjave (na primer zamenjavo obrestnih mer, valutno zamenjavo, zamenjavo osnove, določitev najvišje in najnižje obrestne mere, blagovno zamenjavo, kapitalsko zamenjavo, zamenjavo delniških indeksov in podobne dogovore), Zavarovalno pogodbo in Pogodbo rentnega zavarovanja ter vsakršno udeležbo (vključno s standardizirano ali nestandardizirano terminsko pogodbo ali opcijo) v vrednostnem papirju, Zadevnem

kriptosredstvu, deležu v partnerstvu, blagu, poslu zamenjave oziroma Zavarovalni pogodbi ali Pogodbi rentnega zavarovanja. Izraz ‚Finančno sredstvo' ne vključuje nedolžniškega neposrednega deleža v nepremičnini.";

(g) v oddelku VIII se za pododstavkom A(8) dodajo naslednji pododstavki:

„9. izraz ‚Določen produkt elektronskega denarja' pomeni vsak izdelek, ki:

(a) je digitalna predstavitev ene same Fiat valute;

(b) se izda ob prejemu sredstev za plačilne transakcije;

(c) je predstavljen kot terjatev do izdajatelja, denominirana v isti Fiat valuti;

(d) ga fizična ali pravna oseba, ki ni izdajatelj, sprejme v plačilo ter

(e) se lahko na podlagi regulativnih zahtev, ki veljajo za izdajatelja, na zahtevo imetnika produkta kadar koli odkupi po nominalni vrednosti za isto Fiat valuto.

Izraz ‚Določen produkt elektronskega denarja' ne vključuje produkta, ustvarjenega izključno za namen olajšanja prenosa sredstev s stranke na drugo osebo v skladu z navodili stranke. Produkt ni ustvarjen izključno za namen olajšanja prenosa sredstev, če se pri običajnem poslovanju prenosnega Subjekta bodisi sredstva, povezana s takim produktom, hranijo več kot 60 dni po prejemu navodil za olajšanje prenosa bodisi, če niso bila prejeta nobena navodila, se sredstva, povezana s takim produktom, hranijo več kot 60 dni po prejemu sredstev.

10. Izraz ‚Centralnobančna digitalna valuta' pomeni katero koli digitalno Fiat valuto, ki jo izda Centralna banka.

11. Izraz ‚Fiat valuta' pomeni uradno valuto jurisdikcije, ki jo izda jurisdikcija ali imenovana Centralna banka oziroma imenovan monetarni organ jurisdikcije, kot jo predstavljajo fizični bankovci ali kovanci ali denar v različnih digitalnih oblikah, vključno z bančnimi rezervami in Centralnobančnimi digitalnimi valutami. Izraz vključuje tudi denar komercialnih bank in produkte elektronskega denarja (vključno z Določenimi produkti elektronskega denarja).

12. Izraz ‚Kriptosredstvo' pomeni digitalno predstavitev vrednosti, ki temelji na kriptografsko zavarovani razpršeni evidenci ali podobni tehnologiji za potrjevanje in zavarovanje transakcij.

13. Izraz ‚Zadevno kriptosredstvo' pomeni katero koli Kriptosredstvo, ki ni Centralnobančna digitalna valuta, Določen produkt elektronskega denarja ali katero koli Kriptosredstvo, za katero je Poročevalski ponudnik storitev v zvezi s kriptosredstvi ustrezno ugotovil, da ga ni mogoče uporabiti za plačilne ali naložbene namene.

14. Izraz ‚Menjalna transakcija' pomeni katero koli:

(a) menjavo med Zadevnimi kriptosredstvi in Fiat valutami ter

(b) menjavo med eno ali več vrstami Zadevnih kriptosredstev.“;

(h) v oddelku VIII se pododstavek B(1)(a) nadomesti z naslednjim:

„(a) Državni subjekt, Mednarodna organizacija ali Centralna banka, razen:

(i) v zvezi s plačilom, ki izhaja iz obveznosti v zvezi z vrsto komercialne finančne dejavnosti, ki jo opravlja Določena zavarovalna družba, Skrbniška institucija ali Depozitna institucija, ali

(ii) v zvezi z dejavnostjo vodenja Centralnobančnih digitalnih valut za Imetnike računov, ki niso Finančne institucije, Državni subjekti, Mednarodne organizacije ali Centralne banke;“;

(i) v oddelku VIII se na koncu pododstavka B(1)(d) črta beseda „ali“;

(j) v oddelku VIII se pika na koncu pododstavka B(1)(e) nadomesti z vejico, nato pa se doda izraz „ali“;

(k) v oddelku VIII se za pododstavkom B(1)(e) doda naslednji pododstavek:

„(f) Kvalificirani nepridobitni subjekt.“;

(l) v oddelku VIII se za pododstavkom B(9) doda naslednji pododstavek:

10. „Izraz ‚Kvalificirani nepridobitni subjekt‘ pomeni Subjekt, ki je rezident Lihtenštajna in je od davčne uprave Lihtenštajna pridobil potrditev, da izpolnjuje vse naslednje pogoje:

(a) je ustanovljen in deluje v Lihtenštajnu izključno v verske, dobrodelne, znanstvene, umetniške, kulturne, športne ali izobraževalne namene ali je ustanovljen in deluje v Lihtenštajnu in je strokovna organizacija, poslovno združenje, gospodarska zbornica, delavska organizacija, kmetijska ali hortikulturna organizacija, državljansko združenje ali organizacija, ki deluje izključno za spodbujanje družbene blaginje;

(b) je oproščen davka od dohodka v Lihtenštajnu;

(c) nima družbenikov ali članov, ki bi imeli lastniški ali upravičeni delež v njegovem dohodku ali sredstvih;

(d) veljavna zakonodaja jurisdikcije Lihtenštajna ali listine o ustanovitvi Subjekta ne dovoljujejo delitve dohodka ali sredstev Subjekta ali njihove uporabe v korist zasebne osebe ali nedobrodelnega Subjekta, razen pri dobrodelnem delovanju Subjekta ali kot plačilo primernega nadomestila za opravljene storitve ali plačilo, ki ustreza pošteni tržni vrednosti premoženja, ki ga je kupil Subjekt, in

(e) veljavna zakonodaja Lihtenštajna ali listine o ustanovitvi Subjekta določajo, da se ob likvidaciji ali prenehanju Subjekta vsa njegova

sredstva dodelijo Državnemu subjektu ali drugemu Subjektu, ki izpolnjuje pogoje iz točk (i) do (v), ali pripadejo vladi Lihtenštajna ali kateri koli njeni politični enoti.“;

(m) v oddelku VIII se pododstavek C(2) nadomesti z naslednjim:

„2. Izraz ‚Depozitni račun‘ vključuje vsak poslovni, čekovni, varčevalni, vezani ali varčevalni pokojninski račun ali račun, ki se izkaže s potrdilom o vlogi, varčevalnim pokojninskim potrdilom, naložbenim potrdilom, potrdilom o zadolženosti ali drugim podobnim instrumentom, ki ga vodi Depozitna institucija. Depozitni račun vključuje tudi:

(a) znesek, ki ga ima zavarovalna družba po pogodbi o zajamčeni naložbi ali podobnem dogovoru, da bo od njega izplačevala obresti ali jih k njemu pripisovala;

(b) račun ali hipotetični račun, ki predstavlja vse Določene produkte elektronskega denarja, ki se hranijo v korist stranke, ter

(c) račun, na katerem se vodi ena ali več Centralnobančnih digitalnih valut v korist stranke.“;

(n) v oddelku VIII se pododstavek C(9)(a) nadomesti z naslednjim:

„(a) Finančni račun, ki ga vodi Poročevalska finančna institucija na dan 31. decembra 2015, ali, če se račun obravnava kot Finančni račun izključno na podlagi sprememb tega sporazuma, uvedenih s Protokolom o spremembi z dne [*datum podpisa*], na dan 31. decembra 2025.“;

(o) v oddelku VIII se pododstavek C(10) nadomesti z naslednjim:

„10. Izraz ‚Novi račun‘ pomeni Finančni račun, ki ga vodi Poročevalska finančna institucija, odprt na dan 1. januarja 2016 ali pozneje, ali, če se račun obravnava kot Finančni račun izključno na podlagi sprememb tega sporazuma, uvedenih s Protokolom o spremembi z dne [*datum podpisa*], na dan 1. januarja 2026 ali pozneje, razen če se v skladu z razširjeno opredelitvijo Že obstoječega računa v skladu s pododstavkom C(9) obravnava kot Že obstoječi račun.“;

(p) v oddelku VIII se za pododstavkom C(17)(e)(iv) doda naslednji pododstavek:

„(v) ustanovitvijo ali povečanjem kapitala družbe, če račun izpolnjuje naslednje zahteve:

– račun se uporablja izključno za deponiranje kapitala, ki se bo uporabil za ustanovitev ali povečanje kapitala družbe, kot je predpisano z zakonom;

– vsi zneski na računu se blokirajo, dokler Poročevalska finančna institucija ne pridobi neodvisne potrditve v zvezi z ustanovitvijo ali povečanjem kapitala;

– račun se po ustanovitvi ali povečanju kapitala zapre ali preoblikuje v račun na ime družbe;

– vsa vračila, ki izhajajo iz neuspešne ustanovitve ali povečanja kapitala, pri čemer se odštejejo nadomestila ponudnikom storitev in podobna nadomestila, se izplačajo izključno osebam, ki so prispevale zneske, ter

– račun ni bil odprt pred več kot 12 meseci.“;

(q) v oddelku VIII se za pododstavkom C(17)(e) doda naslednji pododstavek:

„(ea) Depozitni račun, ki predstavlja vse Določene produkte elektronskega denarja, ki se hranijo v korist stranke, če drseče povprečje 90-dnevnega skupnega stanja na računu ob koncu dneva ali vrednost v katerem koli obdobju 90 zaporednih dni na kateri koli dan v koledarskem letu ali drugem ustreznem poročevalnem obdobju nista presegla 10 000 USD ali enakovrednega zneska v domači valuti posamezne države članice ali Lihtenštajna.“;

(r) v oddelku VIII se pododstavek D(2) nadomesti z naslednjim:

„2. Izraz ‚Oseba, o kateri se poroča‘, pomeni Osebo jurisdikcije, o kateri se poroča, ki ni: (i) Subjekt, s katerega delnicami se redno trguje na enem ali več organiziranih trgih vrednostnih papirjev; (ii) kakršen koli Subjekt, ki je Povezani subjekt Subjekta iz točke (i); (iii) Državni subjekt; (iv) Mednarodna organizacija; (v) Centralna banka ali (vi) Finančna institucija.“;

(s) v oddelku VIII se pododstavek D(5)(c) nadomesti z naslednjim:

„(c) katero koli drugo jurisdikcijo, (i) s katero ima, odvisno od konteksta, zadevna država članica ali Lihtenštajn sporazum, v skladu s katerim bo zadevna druga jurisdikcija zagotavljala podatke iz oddelka I, in (ii) ki se opredeli na seznamu, ki ga objavita navedena država članica ali Lihtenštajn;“;

(t) v oddelku VIII se za pododstavkom E(6) doda naslednji pododstavek:

„7. Izraz ‚Državna storitev preverjanja‘ je elektronski postopek, ki ga Jurisdikcija, o kateri se poroča, da na voljo Poročevalski finančni instituciji za namene ugotavljanja identitete in davčnega rezidentstva Imetnika računa ali Obvladujoče osebe.“;

(u) za oddelkom X se vstavi naslednji oddelek:

„Oddelek XI:

PREHODNI UKREPI

Ne glede na pododstavek A(1)(b) in pododstavek A(6a) oddelka I se za vsak Račun, o katerem se poroča, ki ga Poročevalska finančna institucija vodi na dan 31. decembra 2025, in za poročevalna obdobja, ki se končajo do drugega koledarskega leta po tem datumu, podatki v zvezi z vlogo ali vlogami, na podlagi katerih je vsaka Oseba, o kateri se poroča, Obvladujoča oseba ali Imetnik lastniškega deleža Subjekta, sporočajo le, če so med podatki, ki se lahko iščejo elektronsko in so shranjeni pri Poročevalski finančni instituciji.“;

(9) v Prilogi II se za odstavkom 6 se dodata naslednja odstavka:

„7. Izraz ,,Centralnobančna digitalna valuta‘ se razlaga skladno z osnovnim izrazom ‚Fiat valuta‘, ki vključuje tudi uradno valuto, ki jo izda monetarni organ, ki ni centralna banka.

8. Status Subjekta kot ‚Kvalificiranega nepridobitnega subjekta‘ iz Lihtenštajna ne vpliva na status takega Subjekta v državi članici, če se zadevni Subjekt šteje za Poročevalsko finančno institucijo v tej državi članici.“

(10) v Prilogi III se črta pododstavek (ac).

Člen 2

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta protokol o spremembi morata pogodbenici ratificirati ali potrditi v skladu s svojimi postopki. Pogodbenici druga drugo uradno obvestita o zaključku teh postopkov. Ta Protokol o spremembi začne veljati prvega dne januarja po prejemu zadnjega uradnega obvestila. Spremembe, uvedene s tem Protokolom o spremembi, začnejo veljati na ta datum.

Člen 3

Jeziki

Ta protokol o spremembi je sestavljen v dveh izvodih v angleškem, bolgarskem, češkem, danskem, estonskem, finskem, francoskem, grškem, hrvaškem, irskem, italijanskem, latvijskem, litovskem, madžarskem, malteškem, nemškem, nizozemskem, poljskem, portugalskem, romunskem, slovaškem, slovenskem, španskem in švedskem jeziku, pri čemer so besedila v vseh teh jezikih enako verodostojna.

V POTRDITEV TEGA so spodaj podpisani pooblaščenci podpisali ta protokol.

V..., leta dva tisoč petindvajset.

Za Evropsko unijo

Za Kneževino Lihtenštajn

SKUPNE IZJAVE POGODBENIC:

SKUPNA IZJAVA POGODBENIC O ČLENU 5 SPORAZUMA

Pogodbenici se strinjata, da je člen 5 Sporazuma usklajen z najnovejšim standardom OECD o preglednosti in izmenjavi podatkov v davčnih zadevah iz člena 26 vzorčne davčne konvencije OECD. Pogodbenici se zato glede izvajanja člena 5 Sporazuma strinjata, da bi bilo treba različico komentarja k členu 26 vzorčne konvencije OECD o davku na dohodek in kapital, ki velja v času podpisa Protokola o spremembi, upoštevati kot razlago.

Če OECD v naslednjih letih v vlogi zaprošene jurisdikcije sprejme nove različice komentarja k členu 26 vzorčne konvencije OECD o davku na dohodek in kapital, lahko vsaka država članica ali Lihtenštajn te različice uporablja kot razlago, ki nadomešča prejšnje razlage. Država članica obvesti Lihtenštajnu, Lihtenštajn pa obvesti Evropsko komisijo, ko uporabi prejšnji stavek. Evropska komisija lahko usklajuje prenos obvestil držav članic Lihtenštajnu in prenese obvestila Lihtenštajna vsem državam članicam. Uporaba ima učinek od datuma sporočila.

SKUPNA IZJAVA POGODBENIC O ZAČETKU VELJAVNOSTI IN UČINKU PROTOKOLA O SPREMEMBI

Pogodbenici izjavljata, da pričakujeta, da bodo ustavna pravila Lihtenštajna in zahteve zakonodaje Evropske unije o sklepanju mednarodnih sporazumov pravočasno izpolnjena, da bo Protokol o spremembi začel veljati in imel učinek prvega dne januarja 2026. Da se doseže ta cilj, bosta sprejeli vse mogoče ukrepe.