



HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-03/17-01/130
URBROJ: 65-17-02

Zagreb, 14. rujna 2017.



Hs**NP*022-03/17-01/130*65-17-02**Hs

P.Z.E. br. 184

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 178. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području porezu*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske, aktom od 14. rujna 2017. godine.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Željka Tufekčića, državnog tajnika u Ministarstvu financija, te Zdravka Zrinušića, pomoćnika ministra financija – ravnatelja Porezne uprave.


PREDSJEDNIK
Gordan Jandroković



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Klasa: 022-03/17-01/82
Urbroj: 50301-25/18-17-2

Zagreb, 14. rujna 2017.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA


Predmet: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članka 172. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, br. 81/13, 113/16 i 69/17), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Željka Tufekčića, državnog tajnika u Ministarstvu financija, te Zdravka Zrinušića, pomoćnika ministra financija – ravnatelja Porezne uprave.

PREDSJEDNIK


mr. sc. Andrej Plenković

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O
ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA**

Zagreb, rujan 2017.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA

I. USTAVNA OSNOVA DONOŠENJA ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u članku 2. stavku 4. podstavku 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 - pročišćeni tekst i 5/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE TREBAJU UREDITI ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16) donesen je 2016. godine i stupio je na snagu 1. siječnja 2017. godine. Zakonom su propisane odredbe kojima se uređuje administrativna suradnja u području poreza između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, automatska razmjena informacija o financijskim računima između Republike Hrvatske i drugih jurisdikcija i provedba Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država o unaprjeđenju ispunjavanja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbi FATCA-e. Zakonom su propisane odredbe nužne za usklađenje sa sljedećim direktivama: Direktiva Vijeća 2010/24/EU o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere, Direktiva Vijeća 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanja izvan snage Direktive 77/799/EEZ, Direktiva Vijeća 2014/107/EU o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja, Direktiva Vijeća (EU) 2015/2060 o stavljanju izvan snage Direktive 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamate na štednju, Direktiva Vijeća (EU) 2015/2376 o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja i Direktiva Vijeća (EU) 2016/881 o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja.

Nadalje, Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza propisane su odredbe nužne za primjenu Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država o unaprjeđenju ispunjavanja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbi FATCA-e. Sporazumom nisu propisane sve odredbe potrebne za utvrđivanje obveza hrvatskih financijskih institucija kao i rokovi u kojima se te obveze moraju izvršiti. Isto tako Sporazumom nisu propisane prekršajne odredbe za poštivanje spomenutih obveza te su iste propisane Zakonom.

Izmjenama i dopunama propisuje se usklađivanje s Direktivom Vijeća (EU) 2016/2258 od 6. prosinca 2016. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprječavanju pranja novca kako bi se osigurao zakonodavni okvir za daljnje jačanje borbe protiv poreznih prijevара. Omogućava se učinkovitije praćenje postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije na način da se poreznim tijelima omogući pristup informacijama o sprječavanju pranja novca koje su u posjedu subjekata na temelju Direktive (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma.

Odredbe Direktive Vijeća (EU) 2016/2258 odnose se na jačanje borbe protiv poreznih prijevара odnosno istom se osigurava poreznim tijelima pristup informacijama, postupcima, dokumentima i mehanizmima iz članaka 13., 30., 31. i 40. Direktive (EU) 2015/849 radi učinkovitog praćenja postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije navedene u Direktivi 2011/16/EU kako bi porezna tijela mogla izvršavati svoje obveze glede praćenja pravilne primjene Direktive 2011/16/EU i u svrhu funkcioniranja svih oblika administrativne suradnje.

Direktivom 2011/16/EU, čije su odredbe prenesene u Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza i u Pravilnik o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (Narodne novine, broj 18/17), propisano je da su financijske institucije, ako je imatelj računa posrednička struktura, obvezne utvrditi koji su njezini stvarni korisnici i izvijestiti o njima. Taj važan element primjene Direktive 2011/16/EU oslanja se na informacije o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma.

Direktiva (EU) 2015/849 bit će preuzeta u domaće zakonodavstvo novim Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma koji se nalazi u zakonodavnoj proceduri u Hrvatskom saboru. Članci 13., 30., 31. i 40. Direktive (EU) 2015/849 odnose se na provedbu mjera dubinske analize stranke (koje uključuju i utvrđivanje identiteta stvarnog vlasnika stranke), dostupnost podataka o stvarnom vlasništvu (putem Registra stvarnih vlasnika i izravno od pravnih subjekata koji su dužni dostaviti podatak o stvarnom vlasniku ili stvarnim vlasnicima u Registar stvarnih vlasnika) te na čuvanje evidencija o transakcijama. Ovim prijedlogom Zakona se propisuje mogućnost pristupa Porezne uprave informacijama koje se prikupljaju u okviru sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma kako bi Porezna uprava mogla pratiti, potvrditi i procijeniti da financijske institucije pravilno provode postupke dubinske analize i ispravno utvrđuju stvarne korisnike posredničkih struktura te o njima izvješćuju u skladu sa Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza i Pravilnikom o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (Narodne novine, broj 18/17).

Postupci dubinske analize stranaka koje financijske institucije provode u skladu sa Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza već su započeli, a prva razmjena informacija treba biti završena do rujna 2017. godine. Stoga, kako bi se osiguralo učinkovito praćenje pravovremene primjene odredbi koje se odnose na postupke dubinske analize za informacije o financijskim računima, izmjene i dopune Zakona trebale bi stupiti na snagu što je prije moguće, a najkasnije do 1. siječnja 2018. godine.

III. OCJENA I IZVORI POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provođenje ovoga Zakona nije potrebno osigurati dodatna sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA

Članak 1.

U Zakonu o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16), u članku 1. iza riječi: „jurisdikcija“ dodaje se zarez i riječi: „automatsku razmjenu informacija o izvješćima po državama između Republike Hrvatske i jurisdikcija izvan Europske unije“.

Članak 2.

U članku 2. stavku 1. iza točke 7. dodaje se točka 8. koja glasi:

„8. Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258 od 6. prosinca 2016. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprječavanju pranja novca (SL L 342, 16.12.2016.), (u daljnjem tekstu: Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258).“.

Članak 3.

Iza članka 6. dodaje se naslov i članak 6.a koji glase:

„Pravila protiv zlouporabe

Članak 6.a

Smatra se da odredbe ovoga Zakona nisu provedene ako se može zaključiti, uzimajući u obzir sve bitne čimbenike i okolnosti, da je jedna od glavnih svrha bilo kojih instrumenata, poslovnih transakcija, aktivnosti, shema, sporazuma, obveza ili događaja, izbjegavanje ili zlouporaba odredbi i obveza iz ovoga Zakona.“.

Članak 4.

Iza članka 7. dodaje se naslov i članak 7.a koji glase:

„Pristup informacijama koje se odnose na dubinsku analizu stranke
i na stvarnog vlasnika

Članak 7.a

(1) Ministarstvo financija, Porezna uprava može za potrebe učinkovitog praćenja postupaka dubinske analize koje primjenjuju izvještajne financijske institucije u smislu ovoga Zakona, pristupiti mehanizmima, postupcima, dokumentima i informacijama kod subjekata koji provode dubinsku analizu, a koje se odnose na mjere dubinske analize stranaka, čuvanje evidencija o transakcijama, informacije o stvarnom vlasniku ili stvarnim vlasnicima koje se prikupljaju, obrađuju i čuvaju u skladu s propisima kojima se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma.

(2) Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, u skladu s propisima koji uređuju sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, izravno su dostupni podaci koji se nalaze u Registru stvarnih vlasnika.

(3) Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, u skladu s propisima koji uređuju sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, dostupni su podaci o stvarnom vlasništvu koji se nalaze kod pravnih subjekata i upravitelja trusta ili s trustom izjednačenog subjekta stranog prava.“.

Članak 5.

U članku 34. stavku 2. iza riječi: „članica“ dodaju se riječi: „i jurisdikcija izvan Europske unije koje primjenjuju sporazum između nadležnih tijela čija je Republika Hrvatska stranka“.

Članak 6.

U članku 35. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Skupine multinacionalnih poduzeća čiji ukupni konsolidirani prihod skupine u prethodnoj poreznoj godini prelazi iznos od 750 milijuna eura ili iznos u drugoj valuti koji odgovara navedenom iznosu preračunatom po srednjem tečaju za poreznu godinu i čija su krajnja matična društva u svrhu oporezivanja rezidenti Republike Hrvatske ili drugi sastavni subjekti skupine multinacionalnih poduzeća obvezni su Ministarstvu financija, Poreznoj upravi dostaviti izvješće po državama iz članka 34. stavka 1. ovoga Zakona u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana porezne godine za koju se izvješće po državama podnosi.“.

Članak 7.

U članku 66. stavku 1. točka 2. mijenja se i glasi:

„2. pravna osoba ako ne podnese točno popunjeno propisano izvješće, ako ne podnese potpuno propisano izvješće i ako ne podnese propisano izvješće u roku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi (članak 35. stavak 1.)“.

Iza stavka 2. dodaju se stavci 3. i 4. koji glase:

„(3) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi za prekršaj iz stavka 1. točke 1. ovoga članka.

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi za prekršaj iz stavka 1. točke 2. ovoga članka.“.

Članak 8.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

Uz postojeće područje koje uređuje ovaj Zakon propisuje se automatska razmjena informacija o izvješćima po državama između Republike Hrvatske i drugih jurisdikcija iz razloga što je Republika Hrvatska potpisala Mnogostrani sporazum nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama na temelju Konvencije o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima, kako je izmijenjena i dopunjena Protokolom kojim se mijenja i dopunjuje Konvencija o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima (Narodne novine – Međunarodni ugovori, broj 1/14). Time se Porezna uprava obvezuje na automatsku razmjenu izvješća po državama prema jurisdikcijama koje nisu članice Europske unije, ali primjenjuju međunarodni sporazum čiji je Republika Hrvatska stranka i sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela za podnošenje izvješća po državama čija je Republika Hrvatska stranka.

Uz članak 2.

Navodi se propis Europske unije koji se prenosi u tekst Zakona. Navedeno je u skladu s obvezom iz Odluke o instrumentima za usklađivanje zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije (Narodne novine, broj 44/17).

Uz članak 3.

Propisuje se pravilo protiv zlorabe koje se odnosi na sprječavanje poreznih obveznika da usvoje štetne prakse kojima bi se narušilo pravilo vezano uz pravilnu provedbu automatske razmjene informacija, pravilno provođenje postupka dubinske analize stranaka i izvješćivanja.

Uz članak 4.

U skladu s člankom 1. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258 kojom se mijenja Direktiva 2011/16/EU propisana je mogućnost pristupa poreznih tijela mehanizmima, postupcima, dokumentima i informacijama iz članaka 13., 30., 31. i 40. Direktive (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma radi učinkovitog praćenja postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije navedene u Direktivi 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području poreza. Direktivom 2011/16/EU, čije odredbe su prenesene u Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16) i u Pravilnik o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (Narodne novine, broj 18/17), propisano je da su financijske institucije, ako je imatelj računa posrednička struktura, obvezne utvrditi koji su njezini stvarni korisnici i izvijestiti o njima. Taj važan element primjene Direktive 2011/16/EU oslanja se na informacije o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma.

Direktiva (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma bit će preuzeta u domaće zakonodavstvo novim Zakonom o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma koji se nalazi u zakonodavnoj proceduri u Hrvatskom saboru. Članci 13., 30., 31. i 40. Direktive (EU) 2015/849 odnose se na provedbu mjera dubinske analize stranke (koje uključuju i utvrđivanje identiteta stvarnog vlasnika stranke), dostupnost podataka o stvarnom vlasništvu (putem Registra stvarnih vlasnika i izravno od pravnih subjekata koji su dužni dostaviti podatak o stvarnom vlasniku ili stvarnim vlasnicima u Registar stvarnih vlasnika) te na čuvanje evidencijama o transakcijama.

Slijedom navedenoga, ovim prijedlogom Zakona propisuje se mogućnost pristupa Porezne uprave informacijama kod subjekata koji provode dubinsku analizu u skladu sa propisima koji uređuju sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma (kreditne institucije, financijske

institucije, odvjetnici, porezni savjetnici, revizori, vanjske računovođe i dr.), a koje se prikupljaju u okviru sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma kako bi Porezna uprava mogla pratiti, potvrditi i procijeniti da financijske institucije pravilno provode postupke dubinske analize i ispravno utvrđuju stvarne korisnike posredničkih struktura te o njima izvješćuju u skladu sa Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza i Pravilnikom o automatskoj razmjeni informacija u području poreza.

U skladu s propisima koji uređuju sprječavanje pranja novca i financiranje terorizma, Poreznoj upravi su izravno dostupni podaci koji se nalaze u Registru stvarnih vlasnika te podaci o stvarnom vlasništvu koji se nalaze kod pravnih subjekata i upravitelja trusta ili s trustom izjednačenoga subjekta stranog prava.

Pristup informacijama o sprječavanju pranja novca ne primjenjuje se na klasificirane podatke za koje je na osnovu propisa kojima se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranje terorizma utvrđen odgovarajući stupanj tajnosti u skladu s posebnim propisima o tajnosti podataka (npr. informacija da je u tijeku ili je moguća analiza transakcije ili stranke u vezi s kojom postoje razlozi za sumnju na pranje novca ili financiranje terorizma, uključujući i pregled dokumentacije od strane Ureda za sprječavanje pranja novca kao financijsko-obavještajne jedinice (u daljnjem tekstu: Ured) kod obveznika, informacija da je Uredu bila ili će biti dostavljena obavijest o sumnjivoj transakciji, informacija da je Ured izdao nalog obvezniku za privremeno zaustavljanje obavljanja sumnjive transakcije, informacija da je Ured izdao nalog obvezniku za stalno praćenje financijskoga poslovanja stranke, informacija da je protiv stranke ili treće osobe započeto ili bi moglo biti započeto provođenje izvida, istrage ili kaznenoga postupka zbog postojanja sumnje na pranje novca ili financiranje terorizma i dr.

Uz članak 5.

Propisuje se obveza dostave izvješća po državama prema jurisdikcijama koje su na temelju međunarodnog sporazuma koji uređuje automatsku razmjenu informacija u području poreza pristupile sporazumu između nadležnih tijela čija je Republika Hrvatska stranka i u kojem je propisana automatska razmjena izvješća po državama između jurisdikcija stranaka sporazuma.

Uz članak 6.

Propisuje se obveza podnošenja izvješća po državama i za druge sastavne subjekte skupine multinacionalnih poduzeća u skladu s Pravilnikom o automatskoj razmjeni informacija u području poreza i propisuje se i nomotehničko uređivanje članka 35. stavka 1. Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza.

Uz članak 7.

Propisuje se preciznije prekršaj za pravnu osobu u odnosu na obvezu dostave izvješća po državama iz članka 34. stavka 1. Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza, prema Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, propisuje se novčana kazna za odgovornu osobu u pravnoj osobi u odnosu na obvezu dubinske analize i pravila izvješćivanja o financijskim računima u skladu s člankom 27. Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza i propisuje se novčana kazna za odgovornu osobu u pravnoj osobi za neispunjavanje obveze glede popunjavanja i dostave izvješća propisanih člankom 34. stavkom 1. Zakona o administrativnoj suradnji u skladu s člankom 35. stavkom 1. Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza.

Uz članak 8.

Propisuje se stupanje na snagu Zakona.

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU**DIO PRVI
UVODNE ODREDBE****Članak 1.**

Ovaj Zakon uređuje administrativnu suradnju u području poreza između Republike Hrvatske i država članica Europske unije (u daljnjem tekstu: države članice), automatsku razmjenu informacija o financijskim računima između Republike Hrvatske i drugih jurisdikcija i provedbu Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država o unaprjeđenju ispunjavanja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbi FATCA-e.

Prijenos i provedba propisa Europske unije**Članak 2.**

(1) Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose sljedeće direktive Europske unije:

1. Direktiva Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere (SL L 84, 31.3.2010.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2010/24/EU)
2. Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanja izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2011/16/EU)
3. Direktiva Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 359, 16.12.2014.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2014/107/EU)
4. Direktiva Vijeća (EU) 2003/48/EZ od 3. lipnja 2003. o oporezivanju dohotka od kamate na štednju (SL L 157, 26.6.2003., str. 38.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2003/48/EZ)
5. Direktiva Vijeća (EU) 2015/2060 od 10. studenoga 2015. o stavljanju izvan snage Direktive 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamate na štednju (SL L 301, 18.11.2015.), (u daljnjem tekstu: Direktiva Vijeća (EU) 2015/2060)
6. Direktiva Vijeća (EU) 2015/2376 od 8. prosinca 2015. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 332, 18.12.2015.), (u daljnjem tekstu: Direktiva Vijeća (EU) 2015/2376)

7. Direktiva Vijeća (EU) 2016/881 od 25. svibnja 2016. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 146, 3.6.2016.), (u daljnjem tekstu: Direktiva Vijeća (EU) 2016/881).

(2) Ovim se Zakonom uspostavlja pravni okvir za provedbu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (preinaka), (SL L 268, 12.10.2010.), (u daljnjem tekstu: Uredba Vijeća (EU) br. 904/2010).

Administrativna suradnja

Članak 6.

Administrativna suradnja u smislu ovoga Zakona podrazumijeva sljedeće:

1. razmjenu informacija na zahtjev
2. spontanu razmjenu informacija
3. obveznu automatsku razmjenu informacija
4. druge oblike administrativne suradnje i
5. uzajamnu pomoć pri naplati tražbina po osnovi poreza i drugih javnih davanja.

Postupanje po zahtjevima

Članak 7.

Zahtjevi u smislu ovoga Zakona zaprimljeni iz drugih država članica imaju jednaku važnost kao i vlastiti zahtjevi ili zahtjevi zaprimljeni od drugih nadležnih tijela Republike Hrvatske.

Automatska razmjena informacija o izvješćima po državama

Članak 34.

(1) Izvješće po državama obuhvaća sljedeće informacije o skupini multinacionalnih poduzeća:

1. objedinjene informacije o iznosu prihoda, dobiti (gubitku) prije oporezivanja, plaćenom porezu na dobit, obračunatom porezu na dobit, prijavljenom kapitalu, akumuliranoj (zadržanoj) dobiti, broju zaposlenika i materijalnoj imovini koja nije novac ili novčani ekvivalent za svaku jurisdikciju u kojoj posluje skupina multinacionalnih poduzeća
2. identifikaciju svakog sastavnog subjekta skupine multinacionalnih poduzeća utvrđujući jurisdikciju rezidentnosti tog sastavnog subjekta i jurisdikciju prema čijem je zakonodavstvu sastavni subjekt ustrojen ukoliko je ista različita od jurisdikcije rezidentnosti te opseg glavne poslovne djelatnosti ili drugih djelatnosti sastavnog subjekta.

(2) Ministarstvo financija, Porezna uprava automatskom razmjenom dostavlja izvješće po državama iz stavka 1. ovoga članka nadležnim tijelima drugih država članica u kojima je, na temelju informacija iz izvješća po državama, najmanje jedan sastavni subjekt skupine multinacionalnih poduzeća rezident u svrhu oporezivanja ili porezni obveznik u pogledu djelatnosti koju obavlja putem stalne poslovne jedinice.

Članak 35.

(1) Skupine multinacionalnih poduzeća čiji ukupni konsolidirani prihod skupine u prethodnoj poreznoj godini prelazi kunkski iznos od 750 milijuna eura i čija su krajnja matična društva u svrhu oporezivanja rezidenti Republike Hrvatske obvezna su Ministarstvu financija, Poreznoj upravi dostaviti izvješće po državama iz članka 34. stavka 1. ovoga Zakona u roku od 12 mjeseci od posljednjeg dana porezne godine za koju se izvješće po državama podnosi.

(2) Automatska razmjena informacija iz stavka 1. ovoga članka odvija se u roku od 15 mjeseci od posljednjeg dana porezne godine za koju se izvješće po državama podnosi. Prvo izvješće po državama dostavlja se za poreznu godinu koja počinje 1. siječnja 2016. ili nakon tog datuma, u roku od 18 mjeseci od posljednjeg dana te porezne godine.

(3) Ministar financija pravilnikom će urediti sadržaj, oblik i pravila za ispunjavanje izvješća po državama potrebne za provedbu automatske razmjene informacija o izvješćima po državama.

PREKRŠAJNE ODREDBE

Članak 66.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. pravna osoba ako ne prikuplja propisane informacije, ne provodi dubinsku analizu, ne utvrđuje račune o kojima se izvješćuje i ne izvješćuje o njima, ili ne izvješćuje u roku, Ministarstvo financija, Poreznu upravu (članak 27.)
2. pravna osoba ako ne podnese propisano izvješće u roku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi (članak 35. stavak 1.)
3. hrvatska izvještajna financijska institucija ako Ministarstvu financija, Poreznoj upravi ne dostavi propisane informacije u odnosu na sve račune o kojima se izvješćuje, ili propisane informacije ne dostavi u propisanom roku ili obliku (članak 61.)
4. hrvatska izvještajna i neizvještajna financijska institucija ako ne prikuplja propisane informacije, ne provodi dubinsku analizu ili ne utvrđuje račune o kojima se izvješćuje (članak 62. stavci 1. i 2.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u hrvatskoj izvještajnoj i neizvještajnoj financijskoj instituciji za prekršaj iz stavka 1. točaka 3. i 4. ovoga članka.

- PRILOZI**
- **Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću**
 - **Izjava o usklađenosti prijedloga propisa s pravnom stečevinom Europske unije**
 - **Usporedni prikaz podudaranja odredbi propisa Europske unije s prijedlogom propisa**

OBRAZAC IZVJEŠĆA O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU	
Naslov dokumenta	Izvešće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA
Svrha dokumenta	Ovim Zakonom namjerava se provesti usklađenje s odredbama Direktive Vijeća (EU) 2016/2258 od 6. prosinca 2016. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprečavanju pranja novca. Ovim Zakonom osigurat će se pravni okvir Ministarstvu financija, Poreznoj upravi za pristup informacijama, postupcima, dokumentima i mehanizmima u vezi sa sprečavanjem pranja novca kako bi se izvršile dužnosti pravilne primjene zakonskih odredbi koje se odnose na administrativnu suradnju u području poreza s ciljem učinkovitije borbe protiv poreznih utaja i prijevара.
Datum dokumenta	02. lipnja 2017.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvešće
Naziv nacrt zakona, drugog propisa ili akta	PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	Broj 136. GODIŠNJEG PLANA NORMATIVNIH AKTIVNOSTI ZA 2017. GODINU
Naziv tijela nadležnog za izradu nacrt	Ministarstvo financija
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti bili uključeni u postupak izrade odnosno u rad stručne radne skupine za izradu nacrt	Predstavnici zainteresirane javnosti nisu bili uključeni u postupak izrade ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA
Je li nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način? Ako jest, kada je nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena ostavljeno za savjetovanje? Ako nije, zašto?	ZAKON O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA objavljen je na internetskim stranicama e-savjetovanja(https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/Dashboard), dana 02. svibnja 2017. godine, a savjetovanje sa zainteresiranom javnošću trajalo je trideset (30) dana, odnosno do 01. lipnja 2017. godine.
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	Nije bilo dostavljenih očitovanja.

ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI	Nije provedena analiza iz razloga što nije bilo dostavljenih očitovanja.
Primjedbe koje su prihvaćene	
Primjedbe koje nisu prihvaćene i obrazloženje razloga za neprihvatanje	
Troškovi provedenog savjetovanja	Provedba javnog savjetovanja nije iziskivala dodatne financijske troškove.