

**IZJAVA O USKLAĐENOSTI PRIJEDLOGA PROPISA S PRAVNOM STEČEVINOM  
EUROPSKE UNIJE**

**1. Naziv prijedloga propisa (na hrvatskom i engleskom jeziku)**

Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza

Final Proposal of an Amending Act on Administrative Cooperation in the Field of Taxes

**2. Stručni nositelj izrade prijedloga propisa**

Ministarstvo financija.

**3. Veza s Programom Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje i provedbu pravne stečevine Europske unije**

Program Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje i provedbu pravne stečevine Europske unije za 2017. godinu, III. kvartal.

**4. Usklađenost prijedloga propisa s pravnom stečevinom Europske unije**

**a) Odredbe primarnih izvora prava Europske unije (na hrvatskom i engleskom jeziku)**

UFEU, Dio treći: Politike i unutarnje djelovanje Unije, Glava VII. Zajednička pravila o tržišnom natjecanju, oporezivanju i usklađivanju zakonodavstva, Poglavlje 3. Usklađivanje zakonodavstva

*TFEU, Part Three, Union Policies and Internal Actions, Title VII, Common Rules on Competition, Taxation and Approximation of Laws, Chapter 3, Approximation of Laws*

**b) Odredbe sekundarnih izvora prava Europske unije (na hrvatskom i engleskom jeziku)**

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.)

*Council Directive (EU) 2016/2258 of 6 December 2016 amending Directive 2011/16/EU as regards access to anti-money-laundering information by tax authorities (OJ L 342, 16.12.2016)*

32016L2258.

**c) Jesu li odredbe sekundarnih izvora prava Europske unije u potpunosti prenesene u prijedlog propisa (obrazloženje)?**

Zakonom su obuhvaćene odredbe nužne za usklađenje s Direktivom Vijeća (EU) 2016/2258 o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprečavanju pranja novca.

**d) Rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti prijedloga propisa s pravnom stečevinom Europske unije**

Danom stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza.

**e) Ostali izvori prava Europske unije (na hrvatskom i engleskom jeziku)**

**5. Tehnička pomoć korištena u izradi prijedloga propisa**

Ne.

**6. Prilog: Tablice usporednih prikaza za propise kojima se prenose odredbe sekundarnih izvora prava Europske unije u zakonodavstvo Republike Hrvatske**

Tablica usporednog prikaza članaka Direktive i članaka Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza.

Potpis ministra financija, datum i pečat

  
dr. sc. Zdravko Marić, ministar financija



Potpis ministra vanjskih i europskih poslova, datum i pečat

  
Zagreb, 28. srpnja 2017.  
mr. sc. Marija Pejčinović Burić, potpredsjednica Vlade i ministrica vanjskih i europskih poslova



USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA PRAVNE STEČEVINE EUROPSKE UNIJE I PRAVNIH AKATA VIJEĆA EUROPE S ODREDBAMA PRIJEDLOGA  
ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA ADMINISTRATIVNOJ SURADNJI U PODRUČJU POREZA

1. Naziv propisa EU/pravnog akta VE te predmet i cilj njegova uređivanja

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.),

Council Directive (EU) 2016/2258 of 6 December 2016 amending Directive 2011/16/EU as regards access to anti-money-laundering information by tax authorities (OJ L 342, 16.12.2016)

**32016L2258.**

2. Naziv (nacrta) prijedloga propisa te predmet i cilj njegova uređivanja

## Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza

### Predmet

Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16) propisana je obveza izvještajnim financijskim institucijama glede pregledavanja imatelja računa koji su prepoznati kao posredničke strukture te s tim u vezi utvrđivanja koji su to stvarni korisnici posredničkih struktura i obvezi izvješćivanja o tim stvarnim korisnicima. Primjena ovih odredbi oslanja se na informacije o sprečavanju pranja novca dobivene na temelju propisa o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma, u svrhu utvrđivanja stvarnih korisnika.

Kako bi se osiguralo učinkovito praćenje postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije, Ministarstvu financija, Poreznoj upravi potreban je pristup informacijama o sprečavanju pranja novca. Bez takvog pristupa Ministarstvo financija, Porezna uprava ne bi mogla pratiti, potvrditi ni procijeniti da li izvještajne financijske institucije pravilno primjenjuju odredbe propisa kojima se uređuje administrativna suradnja u području poreza koje se odnose na ispravno utvrđivanje stvarnih korisnika posredničkih struktura i izvješćuju o njima u okviru pravila izvješćivanja i dubinske analize.

Važećim Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza obuhvaćene su druge razmjene informacija i oblici administrativne suradnje između država članica. Donošenjem zakona osigurao bi se pristup informacijama o sprečavanju pranja novca koje su u posjedu subjekata na temelju propisa kojima se uređuje sprečavanje pranja novca i financiranja terorizma na taj način bi se u okviru administrativne suradnje u području oporezivanja osigurala učinkovitija borba protiv utaje poreza i poreznih prijevара.

### Cilj

Zakonom se namjerava 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

### 3. Usklađenost sa sekundarnim izvorom prava EU / pravnim aktom VE

a)	b)	c)	d)	e)

Odredbe i zahtjevi propisa EU	Odredbe (nacrt) prijedloga propisa	Usklađenost odredbe (nacrt) prijedloga propisa s odredbom propisa EU / pravnog akta VE	Razlozi za djelomičnu usklađenost ili neusklađenost	Predviđeni datum za postizanje potpune usklađenosti
<p>Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258 o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprečavanju pranja novca i financiranja terorizma. 32016L2258 (dalje u tekstu: Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258</p>	<p>Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza</p>			
<b>Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258</b>				
<p>Članak 1. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258 U članku 22. Direktive 2011/16/EU umeće se sljedeći stavak: „1.(a) Za potrebe provedbe i izvršavanja zakonâ država članica kojima se proizvode učinci ove direktive, te kako bi se osiguralo funkcioniranje administrativne suradnje koju se njome uspostavlja, države članice zakonom propisuju da porezna tijela imaju pristup mehanizmima, postupcima, dokumentima i informacijama iz članka 13., 30., 31. i 40. Direktive (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća</p>	<p>Pristup informacijama koje se odnose na dubinsku analizu stranke i na stvarnog vlasnika</p> <p>Članak 7.a</p> <p>(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</p>	<p>Usklađeno</p>		

	<p>stvarnim vlasnicima koje se prikupljaju, obrađuju i čuvaju u skladu s propisima kojima se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p>			
<p>Članak 2. stavci 1. i 2. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258</p> <p>Države članice donose i objavljuju zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s ovom Direktivom do 31. prosinca 2017. One o tome odmah obavješćuju Komisiju.</p> <p>One primjenjuju te odredbe od 1. siječnja 2018.</p> <p>Kada države članice donose te odredbe, one sadržavaju upućivanje na ovu</p>	<p>Članak 8.</p> <p>Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u „Narodnim novinama“.</p>	<p>Usklađeno</p>		

<p>Direktivu ili se na nju upućuje prilikom njihove službene objave. Države članice određuju načine tog upućivanja.</p> <p>2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.</p>				
<p>Članak 3. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258</p> <p>Ova Direktiva stupa a snagu na dan donošenja</p>		Nije primjenjivo		
<p>Članak 4. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258</p> <p>Ova je Direktiva upućena državama članicama</p>		Nije primjenjivo		