



**P.Z.E. br. 184**

**HRVATSKI SABOR**

KLASA: 022-03/17-01/130

URBROJ: 65-17-07

Zagreb, 7. prosinca 2017.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA  
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA  
RADNIH TIJELA**

Na temelju članaka 178. i 192. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Konačni prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnijela Vlada Republike Hrvatske, aktom od 7. prosinca 2017. godine.

Ovim zakonskim prijedlogom uskladuje 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**



# P.Z.E. br. 184

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Klasa: 022-03/17-01/82

Urbroj: 50301-25/18-17-6

Zagreb, 7. prosinca 2017.



Hs\*\*NP\*022-03/17-01/130\*50-17-06\*\*Hs

REPUBLIKA HRVATSKA  
65 - HRVATSKI SABOR  
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 07-12-2017		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
022-03/17-01/130	65	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
50-17-06	1	1

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Konačni 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. u vezi s člankom 190. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, br. 81/13, 113/16 i 69/17), Vlada Republike Hrvatske podnosi Konačni 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**

---

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

---

**Zagreb, prosinac 2017.**

# KONAČNI 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

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, dovela do izbjegavanja ili zlouporabe 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  
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 u skladu s propisima kojima se uređuje sprečavanje pranja novca i financiranja terorizma, čuvanje evidencija o transakcijama, informacije o stvarnom vlasniku ili stvarnim vlasnicima koje se prikupljaju, obrađuju i čuvaju u skladu s propisima kojima se uređuje sprečavanje 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 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 u roku ne podnese propisano izvješće 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 objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine.

## OBRAZLOŽENJE

### I. RAZLOZI ZBOG KOJIH SE ZAKON DONOSI

Potreba za donošenjem ovoga Zakona proizlazi iz Programa za preuzimanje i provedbu pravne stečevine Europske unije za 2017. godinu u skladu s obvezama koje proizlaze iz punopravnog članstva u Europskoj uniji kao što je propisano u članku 145. stavku 2. Ustava Republike Hrvatske.

Proširenje automatske razmjene informacija u području poreza na razini Europske unije propisano je 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 (u daljnjem tekstu: Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258) kako bi se osiguralo učinkovito praćenje postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije navedenih u Direktivi Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanja izvan snage Direktive 77/799/EEZ (u daljnjem tekstu: Direktiva 2011/16/EU), na način da se poreznim tijelima omogući pristup informacijama o sprječavanju pranja novca. Bez takvog pristupa porezna tijela ne bi mogla pratiti, potvrditi ni procijeniti da li financijske institucije pravilno primjenjuju Direktivu 2011/16/EU ispravnim utvrđivanjem stvarnih korisnika posredničkih struktura i izvješćivanjem o njima.

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 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma, o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća te o stavljanju izvan snage Direktive 2005/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i Direktive Komisije 2006/70/EZ (u daljnjem tekstu: Direktiva (EU) 2015/849) preuzeta je u domaće zakonodavstvo novim Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma koji je donesen na 5. sjednici Hrvatskoga sabora, 27. listopada 2017. godine, a 8. studenoga 2017. godine objavljen je u Narodnim novinama, broj 108/17. 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.

Donošenjem predloženog Zakona osigurao bi se zakonodavni okvir za daljnje jačanje borbe protiv poreznih prijevара odnosno učinkovitije praćenje postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije na način da se Ministarstvu financija, Poreznoj upravi omogući pristup informacijama, postupcima i dokumentima u vezi sa sprječavanjem pranja novca koje su u posjedu subjekata na temelju Direktive (EU) 2015/849.

## II. PITANJA KOJA SE RJEŠAVAJU OVIM ZAKONOM

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 (Foreign Account Compliance Act). Zakonom su propisane odredbe nužne za usklađenje sa sljedećim direktivama: Direktiva Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere, Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanja izvan snage Direktive 77/799/EEZ, Direktiva Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja, Direktiva Vijeća (EU) 2015/2060 od 10. studenoga 2015. o stavljanju izvan snage Direktive 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamate na štednju, Direktiva Vijeća (EU) 2015/2376 od 8. prosinca 2015. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja i Direktiva Vijeća (EU) 2016/881 od 25. svibnja 2016. 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, rokovi u kojima se te obveze moraju izvršiti i prekršajne odredbe za poštivanje spomenutih obveza, te su iste propisane Zakonom.

Izmjenama i dopunama propisuje se usklađivanje s Direktivom Vijeća (EU) 2016/2258 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.

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 provedena je u rujnu 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. OBRAZLOŽENJE POJEDINIH ODREDBI

#### **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 obvezala 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 Prijedloga 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 propisana je mogućnost pristupa poreznih tijela mehanizmima, postupcima, dokumentima i informacijama 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. 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 sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma.

Direktiva (EU) 2015/849 preuzeta je u domaće zakonodavstvo novim Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma koji je donesen na 5. sjednici Hrvatskoga sabora, 27. listopada 2017. godine, a 8. studenoga 2017. godine objavljen je u Narodnim novinama, br. 108/17. 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 s propisima koji uređuju sprječavanje pranja novca i financiranja 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 financiranja 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 dopuna članka 34. stavka 2. Zakona kojom se proširuje automatska razmjena informacija o izvješćima po državama i u odnosu na jurisdikcije izvan Europske unije s obzirom da 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).

#### **Uz članak 6.**

Propisuje se dopuna članka 35. stavka 1. Zakona radi propisivanja obveze dostave izvješća po državama ne samo krajnjim matičnim društvima koja su u svrhu oporezivanja rezidenti Republike Hrvatske već i drugim sastavnim subjektima 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, a što je propisano člankom 102. Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija u području poreza. Navedena dopuna članka se propisuje i radi primjene prekršajnih odredbi. Propisuje se dopuna članka 35. stavka 1. Zakona u dijelu koji se odnosi na određivanje praga od 750 milijuna eura na način da se taj prag može utvrditi i u drugoj valuti.

#### **Uz članak 7.**

Propisuje se preciznije prekršaj za pravnu osobu iz članka 35. stavka 1. Zakona glede obveze 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 i propisuje se novčana kazna za odgovornu osobu u pravnoj osobi iz članka 35. stavka 1. za neispunjavanje obveze glede popunjavanja i dostave izvješća propisanih člankom 34. stavkom 1. Zakona.

**Uz članak 8.**

Propisuje se stupanje na snagu Zakona.

**IV. OCJENA SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVOĐENJE OVOGA ZAKONA**

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

**V. RAZLIKE IZMEĐU RJEŠENJA KOJA SE PREDLAŽU KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA U ODNOSU NA RJEŠENJA IZ PRIJEDLOGA ZAKONA TE RAZLOZI ZBOG KOJIH SU RAZLIKE NASTALE**

U odnosu na tekst Prijedloga zakona, koji je prošao prvo čitanje u Hrvatskome saboru, u tekstu Konačnog prijedloga zakona osim preciznijeg izričaja odredbi članaka 4., 6. i 7. nisu nastale suštinske razlike.

**VI. PRIJEDLOZI I MIŠLJENJA KOJI SU DANI NA PRIJEDLOG ZAKONA, A KOJE PREDLAGATELJ NIJE PRIHVATIO TE RAZLOZI NEPRIHVATANJA**

Nije bilo primjedbi na Prijedloga zakona tijekom prvog čitanja u Hrvatskome saboru.

**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 kunski 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**
- **Izjava o uskladenosti prijedloga propisa s pravnom stečevinom  
Europske unije**
  - **Usporedni prikaz podudaranja odredbi propisa Europske unije s  
prijedlogom propisa**

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

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

Konačni 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., 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**

  
\_\_\_\_\_  
mr. sc. Marija Pečinić Burić, potpredsjednica Vlade i ministrica vanjskih i europskih poslova

  
10/11/17  
DJ



**USPOREDNI PRIKAZ PODUDARANJA PRAVNE STEGEVINE EUROPSKE UNIJE I PRAVNIH AKATA VIJEĆA EUROPE S ODREDBAMA KONAČNOG 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 (nacrt) prijedloga propisa te predmet i cilj njegova uređivanja**

## Konačni 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>Konačni prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza</p>			
<p><b>Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258</b></p>				
<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 style="text-align: center;"><b>Članak 4.</b></p> <p>Pristup informacijama koje se odnose na dubinsku analizu stranke i na stvarnog vlasnika</p> <p style="text-align: center;"><b>Članak 7.a</b></p> <p>(1) Ministarstvo financija, Porezna uprava može za potrebe učinkovitog praćenja postupaka dubinske analize koje primjenjuju izvještajne firancijske 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</p>	<p>Usklađeno</p>		

	<p>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 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 style="text-align: center;"><b>Članak 8.</b></p> <p>Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.</p>	<p>Usklađeno</p>		

<p>Članak 3. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258</p> <p>Ova Direktiva stupa a snagu na dan donošenja</p>		<p>Nije primjenjivo</p>		
<p>Članak 4. Direktive Vijeća (EU) 2016/2258</p> <p>Ova je Direktiva upućena državama članicama</p>		<p>Nije primjenjivo</p>		