

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

NACRT

P.Z. br.

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

Zagreb, studeni 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:

„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.

OBRAZLOŽENJE

I. RAZLOZI ZBOG KOJIH SE ZAKON DONOSI

Potreba za donošenjem ovoga Zakona proizlazi iz Programa Vlade Republike Hrvatske 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 sprečavanju pranja novca kako bi se osiguralo učinkovito praćenje postupaka dubinske analize koje primjenjuju financijske institucije navedenih u Direktivi 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanja izvan snage Direktive 77/799/EEZ, 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 za pranje 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 preuzeta je u domaće zakonodavstvo novim Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma koji je donesen na 5. sjednici Hrvatskog sabora 27. listopada 2017. godine a dana 8. studenog 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 evidencija o transakcijama.

Donošenjem 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 o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere, Direktiva Vijeća 2011/16/EU, 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, 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 prijevara. 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. OBJAŠNJENJE ODREDBI PREDLOŽENOG ZAKONA

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 Konačnog 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 zlorporabe 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 o sprječavanju 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 sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma. Direktiva (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća o sprječavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma preuzeta je u domaće zakonodavstvo novim Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma koji je

donesen na 5. sjednici Hrvatskog sabora 27. listopada 2017. godine, a dana 8. studenog 2017. 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 sa propisima koji uređuju sprječavanje 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 (dalje u 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 o administrativnoj suradnji u području poreza 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 o administrativnoj suradnji u području poreza 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 o administrativnoj suradnji u području poreza 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 o administrativnoj suradnji u području poreza 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 o administrativnoj suradnji u području poreza 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 o administrativnoj suradnji u području poreza.

Uz članak 8.

Propisuje se stupanje na snagu ovoga Zakona.

IV. OCJENA SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVOĐENJE 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 TE RAZLIKE NASTALE

U odnosu na tekst Prijedloga zakona, koji je prošao prvo čitanje u Hrvatskom saboru, u tekstu Konačnog prijedloga zakona osim preciznijeg izričaja odredbi članaka 4., 6. i 7. Konačnog prijedloga zakona 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 zastupnika na tekst Prijedloga zakona tijekom prvog čitanja u Hrvatskom 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.