

PRIJEDLOG

Na temelju članka 32. Zakona o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine, broj 28/96), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj _____ 2017. godine donijela

O D L U K U

o objavi Mnogostranog sporazuma nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama

I.

Objavljuje se Mnogostrani sporazum nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama, kako je priložen Izjavi o pridruživanju Mnogostranom sporazumu nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama potpisanoj u Zagrebu, 6. srpnja 2017. (dalje u tekstu: Mnogostrani sporazum), u izvorniku na engleskom i francuskom jeziku.

II.

Tekst Mnogostranog sporazuma u izvorniku na engleskom jeziku i u prijevodu na hrvatski jezik, glasi:

IZJAVA

Ja, dr.sc. Zdravko Marić, ministar financija, nadležno tijelo Republike Hrvatske, potvrđujem njegovu suglasnost za provedbu odredaba

Mnogostranog sporazuma nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama

u nastavku "Sporazum", koji je priložen ovoj Izjavi.

Na temelju ove Izjave, nadležno tijelo Republike Hrvatske smatra se potpisnikom Sporazuma od 6. srpnja 2017. Sporazum će stupiti na snagu u odnosu na nadležno tijelo Republike Hrvatske u skladu s odjeljkom 8. Sporazuma.

Potpisano u Zagrebu na dan 6. srpnja 2017.

dr.sc. Zdravko Marić
ministar financija

MNOGOSTRANI SPORAZUM NADLEŽNIH TIJELA O RAZMJENI IZVJEŠĆA PO DRŽAVAMA

Budući da su jurisdikcije potpisnika Mnogostranog sporazuma nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama (Sporazum) stranke, ili teritoriji obuhvaćeni, Konvencijom o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima ili Konvencijom o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima kako je izmijenjena i dopunjena Protokolom (Konvencija) ili su potpisale ili izrazile svoju namjeru potpisati Konvenciju i potvrdile da u odnosu na njih Konvencija mora biti na snazi i proizvoditi učinke prije automatske razmjene izvješća po državama;

budući da će zemlja koja je potpisala ili iskazala svoju namjeru potpisati Konvenciju postati jurisdikcija kako je definirano u odjeljku 1. ovog Sporazuma samo nakon što postane stranka Konvencije;

budući da jurisdikcije žele povećati međunarodnu poreznu transparentnost i poboljšati pristup svojih poreznih tijela podacima o globalnoj raspodjeli prihoda, plaćenim porezima i određenim pokazateljima mjesta obavljanja gospodarske djelatnosti među poreznim jurisdikcijama u kojima posluju skupine multinacionalnih poduzeća (MNP-ova) putem automatske razmjene godišnjih izvješća po državama radi procjene visokih rizika transfernih cijena i ostalih rizika smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te prema potrebi za gospodarske i statističke analize;

budući da se zakonima odnosnih jurisdikcija zahtjeva ili se očekuje da će se zahtijevati da subjekt koji podnosi izvješće skupine MNP-a podnosi godišnje izvješće po državama;

budući da je izvješće po državama namijenjeno biti dijelom troslojne strukture, zajedno s globalnom glavnom datotekom i lokalnom datotekom, koji zajedno predstavljaju standardiziran pristup dokumentaciji o transfernim cijenama, koji pružaju poreznim tijelima bitne i pouzdane podatke potrebne za provedbu djelotvorne i robusne analize procjene rizika transfernih cijena;

budući da je poglavljem III. Konvencije odobrena razmjena informacija u porezne svrhe, uključujući automatsku razmjenu informacija, te da je nadležnim tijelima jurisdikcija dopušteno da se dogovore o opsegu i načinu takvih automatskih razmjena;

budući da je člankom 6. Konvencije predviđeno da dvije ili više stranaka mogu uzajamno dogovoriti automatsku razmjenu informacija, iako će se stvarna razmjena informacija između nadležnih tijela odvijati na bilateralnoj osnovi;

budući da jurisdikcije imaju, ili se očekuje da do prve razmjene izvješća po državama imaju, uspostavljene (i) odgovarajuće sigurnosne mjere kako bi se osigurala povjerljivost informacija primljenih na temelju ovog Sporazuma i njihova upotreba samo u svrhe procjene visokih rizika transfernih cijena i ostalih rizika smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti kao i prema potrebi za gospodarske i statističke analize, u skladu s odjeljkom 5. ovog Sporazuma, (ii) infrastrukturu za učinkovitu razmjenu (uključujući uspostavljene procese kojima se osigurava pravovremenost, točnost i povjerljivost razmjene informacija, učinkovita i pouzdana komunikacija, kao i sposobnost za trenutačno rješavanje pitanja i dvojbi u vezi s

razmjenama ili zahtjevima za razmjene te za provedbu odredaba odjeljka 4. ovog Sporazuma) te (iii) potrebno zakonodavstvo kojim se od subjekata koji podnose izvješće zahtijeva podnošenje izvješća po državama;

budući da su se jurisdikcije obvezale da će se savjetovati s ciljem rješavanja slučajeva neželjenih gospodarskih ishoda, uključujući za pojedinačna poduzeća, u skladu s člankom 24. stavkom 2. Konvencije, kao i odjeljkom 6. stavkom 1. ovog Sporazuma;

budući da postupci uzajamnih sporazuma, primjerice na temelju konvencije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sklopljene između jurisdikcija nadležnih tijela, ostaju primjenjivi u slučajevima kada je izvješće po državama razmijenjeno na temelju ovog Sporazuma;

budući da nadležna tijela jurisdikcija namjeravaju sklopiti ovaj Sporazum, ne dovodeći u pitanje nacionalne zakonodavne postupke (ako postoje), i podložno mjerama zaštite povjerljivosti i ostalim zaštitnim mjerama predviđenim u Konvenciji, uključujući odredbe kojima se ograničava upotreba informacija koje se razmjenjuju na temelju iste;

stoga su se sada nadležna tijela sporazumjela kako slijedi:

ODJELJAK 1.

Definicije

1. Za potrebe ovog Sporazuma, sljedeći pojmovi imaju sljedeće značenje:
 - a. izraz „**jurisdikcija**” znači zemlja ili područje u odnosu na koje je Konvencija na snazi i proizvodi učinak, bilo putem ratifikacije, prihvata ili odobrenja u skladu s člankom 28., ili na temelju teritorijalnoga proširenja u skladu s člankom 29., i koja/koji je potpisnica ovog Sporazuma;
 - b. izraz „**nadležno tijelo**” znači, za svaku jurisdikciju, osobe i tijela koji su navedeni u Dodatku B Konvenciji;
 - c. izraz „**skupina**” znači određeni broj poduzeća povezanih vlasništvom ili kontrolom koja ili imaju obvezu pripremati konsolidirane financijske izvještaje u svrhu financijskog izvješćivanja u skladu s primjenjivim računovodstvenim načelima ili bi imala tu obvezu kad bi se trgovalo vlasničkim udjelima jednog od poduzeća na burzi vrijednosnih papira;
 - d. izraz „**skupina multinacionalnih poduzeća (MNP-ova)**” znači svaka skupina koja (i) obuhvaća dva ili više poduzeća koja imaju poreznu rezidentnost u različitim jurisdikcijama ili uključuje poduzeće koje je rezident u svrhu oporezivanja u jednoj jurisdikciji i porezni obveznik u drugoj jurisdikciji u pogledu poslovanja koje obavlja putem stalne poslovne jedinice u toj jurisdikciji te koja (ii) nije isključena skupina MNP-ova;
 - e. izraz „**isključena skupina MNP-ova**” znači skupina koja ne mora podnijeti izvješće po državama jer je ukupni godišnji konsolidirani prihod skupine tijekom porezne godine koja neposredno prethodi izvještajnoj poreznoj godini ispod praga koji je jurisdikcija utvrdila u nacionalnom zakonodavstvu, kako je navedeno u njezinim konsolidiranim financijskim izvještajima za tu prethodnu poreznu godinu, te je dosljedno s izvješćem za

2015., koje se može izmijeniti nakon revizije koja će se provesti 2020. godine, a koja se razmatra u tom dokumentu;

- f. izraz **„sastavni subjekt”** znači (i) svaka zasebna jedinica poslovanja skupine MNP-ova koja je uključena u konsolidirane financijske izvještaje u svrhe financijskog izvješćivanja ili bi bila u njih uključena kad bi se vlasničkim udjelima te jedinice poslovanja skupine MNP-ova trgovalo na burzi vrijednosnih papira (ii) svaka zasebna jedinica poslovanja koja je isključena iz konsolidiranih financijskih izvještaja skupine MNP-ova samo zbog veličine ili pitanja značajnosti (iii) svaka stalna poslovna jedinica svake zasebne jedinice poslovanja skupine MNP-ova uključene pod (i) ili (ii) pod uvjetom da jedinica poslovanja sastavlja zasebni financijski izvještaj za takvu stalnu poslovnu jedinicu u svrhe financijskog izvješćivanja, regulatornog, poreznog izvješćivanja ili u svrhe unutarnje kontrole upravljanja;
- g. izraz **„subjekt koji podnosi izvješće”** znači sastavni subjekt koji je, na temelju nacionalnog zakonodavstva u svojoj jurisdikciji u kojoj ima poreznu rezidentnost, obvezan podnijeti izvješće po državama na temelju svojeg ovlaštenja da to učini u ime skupine MNP-ova;
- h. izraz **„izvješće po državama”** znači izvješće po državama koje subjekt koji podnosi izvješće podnosi na godišnjoj osnovi, u skladu sa zakonima jurisdikcije u kojoj ima poreznu rezidentnost te s informacijama koje se zahtijevaju da se prijave u skladu s tim zakonima, a koje obuhvaća stavke i ima oblik utvrđen u Izvješću za 2015., kako može biti izmijenjeno i dopunjeno nakon revizije predviđene za 2020. koja se razmatra u tom dokumentu;
- i. izraz **„Izvješće za 2015.”** znači konsolidirano izvješće pod nazivom „Dokumentacija o transfernim cijenama i izvješćivanje po državama o mjeri 13. projekta OECD-a/skupine G20 o smanjenju porezne osnovice i premještanju dobiti“;
- j. izraz **„tijelo za koordinaciju”** znači tijelo za koordinaciju Konvencije koje, u skladu s člankom 24. stavkom 3. Konvencije, čine predstavnici nadležnih tijela stranaka Konvencije;
- k. izraz **„tajništvo tijela za koordinaciju”** znači Tajništvo OECD-a koje osigurava podršku tijelu za koordinaciju;
- l. izraz **„sporazum na snazi”** znači, u odnosu na bilo koja dva nadležna tijela, da su oba nadležna tijela iskazala svoju namjeru da međusobno automatski razmjenjuju informacije te da su ispunila ostale uvjete utvrđene u stavku 2. odjeljka 8. ovog Sporazuma. Popis nadležnih tijela između kojih je Sporazum na snazi bit će objavljen na mrežnoj stranici OECD-a.

2. Što se tiče primjene ovog Sporazuma u bilo kojem trenutku od strane nadležnog tijela jurisdikcije, svaki izraz koji nije drugačije definiran u ovom Sporazumu imat će, osim ako kontekst nalaže drugačije ili ako se nadležna tijela dogovore o zajedničkom značenju (kako je dopušteno domaćim pravom), značenje koje je tada imao na temelju prava jurisdikcije koja primjenjuje ovaj Sporazum, svako značenje na temelju važećih poreznih propisa te jurisdikcije koje ima prednost pred značenjem koje izraz ima na temelju ostalih propisa te jurisdikcije.

ODJELJAK 2.

Razmjena informacija u vezi sa skupinama MNP-ova

1. U skladu s odredbama članaka 6., 21. i 22. Konvencije, svako nadležno tijelo godišnje razmjenjuje na automatskoj osnovi izvješće po državama primljeno od svakog subjekta koji podnosi izvješće, a koji je rezident u svrhu oporezivanja u njegovoj jurisdikciji sa svim takvim drugim nadležnim tijelima jurisdikcija u odnosu s kojima ima ovaj Sporazum na snazi, te u kojima je, na temelju informacija iz izvješća po državama, jedan ili više sastavnih subjekata skupine MNP-ova subjekta koji podnosi izvješće rezident u svrhu oporezivanja, ili podliježe oporezivanju u pogledu poslovanja koje obavlja putem stalne poslovne jedinice.

2. Neovisno o prethodnom stavku, nadležna tijela jurisdikcija koje su navele da ih valja uvrstiti na popis jurisdikcija s kojima izostaje uzajamnost na temelju njihove obavijesti u skladu sa stavkom 1. b) odjeljka 8. slat će izvješća po državama u skladu sa stavkom 1., ali neće primati izvješća po državama na temelju ovog Sporazuma. Nadležna tijela jurisdikcija koje nisu navedene kao jurisdikcije s kojima izostaje uzajamnost slat će i primati informacije navedenu u stavku 1. Međutim, nadležna tijela neće slati takve informacije nadležnim tijelima jurisdikcija navedenih na gore spomenutom popisu jurisdikcija s kojima izostaje uzajamnost.

ODJELJAK 3.

Rokovi i način razmjene informacija

1. Za potrebe razmjene informacija iz odjeljka 2. bit će određena valuta iznosa iz izvješća po državama.

2. S obzirom na stavak 1. odjeljka 2., prvo izvješće po državama valja razmijeniti, s obzirom na poreznu godinu skupine MNP-ova koja počinje na ili nakon datuma koji je nadležno tijelo navelo u obavijesti u skladu sa stavkom 1. a) odjeljka 8., što je prije moguće, i najkasnije 18 mjeseci nakon posljednjeg dana te porezne godine. Neovisno o prethodno navedenom, zahtjeva se razmjena izvješća po državama samo ako oba nadležna tijela imaju ovaj Sporazum na snazi te ako je u njihovim jurisdikcijama na snazi zakonodavstvo koje zahtjeva podnošenje izvješća po državama s obzirom na poreznu godinu na koju se takvo izvješće odnosi te koje je dosljedno s opsegom razmjene predviđenim odjeljkom 2.

3. Podložno stavku 2., izvješće po državama razmjenjuje se što je prije moguće, i najkasnije 15 mjeseci nakon posljednjeg dana porezne godine skupine MNP-ova na koju se izvješće odnosi.

4. Nadležna tijela automatski će razmjenjivati izvješća po državama putem zajedničkog sustava u formatu Extensible Markup Language.

5. Nadležna tijela zauzet će se za i dogovoriti jednu ili više metoda prijenosa elektroničkih podataka, uključujući standarde enkripcije s ciljem što veće standardizacije i što manje složenosti i troškova i obavijestit će Tajništvo tijela za koordinaciju o takvim standardiziranim metodama prijenosa i enkripcije.

ODJELJAK 4.

Suradnja u pogledu sukladnosti i provedbe

Nadležno tijelo obavijestit će drugo nadležno tijelo kada prvospomenuto nadležno tijelo ima razloga vjerovati da je, u pogledu subjekta koji podnosi izvješće, a koji je rezident u svrhu oporezivanja u jurisdikciji drugog nadležnog tijela, pogreškom dostavljena netočna ili nepotpuna informacija ili da subjekt koji podnosi izvješće ne postupa u skladu sa svojom obvezom podnošenja izvješća po državama. Obaviješteno nadležno tijelo poduzet će sve odgovarajuće mjere koje su mu na raspolaganju na temelju njegova domaćeg prava kako bi otklonilo pogrešku ili nesukladnost opisanu u obavijesti.

ODJELJAK 5.

Povjerljivost, zaštita podataka i prikladna upotreba

1. Na sve razmijenjene informacije primjenjuju se pravila o zaštiti povjerljivosti i ostale zaštitne mjere predviđene u Konvenciji, uključujući odredbe kojima se ograničava upotreba razmijenjenih informacija.

2. Osim ograničenja iz stavka 1., upotreba informacija bit će dodatno ograničena na dopuštene upotrebe opisane u ovom stavku. Informacije primljene u okviru izvješća po državama osobito će se koristiti za procjenu visokih rizika transfernih cijena, rizika smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te, prema potrebi, za gospodarske i statističke analize. Informacije se neće koristiti kao zamjena za detaljnu analizu transfernih cijena pojedinačnih transakcija i cijena na temelju potpune funkcionalne analize i potpune analize usporedivosti. Priznaje se da informacije navedene u izvješćima po državama same po sebi ne predstavljaju uvjerljive dokaze o tome jesu li transferne cijene primjerene ili ne; sukladno tome, prilagodbe transfernih cijena neće se temeljiti na izvješćima po državama. Neprikladne prilagodbe protivne ovom stavku koje provode lokalne porezne uprave bit će priznate u svim postupcima nadležnog tijela. Ne dovodeći u pitanje prethodno navedeno, ne postoji zabrana korištenja podataka iz izvješća po državama kao temelja za daljnje istrage u odnosu na sporazume o transfernim cijenama skupine MNP-ova ili u odnosu na druga porezna pitanja tijekom poreznog nadzora te se, kao rezultat toga, može izvršiti odgovarajuća prilagodba oporezive dobiti sastavnog subjekta.

3. U mjeri u kojoj je to dopušteno važećim pravom, nadležno tijelo bez odlaganja će obavijestiti Tajništvo tijela za koordinaciju o svim slučajevima nesukladnosti sa stavcima 1. i 2. ovog odjeljka, uključujući sve korektivne mjere, kao i sve mjere poduzete u odnosu na nesukladnost s prethodno navedenim stavcima. Tajništvo tijela za koordinaciju obavijestit će nadležna tijela u odnosu na koja je ovaj Sporazum na snazi s prvim navedenim nadležnim tijelom.

ODJELJAK 6.

Konzultacije

1. U slučaju da prilagodba oporezivih prihoda sastavnog subjekta uslijed daljnjih istraga na temelju podataka u izvješću po državama dovede do neželjenih gospodarskih ishoda, uključujući ako takvi slučajevi nastanu za određenog poduzetnika, nadležna tijela jurisdikcija

u kojima je predmetni sastavni subjekt rezident savjetovat će se i raspraviti s ciljem rješavanja slučaja.

2. Ako dođe do poteškoća u provedbi ili tumačenju ovog Sporazuma, nadležno tijelo može zatražiti konzultacije s jednim ili više nadležnih tijela kako bi razvilo prikladne mjere kojima će osigurati ispunjenje ovog Sporazuma. Nadležno tijelo osobito se konzultira s drugim nadležnim tijelom prije nego što prvospomenuto nadležno tijelo utvrdi da je došlo do greške u sustavu u pogledu razmjene izvješća po državama s drugim nadležnim tijelom. Kada prvospomenuto nadležno tijelo utvrdi da je to slučaj, o toma obavještava Tajništvo tijela za koordinaciju, koje, nakon što obavijesti drugo predmetno nadležno tijelo, obavještava sva nadležna tijela. U mjeri u kojoj je to dopušteno primjenjivim pravom, bilo koje nadležno tijelo može, i ako to želi putem Tajništva tijela za koordinaciju, uključiti druga nadležna tijela koja imaju ovaj Sporazum na snazi u svrhu pronalaska prihvatljivog rješenja pitanja.

3. Nadležno tijelo koje je zatražilo konzultacije u skladu sa stavkom 2. osigurava, kako je to prikladno, da je Tajništvo tijela za koordinaciju obaviješteno o svim postignutim zaključcima i donesenim mjerama, uključujući izostanak takvih zaključaka ili mjera, a Tajništvo tijela za koordinaciju obavještava sva nadležna tijela, čak i ona koja nisu sudjelovala u konzultacijama, o svim takvim zaključcima i mjerama. Informacije koje se odnose na poreznog obveznika, uključujući informacije koje bi otkrile identitet uključenog poreznog obveznika, ne navode se.

ODJELJAK 7.

Izmjene i dopune

Ovaj Sporazum može se izmijeniti i dopuniti konsenzusom, uz pisanu suglasnost svih nadležnih tijela koja imaju Sporazum na snazi. Osim ako je dogovoreno drugačije, takva izmjena i dopuna stupa na snagu prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon isteka razdoblja od jednog mjeseca nakon datuma zadnjeg potpisa takve pisane suglasnosti.

ODJELJAK 8.

Trajanje Sporazuma

1. Nadležno tijelo mora dostaviti, u vrijeme potpisivanja ovog Sporazuma ili čim je prije moguće nakon toga, obavijest Tajništvu tijela za koordinaciju:

- a. da u njegovoj jurisdikciji postoje potrebni zakoni kojima se od subjekata koji podnose izvješće zahtijeva podnošenje izvješća po državama te da će njegova jurisdikcija zahtijevati podnošenje izvješća po državama u odnosu na porezne godine subjekata koji podnose izvješće, počevši na ili nakon datuma utvrđenog u obavijesti;
- b. u kojoj je navedeno treba li jurisdikcija biti navedena na popisu jurisdikcija s kojima izostaje uzajamnost;
- c. u kojoj je navedena jedna ili više metoda za prijenos elektroničkih podataka, uključujući enkripciju;

- d. da ima potrebni pravni okvir i infrastrukturu kojima se osigurava ispunjavanje zahtijevanih standarda o zaštiti povjerljivosti i mjerama zaštite podataka u skladu s člankom 22. Konvencije i stavkom 1. te odjeljkom 5. ovog Sporazuma, kao i prikladnu upotrebu informacija u izvješćima po državama, kako je opisano u stavku 2. odjeljka 5. ovog Sporazuma, uz prilaganje popunjenoga upitnika o zaštiti povjerljivosti i mjerama zaštite podataka priloženog kao Dodatak ovom Sporazumu; te
- e. da uključuje (i) popis jurisdikcija nadležnih tijela u pogledu kojih namjerava imati ovaj Sporazum na snazi, nakon nacionalnih zakonodavnih postupaka za stupanje na snagu (ako postoje) ili (ii) izjavu nadležnog tijela da namjerava imati ovaj Sporazum na snazi sa svim drugim nadležnim tijelima koja dostavljaju obavijest iz stavka 1. e) odjeljka 8.

Nadležna tijela moraju odmah obavijestiti Tajništvo tijela za koordinaciju o svakoj kasnijoj izmjeni napravljenoj u bilo kojem od gore navedenih sadržaja obavijesti.

2. Ovaj Sporazum stupa na snagu između dva nadležna tijela na kasniji od sljedećih datuma: (i) datum na koji je drugo od dva nadležna tijela dostavilo obavijest Tajništvu tijela za koordinaciju na temelju stavka 1. koja, uključuje jurisdikciju drugog nadležnog tijela u skladu s podstavkom 1. e) i (ii) datum na koji je Konvencija stupila na snagu i proizvodi učinak za obje jurisdikcije.

3. Tajništvo tijela za koordinaciju vodit će popis nadležnih tijela koja su potpisala Sporazum i nadležnih tijela između kojih je Sporazum na snazi, koji će biti objavljen na mrežnoj stranici OECD-a. Osim toga, Tajništvo tijela za koordinaciju objavit će informacije koje su pružila nadležna tijela u skladu s podstavcima 1. a) i b) na mrežnoj stranici OECD-a.

4. Informacije dostavljene u skladu s podstavcima 1. c) do e) bit će stavljene na raspolaganje ostalim potpisnicima nakon podnošenja pisanog zahtjeva Tajništvu tijela za koordinaciju.

5. Nadležno tijelo može privremeno obustaviti razmjenu informacija na temelju ovog Sporazuma uz pisanu obavijest drugom nadležnom tijelu o tome da je utvrdilo da kod drugospomenutog nadležnog tijela postoji ili je postojalo značajno nepoštivanje ovog Sporazuma. Prije nego što to utvrdi, prvospomenuto nadležno tijelo mora se konzultirati s drugim nadležnim tijelom. Za potrebe ovog stavka, značajna nesukladnost znači nesukladnost sa stavcima 1. i 2. odjeljka 5. i stavkom 1. odjeljka 6. ovog Sporazuma i/ili odgovarajućim odredbama Konvencije, kao i propust nadležnog tijela da dostavi pravovremene i potrebne informacije, kako se zahtijeva na temelju ovog Sporazuma. Obustava će imati trenutačni učinak i trajat će dok drugospomenuto nadležno tijelo ne utvrdi, na način prihvatljiv obama nadležnim tijelima, da ne postoji značajna nesukladnost ili da je drugospomenuto nadležno tijelo donijelo potrebne mjere za uklanjanje značajne nesukladnosti. U mjeri u kojoj je to dopušteno primjenjivim pravom, bilo koje nadležno tijelo može i ako to želi putem Tajništva tijela za koordinaciju, uključiti druga nadležna tijela koja imaju ovaj Sporazum na snazi u svrhu pronalaska prihvatljivog rješenja pitanja.

6. Nadležno tijelo može okončati svoje sudjelovanje u ovom Sporazumu ili u odnosu na određeno nadležno tijelo, upućivanjem pisane obavijesti o okončanju Tajništvu koordinacijskog tijela. Takvo okončanje proizvodi učinak prvoga dana mjeseca po isteku razdoblja od 12 mjeseci nakon datuma obavijesti o okončanju. U slučaju prestanka, sve

informacije koje su prethodno primljene na temelju ovog Sporazuma ostaju povjerljive i podliježu odredbama Konvencije.

ODJELJAK 9.

Tajništvo tijela za koordinaciju

Osim ako je u Sporazumu predviđeno drugačije, Tajništvo tijela za koordinaciju obavijestit će sva nadležna tijela o svim obavijestima koje je primilo na temelju ovog Sporazuma i dostavit će obavijest svim potpisnicima Sporazuma kada novo nadležno tijelo potpiše Sporazum.

Sastavljeno na engleskom i francuskom jeziku, pri čemu su oba teksta jednako vjerodostojna.

DECLARATION

I, Zdravko Marić, Ph.D., Minister of Finance, Competent Authority of the Republic of Croatia, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

*Multilateral Competent Authority Agreement on
the Exchange of Country-by-Country Reports*

hereafter referred to as the “Agreement” and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of the Republic of Croatia is to be considered a signatory of the Agreement as from 6 July 2017. The Agreement will come into effect in respect of the Competent Authority of the Republic of Croatia in accordance with Section 8 thereof.

Signed in Zagreb on 6 July 2017

MINISTER OF FINANCE

Zdravko Marić, Ph.D.

MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS

Whereas, the jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports (the “Agreement”) are Parties of, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol (the “Convention”) or have signed or expressed their intention to sign the Convention and acknowledge that the Convention must be in force and in effect in relation to them before the automatic exchange of Country-by-Country (CbC) Reports takes place;

Whereas, a country that has signed or expressed its intention to sign the Convention will only become a Jurisdiction as defined in Section 1 of this Agreement once it has become a Party to the Convention;

Whereas, the jurisdictions desire to increase international tax transparency and improve access of their respective tax authorities to information regarding the global allocation of the income, the taxes paid, and certain indicators of the location of economic activity among tax jurisdictions in which Multinational Enterprise (MNE) Groups operate through the automatic exchange of annual CbC Reports, with a view to assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require the Reporting Entity of an MNE Group to annually file a CbC Report;

Whereas, the CbC Report is intended to be part of a three-tiered structure, along with a global master file and a local file, which together represent a standardised approach to transfer pricing documentation which will provide tax administrations with relevant and reliable information to perform an efficient and robust transfer pricing risk assessment analysis;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the Competent Authorities;

Whereas, the Jurisdictions will have, or are expected to have in place by the time the first exchange of CbC Reports takes place, (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used for the purposes of assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate, in accordance with Section 5 of this Agreement, (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer

the provisions of Section 4 of this Agreement) and (iii) the necessary legislation to require Reporting Entities to file the CbC Report;

Whereas the Jurisdictions are committed to discuss with the aim of resolving cases of undesirable economic outcomes, including for individual businesses, in accordance with paragraph 2 of Article 24 of the Convention, as well as paragraph 1 of Section 6 of this Agreement;

Whereas mutual agreement procedures, for instance on the basis of a double tax convention concluded between the jurisdictions of the Competent Authorities, remain applicable in cases where the CbC Report has been exchanged on the basis of this Agreement;

Whereas, the Competent Authorities of the jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1

Definitions

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:
 - a. the term “**Jurisdiction**” means a country or a territory in respect of which the Convention is in force and is in effect, either through ratification, acceptance or approval in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
 - b. the term “**Competent Authority**” means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;
 - c. The term “**Group**” means a collection of enterprises related through ownership or control such that it is either required to prepare consolidated financial statements for financial reporting purposes under applicable accounting principles or would be so required if equity interests in any of the enterprises were traded on a public securities exchange;
 - d. the term “**Multinational Enterprise (MNE) Group**” means any Group that (i) includes two or more enterprises the tax residence for which is in different jurisdictions, or includes an enterprise that is resident for tax purposes in one jurisdiction and is subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment in another jurisdiction, and (ii) is not an Excluded MNE Group;
 - e. the term “**Excluded MNE Group**” means a Group that is not required to file a CbC Report on the basis that the annual consolidated group revenue of the Group during the fiscal year immediately preceding the reporting fiscal year, as reflected in its consolidated financial statements for such preceding fiscal year, is below the threshold defined in

domestic law by the Jurisdiction and being consistent with the 2015 Report, as may be amended following the 2020 review contemplated therein;

- f. the term “**Constituent Entity**” means (i) any separate business unit of an MNE Group that is included in the consolidated financial statements for financial reporting purposes, or would be so included if equity interests in such business unit of an MNE Group were traded on a public securities exchange (ii) any separate business unit that is excluded from the MNE Group’s consolidated financial statements solely on size or materiality grounds and (iii) any permanent establishment of any separate business unit of the MNE Group included in (i) or (ii) above provided the business unit prepares a separate financial statement for such permanent establishment for financial reporting, regulatory, tax reporting or internal management control purposes;
- g. the term “**Reporting Entity**” means the Constituent Entity that, by virtue of domestic law in its jurisdiction of tax residence, files the CbC Report in its capacity to do so on behalf of the MNE Group;
- h. the term “**CbC Report**” means the country-by-country report to be filed annually by the Reporting Entity in accordance with the laws of its jurisdiction of tax residence and with the information required to be reported under such laws covering the items and reflecting the format set out in the 2015 Report, as may be amended following the 2020 review contemplated therein;
- i. the term “**2015 Report**” means the consolidated report, entitled “Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, on Action 13 of the OECD/G20 Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting;
- j. the term “**Co-ordinating Body**” means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;
- k. the term “**Co-ordinating Body Secretariat**” means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;
- l. the term “**Agreement in effect**” means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have indicated their intention to automatically exchange information with each other and have satisfied the other conditions set out in paragraph 2 of Section 8. A list of Competent Authorities between which this Agreement is in effect is to be published on the OECD Website.

2. As regards to the application of this Agreement at any time by a Competent Authority of a Jurisdiction, any term not otherwise defined in this Agreement will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2

Exchange of Information with Respect to MNE Groups

1. Pursuant to the provisions of Articles 6, 21 and 22 of the Convention, each Competent Authority will annually exchange on an automatic basis the CbC Report received from each Reporting Entity that is resident for tax purposes in its jurisdiction with all such other Competent Authorities of Jurisdictions with respect to which it has this Agreement in effect, and in which, on the basis of the information in the CbC Report, one or more Constituent Entities of the MNE Group of the Reporting Entity are either resident for tax purposes, or are subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment.
2. Notwithstanding the previous paragraph, the Competent Authorities of the Jurisdictions that have indicated that they are to be listed as non-reciprocal jurisdictions on the basis of their notification pursuant to paragraph 1 b) of Section 8 will send CbC Reports pursuant to paragraph 1, but will not receive CbC Reports under this Agreement. Competent Authorities of Jurisdictions that are not listed as non-reciprocal Jurisdictions will both send and receive the information specified in paragraph 1. Competent Authorities will, however, not send such information to Competent Authorities of the Jurisdictions included in the aforementioned list of non-reciprocal Jurisdictions.

SECTION 3

Time and Manner of Exchange of Information

1. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the currency of the amounts contained in the CbC Report will be specified.
2. With respect to paragraph 1 of Section 2, a CbC Report is first to be exchanged, with respect to the fiscal year of the MNE Group commencing on or after the date indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to paragraph 1a) of Section 8, as soon as possible and no later than 18 months after the last day of that fiscal year. Notwithstanding the foregoing, a CbC Report is only required to be exchanged, if both Competent Authorities have this Agreement in effect and their respective Jurisdictions have in effect legislation that requires the filing of CbC Reports with respect to the fiscal year to which the CbC Report relates and that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2.
3. Subject to paragraph 2, the CbC Report is to be exchanged as soon as possible and no later than 15 months after the last day of the fiscal year of the MNE Group to which the CbC Report relates.
4. The Competent Authorities will automatically exchange the CbC Reports through a common schema in Extensible Markup Language.
5. The Competent Authorities will work towards and agree on one or more methods for electronic data transmission, including encryption standards, with a view to maximising standardisation and minimising complexities and costs and will notify the Co-ordinating Body Secretariat of such standardised transmission and encryption methods.

SECTION 4

Collaboration on Compliance and Enforcement

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to a Reporting Entity that is resident for tax purposes in the jurisdiction of the other Competent Authority, that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or that there is non-compliance of a Reporting Entity with respect to its obligation to file a CbC Report. The notified Competent Authority will take appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

SECTION 5

Confidentiality, Data Safeguards and Appropriate Use

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

2. In addition to the restrictions in paragraph 1, the use of the information will be further limited to the permissible uses described in this paragraph. In particular, information received by means of the CbC Report will be used for assessing high-level transfer pricing, base erosion and profit shifting related risks, and, where appropriate, for economic and statistical analysis. The information will not be used as a substitute for a detailed transfer pricing analysis of individual transactions and prices based on a full functional analysis and a full comparability analysis. It is acknowledged that information in the CbC Report on its own does not constitute conclusive evidence that transfer prices are or are not appropriate and, consequently, transfer pricing adjustments will not be based on the CbC Report. Inappropriate adjustments in contravention of this paragraph made by local tax administrations will be conceded in any competent authority proceedings. Notwithstanding the above, there is no prohibition on using the CbC Report data as a basis for making further enquiries into the MNE Group's transfer pricing arrangements or into other tax matters in the course of a tax audit and, as a result, appropriate adjustments to the taxable income of a Constituent Entity may be made.

3. To the extent permitted under applicable law, a Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately of any cases of non-compliance with paragraphs 1 and 2 of this Section, including any remedial actions, as well as any measures taken in respect of non-compliance with the above-mentioned paragraphs. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

SECTION 6

Consultations

1. In case an adjustment of the taxable income of a Constituent Entity, as a result of further enquiries based on the data in the CbC Report, leads to undesirable economic outcomes, including if such cases arise for a specific business, the Competent Authorities of the Jurisdictions in which the affected Constituent Entities are resident shall consult each other and discuss with the aim of resolving the case.

2. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. In particular, a Competent Authority shall consult with the other Competent Authority, before the first-mentioned Competent Authority determines that there is a systemic failure to exchange CbC Reports with the other Competent Authority. Where the first mentioned Competent Authority makes such a determination it shall notify the Co-ordinating Body Secretariat which, after having informed the other Competent Authority concerned, will notify all Competent Authorities. To the extent permitted by applicable law, either Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

3. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 2 shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.

SECTION 7

Amendments

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have the Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

SECTION 8

Term of Agreement

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:

- a. that its Jurisdiction has the necessary laws in place to require Reporting Entities to file a CbC Report and that its Jurisdiction will require the filing of CbC Reports with respect to fiscal years of Reporting Entities commencing on or after the date set out in the notification;
- b. specifying whether the Jurisdiction is to be included in the list of non-reciprocal Jurisdictions;
- c. specifying one or more methods for electronic data transmission including encryption;
- d. that it has in place the necessary legal framework and infrastructure to ensure the required confidentiality and data safeguards standards in accordance with Article 22 of the Convention and paragraph 1 and Section 5 of this Agreement, as well as the appropriate use of the information in the CbC Reports as described in paragraph 2 of

Section 5 of this Agreement, and attaching the completed confidentiality and data safeguard questionnaire attached as Annex to this Agreement; and

- e. that includes (i) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures for entry into force (if any) or (ii) a declaration by the Competent Authority that it intends to have this Agreement in effect with all other Competent Authorities that provide a notification under paragraph 1e) of Section 8.

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned content of the notification.

2. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the later of the following dates: (i) the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1 that includes the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1e) and (ii) the date on which the Convention has entered into force and is in effect for both Jurisdictions.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect. In addition, the Co-ordinating Body Secretariat will publish the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs 1(a) and (b) on the OECD website.

4. The information provided pursuant to subparagraphs 1(c) through (e) will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.

5. A Competent Authority may temporarily suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant non-compliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Before making such a determination, the first-mentioned Competent Authority shall consult with the other Competent Authority. For the purposes of this paragraph, significant non-compliance means non-compliance with paragraphs 1 and 2 of Section 5 and paragraph 1 of Section 6 of this Agreement and/or the corresponding provisions of the Convention, as well as a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement. A suspension will have immediate effect and will last until the second-mentioned Competent Authority establishes in a manner acceptable to both Competent Authorities that there has been no significant non-compliance or that the second-mentioned Competent Authority has adopted relevant measures that address the significant non-compliance. To the extent permitted by applicable law, either Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 9
Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

III.

Provedba Mnogostranog sporazuma u djelokrugu je središnjeg tijela državne uprave nadležnog za poslove financija.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

Klasa:

Urbroj:

Zagreb, _____2017.

PREDSJEDNIK

mr. sc. Andrej Plenković

OBRAZLOŽENJE

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 1/2014; u daljnjem u tekstu „Konvencija“), Ministarstvo financija kao nadležno tijelo potpisalo je 6. srpnja 2017. Mnogostrani sporazum nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama, u daljnjem u tekstu „Mnogostrani sporazum“.

Mnogostranim sporazumom nadležna tijela obvezuju se na automatsku razmjenu informacija o izvješćima po državama koje podnose skupine multinacionalnih poduzeća kako bi se nadležnim tijelima učinili dostupni podaci o globalnoj raspodjeli prihoda, plaćenim porezima i određenim pokazateljima mjesta obavljanja gospodarske djelatnosti u svrhu procjene rizika transfernih cijena te ostalih rizika smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti kao i za potrebe gospodarske i statističke analize.

Izvješća po državama koja su predmet automatske razmjene sadrže podatke o multinacionalnim društvima čiji ukupni konsolidirani prihod skupine u prethodnoj poreznoj godini prelazi iznos koji odgovara iznosu od 750 milijuna eura.

Republika Hrvatska implementirala je odredbe Direktive Vijeća (EU) 2016/881 u Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16) i Pravilnik o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (Narodne novine, broj 18/17). Navedenim propisima uvodi se automatska razmjena informacija o izvješćima po državama između država članica Europske unije.

Kako bi se automatska razmjena o izvješćima po državama omogućila i sa trećim državama Republika Hrvatska potpisala je Mnogostrani sporazum. Predložak Mnogostranog sporazuma izradila je Organizacija za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD) s obzirom da je uvođenje automatske razmjene izvješća po državama jedna od mjera u okviru OECD projekta o smanjenju porezne osnovice i premještanja dobiti (eng. *base erosion and profit shifting-BEPS*).

Prva automatska razmjena informacija o izvješćima po državama u skladu s Mnogostranim sporazumom predviđena je u 2018. godini.

Budući da se od krajnjih matičnih društava i sastavnih subjekata multinacionalnih poduzeća u Republici Hrvatskoj zahtijeva dostavljanje izvješća po državama koja će se automatskom razmjenom razmjenjivati sa trećim državama, predlaže se donošenje Odluke o objavi Mnogostranog sporazuma nadležnih tijela o razmjeni izvješća po državama.

Nadalje, smatramo važnim upoznati javnost o namjeri Ministarstva financija o razmjeni izvješća po državama u cilju suzbijanja izbjegavanja poreznih obveza i utaje poreza kao i s rokovima, načinom razmjene te povjerljivosti i zaštiti razmijenjenih podataka.