

PRIJEDLOG

Na temelju članka 31. stavka 3. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 150/11, 119/14 i 93/16), a u vezi s člancima 6. i 24. 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), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj _____ donijela

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se nacrt Dogovora između nadležnog tijela Republike Hrvatske i nadležnog tijela Sjedinjenih Američkih Država o razmjeni izvješća po državama (u daljnjem tekstu: Dogovor), u tekstu koji je Vladi Republike Hrvatske dostavilo Ministarstvo financija aktom klase: __, urbroja: __, od __.

2. Dogovor iz točke 1. ovoga Zaključka potpisati će ministar financija.

3. Za provedbu Dogovora zadužuje se Ministarstvo financija.

Klasa:

Urbroj:

Zagreb,

PREDSJEDNIK

mr.sc. Andrej Plenković

OBRAZLOŽENJE

Republika Hrvatska potpisnica je i stranka 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), dalje u tekstu „Konvencija“. Konvencija je za Republiku Hrvatsku na snazi od 1. lipnja 2014. godine (Narodne novine – Međunarodni ugovori, broj 2/14).

Konvencija uz ostale oblike administrativne pomoći omogućava razmjenu informacija u porezne svrhe uključujući automatsku razmjenu informacija (Poglavlje III. Konvencije). Nadležnim tijelima, navedenim u Dodatku B Konvencije, dopušteno je da se dogovore o opsegu i načinu automatske razmjene informacija za što je potrebno sklopiti poseban dogovor između nadležnih tijela. Sklapanje dogovora između nadležnih tijela omogućit će automatsku razmjenu, predviđenu člankom 6. Konvencije, uzimajući u obzir povjerljivost i zaštitu podataka.

Za potrebe Dodatka B Konvencije Republika Hrvatska navela je kao nadležno tijelo Ministarstvo financija ili njegovog ovlaštenog predstavnika.

U cilju unaprjeđenja izvršenja poreznih obveza na međunarodnoj razini te suzbijanja porezne utaje nadležno tijelo Republike Hrvatske namjerava sklopiti Dogovor između nadležnog tijela Sjedinjenih Američkih Država i nadležnog tijela Republike Hrvatske o razmjeni izvješća po državama, dalje u tekstu Dogovor, na osnovi automatske razmjene u skladu s Konvencijom.

Dogovorom se nadležna tijela obvezuju na automatsku razmjenu informacija o izvješćima po državama koje podnose skupine multinacionalnih poduzeća u skladu sa nacionalnim propisima kako bi se nadležnim tijelima učinili dostupnim 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.

Automatska razmjena informacija o izvješćima po državama između nadležnih tijela odvijat će se na temelju reciprociteta jednom godišnje. Prva razmjena informacija za poreznu godinu koja počinje na ili nakon 01. siječnja 2016. godine odvija se u roku od 18 mjeseci od posljednjeg dana te porezne godine, a za naredne porezne godine u roku od 15 mjeseci od posljednjeg dana porezne godine za koju se podnosi izvješće po državama.

Dogovorom se dodatno definira način razmjene, suradnja u prijenosu podataka i upravljanje greškama, povjerljivost, zaštita i učinkovito korištenje podataka zaprimljenih automatskom razmjenom izvješća po državama te konzultacije, preinake i trajanje Dogovora.

Ministar financija će u ime nadležnog tijela Republike Hrvatske potpisati Dogovor na temelju kojeg će se provoditi automatska razmjena informacija o izvješćima po državama.

**DOGOVOR IZMEĐU NADLEŽNOG TIJELA REPUBLIKE HRVATSKE I NADLEŽNOG TIJELA SJEDINJENIH AMERIČKIH
DRŽAVA O RAZMJENI IZVJEŠĆA PO DRŽAVAMA**

Budući da Vlada Republike Hrvatske i Vlada Sjedinjenih Američkih Država 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 („skupine 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 Republike Hrvatske i Sjedinjenih Američkih Država zahtjeva da subjekt koji podnosi izvješće skupine MNP-a podnosi godišnje izvješće po državama;

budući da je izvješće po državama jedan od dijelova standardiziranog pristupa dokumentaciji o transfernim cijenama, koji pružaju poreznim upravama bitne i pouzdane podatke potrebne za provedbu djelotvorne i robusne analize procjene rizika transfernih cijena;

budući da se Konvencijom o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima, sastavljenoj u Strasbourgu 25. siječnja 1988. („Konvencija“), odobrava razmjena informacija u porezne svrhe, uključujući automatsku razmjenu informacija (u daljnjem se tekstu „Konvencija“ odnosi na Konvenciju i bilo koje njezine izmjene i dopune koje su na snazi za Hrvatsku i Sjedinjene Države);

budući da nadležno tijelo Republike Hrvatske i nadležno tijelo Sjedinjenih Američkih Država („nadležna tijela“) prepoznaju kako u svakoj jurisdikciji postoje odgovarajuće sigurnosne mjere u pogledu povjerljivosti i uporabe informacija koje se razmjenjuju te infrastruktura za učinkovit odnos razmjene;

budući da nadležna tijela žele sklopiti ovaj Dogovor o razmjeni izvješća po državama na temelju domaćeg izvješćivanja i uzajamne automatske razmjene u skladu s Konvencijom, i podložno mjerama zaštite povjerljivosti i ostalim zaštitnim mjerama predviđenim u Konvenciji, uključujući odredbe kojima se ograničava upotreba informacija koje se razmjenjuju prema Konvenciji;

stoga sada nadležna tijela izražavaju svoju namjeru kako slijedi:

ODJELJAK 1.
Definicije

1. Za potrebe ovog Dogovora, sljedeći izrazi imaju sljedeća značenja:

- a) 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;

- b) izraz „skupina multinacionalnih poduzeća“ ili „skupina 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;
- c) izraz „isključena skupina MNP-ova“ znači skupinu koja ne mora podnositi izvješće po državama jer je ukupni godišnji konsolidirani skupni prihod skupine tijekom porezne godine koja neposredno prethodi izvještajnoj poreznoj godini, kako je navedeno u njezinim konsolidiranim financijskim izvještajima za tu prethodnu poreznu godinu, ispod praga koji je u nacionalnom zakonodavstvu utvrdila jurisdikcija u kojoj subjekt koji podnosi izvješće ima poreznu rezidentnost, te je dosljedno s izvješćem za 2015. (za potrebe prethodno navedenog, prag uključuje bilo koje izmjene koje mogu proizaći iz revizije za 2020., a koja se razmatra u Izvješću za 2015.);
- d) izraz „sastavni subjekt“ znači:
- (i) u slučaju ako je subjekt koji podnosi izvješće skupine MNP-ova rezident u svrhu oporezivanja u Hrvatskoj, (A) svaku zasebnu jedinicu 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, (B) svaku zasebnu jedinicu poslovanja koja je isključena iz konsolidiranih financijskih izvještaja skupine MNP-ova samo zbog veličine ili pitanja značajnosti (C) svaku stalnu poslovnu jedinicu svake zasebne jedinice poslovanja skupine MNP-ova uključene pod (A) ili (B), 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; i
- (ii) u slučaju ako je subjekt koji podnosi izvješće skupine MNP-ova rezident u svrhu oporezivanja u Sjedinjenim Državama, svaki „sastavni subjekt“ na način kao što je definirano u odgovarajućim propisima Ministarstva financija SAD-a;
- e) izraz „subjekt koji podnosi izvješće“ znači sastavni subjekt koji je, na temelju nacionalnog zakonodavstva u svojoj jurisdikciji u kojoj ima poreznu rezidentnost, obavezan podnijeti izvješće po državama na temelju svojeg ovlaštenja da to učini u ime skupine MNP-ova;
- f) 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. (za potrebe prethodno navedenog, informacije i format uključuju bilo koje izmjene koje mogu proizaći iz revizije za 2020., a koja se razmatraju u Izvješću za 2015.);
- g) izraz „porezna godina“ znači:
- (i) u slučaju ako je subjekt koji podnosi izvješće skupine MNP-ova rezident u svrhu oporezivanja u Hrvatskoj, godišnje obračunsko razdoblje na temelju kojeg subjekt koji podnosi izvješće sastavlja svoja financijska izvješća; i

- (ii) u slučaju ako je subjekt koji podnosi izvješće skupine MNP-ova rezident u svrhu oporezivanja u Sjedinjenim Državama, „izvještajno razdoblje“ na način kao što je definirano u odgovarajućim propisima Ministarstva financija SAD-a;
- h) izraz „Izvješće za 2015.“ znači konačno 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“;
- i) izraz „Sjedinjene Države“ znači Sjedinjene Američke Države, uključujući Portoriko, Američke Djevičanske otoke, Američku Samou, Guam, Zajednicu Sjevernomarijanskih otoka i bilo koja druga područja ili posjede;
- j) izraz „Hrvatska“ znači Republika Hrvatska; i
- k) izraz „nadležno tijelo“ ima značenje koje ima prema stavku 1. (d) članka 3. (Definicije) Konvencije.
2. Što se tiče primjene ovog Dogovora u bilo kojem trenutku od strane nadležnog tijela, svaki izraz koji nije definiran u ovom Dogovoru imat će, osim ako kontekst nalaže drukčije ili ako nadležna tijela odluče o zajedničkom značenju (kako je dopušteno nacionalnim zakonodavstvom), značenje koje je tada imao prema primjenjivom pravu jurisdikcije nadležnog tijela koje primjenjuje ovaj Dogovor, svako značenje prema primjenjivim poreznim propisima te jurisdikcije koje ima prednost pred značenjem koje izraz ima prema ostalim propisima te jurisdikcije.

ODJELJAK 2.

Razmjena informacija u vezi sa skupinama MNP-ova

U skladu s odredbama članaka 6. Konvencije, svako nadležno tijelo namjerava s drugim nadležnim tijelom godišnje na automatskoj osnovi razmjenjivati izvješće po državama primljeno od svakog subjekta koji podnosi izvješće, a koji je rezident u svrhu oporezivanja u njegovoj jurisdikciji, pod uvjetom da, na temelju informacija iz izvješća po državama, jedan ili više sastavnih subjekata skupine MNP-ova subjekta koji podnosi izvješće rezident u jurisdikciji drugog nadležnog tijela u svrhu oporezivanja, ili podliježe oporezivanju u pogledu poslovanja koje obavlja putem stalne poslovne jedinice koja se nalazi u jurisdikciji drugog nadležnog tijela.

ODJELJAK 3.

Rokovi i način razmjene informacija

1. Za potrebe razmjene informacija iz odjeljka 2., očekuje se da su iznosi sadržani u svakom izvješću po državama iskazani u istoj valuti, za koju se očekuje da bude navedena u izvješću po državama.
2. S razmjenom izvješća po državama namjerava se početi od onih skupina MNP-ova čija porezna godina započinje na ili nakon 1. siječnja 2016. Takva se izvješća po državama namjeravaju razmijeniti što je prije moguće, ali ne kasnije od 18 mjeseci od posljednjeg dana porezne godine skupine MNP-ova na koje se izvješće po državama odnosi. Izvješća po državama koja se odnose na porezne godine skupina MNP-ova koje započinju na ili nakon 1. siječnja 2017. namjeravaju se razmijeniti što je prije moguće, ali ne kasnije od 15 mjeseci od posljednjeg dana porezne godine skupine MNP-ova na koje se izvješće po državama odnosi. Ne dovodeći u pitanje navedeno, s

razmjenom izvješća po državama namjerava se početi tek nakon što ovaj Dogovor stupi na snagu i u tom slučaju nadležno tijelo namjerava do isteka vremenskih razdoblja navedenih u ovom stavku ili tri mjeseca nakon što ovaj Dogovor stupi na snagu, ovisno što nastupa kasnije, razmjenjivati izvješća po državama.

3. Nadležna tijela namjeravaju automatski razmjenjivati izvješća po državama putem zajedničkog sustava u formatu Extensible Markup Language (XML).
4. Nadležna tijela namjeravaju se zauzeti za i odlučiti se za jednu ili više metoda prijenosa elektroničkih podataka, uključujući standarde enkripcije.

ODJELJAK 4.

Suradnja u prijenosu i greškama

1. Svako nadležno tijelo namjerava obavijestiti 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, greška dovela do netočne ili nepotpune informacije o kojoj se izvješćuje ili da subjekt koji podnosi izvješće ne postupa u skladu s svojom obavezom podnošenja izvješća po državama prema nacionalnom zakonodavstvu jurisdikcije drugog nadležnog tijela. Obaviješteno nadležno tijelo poduzet će sve odgovarajuće mjere koje su mu na raspolaganju na temelju njegovog nacionalnog zakonodavstva kako bi otklonilo pogrešku ili nesukladnost s njegovim nacionalnim zakonodavstvom opisanu u obavijesti.
2. U roku od 15 dana od uspješnog zaprimanja datoteke u kojoj je sadržano izvješće po državama, u roku i na način kao što je opisano u odjeljku 3., nadležno tijelo koje je zaprimilo datoteku dužno je nadležnom tijelu koje ju je poslalo uručiti obavijest o uspješnom primitku. Obavijest ne mora sadržavati stavove nadležnog tijela koje je zaprimilo datoteku o prikladnosti zaprimljenih informacija niti o tome smatra li nadležno tijelo koje je zaprimilo informacije da nadležno tijelo koje ih je poslalo mora poduzeti mjere u skladu sa stavkom 1. ovog odjeljka kako bi se riješile greške ili nesukladnost s njegovim nacionalnim zakonodavstvom.
3. U roku od 15 dana od primitka datoteke u kojoj su sadržane informacije koje se ne mogu obraditi, od nadležnog tijela koje je zaprimilo datoteku očekuje se da o takvoj neuspjeloj obradi obavijesti nadležno tijelo koje je poslalo datoteku.

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. Svako nadležno tijelo, u razmjeru sukladnom s člankom 22. (Tajnost) Konvencije, namjerava ograničiti upotrebu informacija od strane svoje porezne uprave na svrhe koje su opisane u ovom stavku. Informacije razmijenjene u obliku izvješća po državama porezna uprava osobito će koristiti za procjenu visokih rizika transfernih cijena, rizika smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te, prema potrebi, za gospodarske i statističke analize. Porezna uprava neće koristiti informacije kao zamjenu za detaljnu analizu transfernih cijena pojedinačnih transakcija i cijena na temelju

potpune funkcionalne analize i potpune analize usporedivosti. Svako nadležno tijelo priznaje da informacije navedene u izvješću po državama same po sebi ne predstavljaju uvjerljive dokaze o tome jesu li transferne cijene primjerene ili ne, sukladno tome, porezna uprava neće temeljiti prilagodbe transfernih cijena na izvješću po državama. Očekuje se da će neprikladne prilagodbe protivne ovom stavku koje provodi porezna uprava biti priznate. Izvješće po državama može poslužiti kao temelj za daljnje istrage u odnosu na dogovore 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. Za potrebe prethodno navedenog, izraz „porezna uprava“ označava *Internal Revenue Service* u slučaju Sjedinjenih Država, odnosno Ministarstvo financija, Poreznu upravu u slučaju Hrvatske.

3. U mjeri u kojoj je to dopušteno primjenjivim pravom, svako nadležno tijelo bez odgode namjerava obavijestiti drugo nadležno tijelo o svim slučajevima upotrebe ili objave koji nisu u skladu s pravilima iz stavaka 1. i 2. ovog odjeljka, uključujući i o svim korektivnim radnjama ili mjerama poduzetim u odnosu na takve slučajeve koji su nesukladni s prethodno navedenim stavcima.

ODJELJAK 6.

Konzultacije

1. U slučaju da osoba smatra kako je prilagodba oporezivih prihoda sastavnog subjekta, uslijed daljnjih istraga na temelju podataka u izvješću po državama, dovela do za tu osobu neželjenih gospodarskih ishoda, uključujući ako takvi slučajevi nastanu za određenog poduzetnika, te ako o tome obavijesti nadležno tijelo jurisdikcije u kojima je predmetni sastavni subjekt rezident, nadležna će tijela nastojati riješiti slučaj.
2. Ako dođe do poteškoća u provedbi ovog Dogovora, bilo koje nadležno tijelo može zatražiti konzultacije kako bi se razvile prikladne mjere za provedbu ovog Dogovora u cijelosti.
3. Nadležno tijelo namjerava se konzultirati s drugim nadležnim tijelom prije nego što prvo spomenuto nadležno tijelo utvrdi da je drugo nadležno tijelo počinilo grešku u sustavu koja prema njegovom nacionalnom zakonodavstvu može rezultirati nastupom zahtjeva podnošenja za sastavni subjekt koji je član skupine MNP-ova čija se izvješća po državama nastoji razmjenjivati prema ovom Dogovoru. Za potrebe prethodno navedenog, izraz „greška u sustavu“, u kontekstu razmjene izvješća po državama koju provodi nadležno tijelo, znači da je nadležno tijelo obustavilo automatsku razmjenu prema ovom Dogovoru (iz razloga koji nisu u skladu s odredbama ovog Dogovora) ili je na drugi način više puta propustilo drugom nadležnom tijelu automatski uručiti izvješća po državama koja ono posjeduje i koja je s drugim tijelom dužno razmjenjivati prema odjeljku 2. ovog Dogovora.

ODJELJAK 7.

Preinake

Ovaj Dogovor može se preinačiti zajedničkom pisanom odlukom nadležnih tijela.

ODJELJAK 8.

Trajanje Dogovora

1. Ovaj Dogovor stupa na snagu na datum koji je kasniji od niže navedenih datuma potpisivanja.

2. Nadležno tijelo može privremeno obustaviti razmjenu informacija na temelju ovog Dogovora dostavom pisane obavijesti drugom nadležnom tijelu o tome da je utvrdilo da kod drugog nadležnog tijela postoji ili je postojalo značajno nepoštivanje stavaka 1. i 2. odjeljka 5. ili stavka 1. odjeljka 6. ovog Dogovora, uključujući odredbi Konvencije na koje se navedeni stavci pozivaju, ili da nadležno tijelo propušta ili je propustilo pravovremeno ustupiti prikladne informacije, kao što je predviđeno ovim Dogovorom. Prije nego što to utvrdi, prvospomenuto nadležno tijelo namjerava se konzultirati s drugim nadležnim tijelom. Namjera je da obustava razmjene informacija prema ovom Dogovoru ima trenutačni učinak i da traje dok drugospomenuto nadležno tijelo ne utvrdi, na način prihvatljiv oboma nadležnim tijelima, da nije počinjen čin koji bi bio protivan odredbama ranije navedenih stavaka ili da je drugospomenuto nadležno tijelo donijelo odgovarajuće mjere za uklanjanje takvih nesukladnosti.
3. Bilo koje nadležno tijelo može okončati ovaj Dogovor te se očekuje da dostavi pisanu obavijest o okončanju drugom nadležnom tijelu. Namjera je da takvo okončanje stupi na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon isteka razdoblja od 12 mjeseci od datuma obavijesti o okončanju. U slučaju okončanja, sve informacije koje su prethodno razmijenjene na temelju ovog Dogovora ostaju povjerljive te su podložne uvjetima Konvencije.

Za nadležno tijelo Republike Hrvatske:

Za nadležno tijelo Sjedinjenih Američkih Država:

Dr. Zdravko Marić
ministar financija,
Ministarstvo financija

Douglas W. O'Donnell
povjerenik, Velike kompanije i međunarodno
poslovanje, *Internal Revenue Service*

Mjesto

Mjesto

Datum

Datum