



P.Z.E. br. 17

HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-03/16-01/18

URBROJ: 65-16-02

Zagreb, 10. ožujka 2016.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članaka 178. i 192. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske, aktom od 10. ožujka 2016. godine uz prijedlog da se sukladno članku 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora predloženi Zakon donese po hitnom postupku.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije i pravnim aktima Vijeća Europe.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Zdravka Zrinušića, pomoćnika ministra financija i ravnatelja Porezne uprave, mr. sc. Ivanu Jakir-Bajo, pomoćnicu ministra financija i glavnu državnu rizničarku, te Zvonka Šakića, pomoćnika ministra financija.

PREDSJEDNIK

akademik **Željko Reiner**



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Klasa: 022-03/16-01/11
Urbroj: 50301-05/18-16-4
Zagreb, 10. ožujka 2016.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 172., 204. i 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/13), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona za hitni postupak.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije i pravnim aktima Vijeća Europe.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Zdravka Zrinušića, pomoćnika ministra financija i ravnatelja Porezne uprave, mr. sc. Ivanu Jakir-Bajo, pomoćnicu ministra financija i glavnu državnu rizničarku, te Zvonka Šakića, pomoćnika ministra financija.


PREDSJEDNIK

Tinomir Orešković

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG
ZAKONA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA**

Zagreb, ožujak 2016.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. podstavka 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 - pročišćeni tekst i 5/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA TREBA UREDITI ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Opći porezni zakon (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15; u daljnjem tekstu: OPZ) donesen je 2008. godine i stupio je na snagu 1. siječnja 2009. godine. OPZ uređuje sve bitne značajke porezno-pravnog odnosa, odnosno prava i obveze sudionika u tom odnosu (poreznih tijela i poreznih obveznika), te postupovne odredbe za njihovu primjenu. Od stupanja na snagu OPZ mijenjan je i dopunjavao nekoliko puta s ciljem efikasnijeg reguliranja odnosa između poreznih obveznika i poreznih tijela. Posljednjim izmjenama i dopunama OPZ-a proširena je i precizirana definicija porezne tajne, propisana je ovlast poreznog tijela za donošenje obvezujućih mišljenja o poreznom tretmanu budućih i namjeravanih transakcija, dopunjene su odredbe kod ispravka porezne prijave, te su propisani uvjeti i način sklapanja upravnog ugovora i porezne nagodbe.

Ovim Prijedlogom zakona propisuje se usklađivanje s pravnom stečevinom Europske unije u području administrativne suradnje radi sprječavanja poreznih utaja i izbjegavanja plaćanja poreza, odnosno usklađivanje s Direktivom Vijeća 2014/107/EU o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja. Time se proširuje automatska razmjena informacija između država članica EU s podacima o financijskim računima koje će izvještajne financijske institucije biti dužne utvrditi, sukladno pravilima dubinske analize i dostaviti Poreznoj upravi, sukladno pravilima izvješćivanja.

Ovim Prijedlogom zakona stavlja se izvan snage glava IX., članci od 195. do 205. OPZ-a kojima su prenesene odredbe Direktive Vijeća 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamata na štednju. Nakon donošenja Direktive 2014/107/EU, donošenjem Direktive Vijeća (EU) 2015/2060 predloženo je stavljanje izvan snage Direktive Vijeća 2003/48/EZ. Razlog za stavljanje izvan snage Direktive Vijeća 2003/48/EZ je taj što Direktiva Vijeća 2014/107/EU općenito ima šire područje primjene od Direktive Vijeća 2003/48/EZ, te je njome predviđeno da u slučajevima preklapanja prednost ima Direktiva Vijeća 2014/107/EU. Kako bi se osigurao neometani nastavak automatskog izvješćivanja o informacijama o financijskim računima, stavljanje izvan snage Direktive 2003/48/EZ trebalo bi se primjenjivati od istog dana kao i dan početka primjene mjera utvrđenih u Direktivi 2014/107/EU. Kako je propisano stavljanje izvan snage Direktive Vijeća 2003/48/EZ s 31. prosinca 2015. godine, navedene odredbe OPZ-a kojima su bile prenesene odredbe Direktive Vijeća 2003/48/EZ ovim Prijedlogom zakona stavlja se izvan snage s 1. siječnja 2016. godine.

Ovim Prijedlogom zakona propisuje se retroaktivna primjena odredbi članka 5. Posebno opravdani razlozi radi kojih je propisano povratno djelovanje odredbi članka 5. ovoga Prijedloga zakona, ogleda se u potrebi za pravovremenom primjenom pravila izvješćivanja i dubinske analize koju provode financijske institucije. Naime, odredbe članka 5., a kojom se prenose odredbe Direktive Vijeća 2014/107/EU u hrvatsko zakonodavstvo, odnose se na razmjenu informacija o financijskim računima koji obuhvaćaju odgovarajuća izvještajna razdoblja i porezna razdoblja koja započinju s 1. siječnja 2016. godine. Stoga, kako bi se osigurala dosljednost u primjeni u svim državama članicama EU, te kako se ne bi zadržavale informacije obrađene u skladu s Direktivom Vijeća 2014/107/EU dulje nego što je potrebno za ostvarivanje njezine svrhe, u pogledu navedenog članka iskorištena je mogućnost povratnog djelovanja, a sve sukladno članku 90. stavku 5. Ustava Republike Hrvatske kojim je propisano da iz posebno opravdanih razloga pojedine odredbe zakona mogu imati povratno djelovanje.

Radi povećanja međunarodne suradnje i primjene mnogih međunarodnih ugovora u poreznim stvarima nužno je naznačiti da se davanje obavijesti odnosi i na primjenu međunarodnih ugovora koji obvezuju Republiku Hrvatsku.

III. OCJENA I IZVORI POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provođenje ovoga Prijedloga zakona nije potrebno osigurati dodatna sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.

IV. PRIJEDLOG ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Sukladno člancima 204. i 206. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/13) predlaže se donošenje ovoga Prijedloga zakona po hitnom postupku. S obzirom da je Direktivom Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. izmijenjena Direktiva Vijeća 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja, ovim se Prijedlogom zakona izvršava usklađivanje s tom Direktivom. Kako bi se mogli postići zadani ciljevi i poštivati rokovi predlaže se donošenje ovoga Prijedloga zakona po hitnom postupku.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA

Članak 1.

U Općem poreznom zakonu (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15), članak 1.a mijenja se i glasi:

„– Direktiva Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. o uzajamnoj pomoći pri naplati tražbina povezanih s porezima, carinama i drugim mjerama (SL L 84, 31. 3. 2010., str. 1.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2010/24/EU)

– Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji na području oporezivanja koja zamjenjuje Direktivu 77/799/EEZ (SL L 64, 11. 3. 2011., str. 1.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2011/16/EU)

– Direktiva 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., str. 1. – 29.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2014/107/EU)

– 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).“.

Članak 2.

U članku 69. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje, primjenu međunarodnih ugovora ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira, te upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika dužni su na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, primjenu međunarodnih ugovora, provedbu ovrhe i mjera osiguranja.“.

Članak 3.

Članak 172. mijenja se i glasi:

„Ministarstvo financija, Porezna uprava i Carinska uprava nadležne su za administrativnu suradnju na području poreza.“.

Članak 4.

Članak 177. mijenja se i glasi:

„(1) Automatska razmjena informacija označava sustavnu dostavu unaprijed određenih informacija drugim državama članicama o rezidentima tih država članica, bez prethodnog zahtjeva i u unaprijed utvrđenim redovitim razdobljima.“.

(2) Automatska razmjena informacija iz stavka 3. ovoga članka obuhvaća sljedeće kategorije dohotka i imovine, kako su propisane u zakonodavstvu Republike Hrvatske:

1. dohodak od nesamostalnog rada
2. primitke članova upravnih odbora i upravnih vijeća
3. proizvode životnog osiguranja koji nisu obuhvaćeni drugim pravnim instrumentima razmjene informacija i drugim sličnim mjerama Europske unije
4. mirovine
5. vlasništvo nad nekretninama i dohodak od imovine i imovinskih prava.

(3) Ministarstvo financija, Porezna uprava automatskom razmjenom dostavlja informacije iz stavka 2. ovoga članka nadležnim tijelima drugih država članica, koje su joj dostupne, a odnose se na porezno razdoblje počevši od 1. siječnja 2014. godine.

(4) Automatska razmjena informacija iz stavka 3. ovoga članka provodi se najmanje jedanput godišnje, u roku 6 mjeseci istekom poreznog razdoblja tijekom kojeg su informacije postale dostupne.“.

Članak 5.

Iza članka 177. dodaje se naslov iznad članka i članak 177.a koji glase:

„Obvezna automatska razmjena informacija o financijskim računima“

Članak 177.a

(1) Automatska razmjena informacija o financijskim računima obuhvaća sljedeće informacije:

1. ime i prezime, adresa, država(-e) rezidentnosti, osobni identifikacijski broj (OIB), porezni identifikacijski broj ili više njih, datum i mjesto rođenja (u slučaju fizičke osobe) svake osobe o kojoj se izvješćuje i koja je imatelj računa i, u slučaju subjekta koji je imatelj računa i za koji je nakon primjene pravila dubinske analize utvrđeno da ima jednu ili više osoba koje nad njim imaju kontrolu, a koje su osobe o kojima se izvješćuje, naziv, adresa, država(-e) rezidentnosti, osobni identifikacijski broj (OIB), porezni identifikacijski broj subjekta ili više subjekata te ime i prezime, adresa, država(-e) rezidentnosti, osobni identifikacijski broj (OIB), porezni identifikacijski broj ili više njih, datum i mjesto rođenja svake osobe o kojoj se izvješćuje
2. broj računa (ili ako nema broja računa, funkcionalno istovjetna oznaka)
3. naziv i identifikacijski broj (ako postoji) izvještajne financijske institucije
4. stanje računa ili vrijednost (uključujući, u slučaju ugovora o osiguranju ili ugovora o rentnom osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police, novčanu ili otkupnu vrijednost) na kraju relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja ili ako je tijekom te godine ili tog razdoblja račun zatvoren, informaciju o zatvaranju računa
5. u slučaju skrbničkog računa:
 - ukupan bruto iznos kamata, ukupan bruto iznos dividendi i ukupan bruto iznos drugog prihoda ostvarenog od imovine na računu, u svakom slučaju ono što je

- plaćeno ili pripisano na račun (ili u vezi s računom) tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja i
- ukupni bruto primici od prodaje ili otkupa financijske imovine, plaćeni ili pripisani na račun tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja u kojem je izvještajna financijska institucija djelovala kao skrbnik, broker, opunomoćenik ili zastupnik imatelja računa po nekoj drugoj osnovi
6. u slučaju depozitnog računa, ukupan bruto iznos kamata plaćenih ili pripisanih na račun tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja i
 7. u slučaju računa koji nije naveden u točkama 5. ili 6. ovoga stavka, ukupan bruto iznos plaćen ili pripisan na račun imatelja računa tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja u kojem je izvještajna financijska institucija obveznik ili dužnik, uključujući zbirni iznos isplata po osnovi otkupa imatelju računa tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja.

(2) Informacije iz stavka 1. ovoga članka izvještajne financijske institucije obvezne su prikupljati sukladno pravilima izvješćivanja i dubinske analize, te dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi do 30. lipnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

(3) Ako izvještajne financijske institucije u kalendarskoj godini za koju se izvješćuje nisu identificirale račune o kojima se izvješćuje, obvezne su o tome obavijestiti Ministarstvo financija, Poreznu upravu u roku iz stavka 2. ovoga članka.

(4) Ministarstvo financija, Porezna uprava automatskom razmjenom dostavlja informacije iz stavka 1. ovoga članka nadležnim tijelima drugih država članica, koje se odnose na porezno razdoblje, do 30. rujna tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

(5) Automatska razmjena informacija iz stavka 1. ovoga članka odvija se elektroničkim putem u propisanom formatu objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija, Porezne uprave.

(6) Izvještajne financijske institucije mogu koristiti vanjske pružatelje usluga radi izvršavanja obveza iz stavaka 1. i 2. ovoga članka, ali su te obveze i nadalje odgovornost izvještajnih financijskih institucija.

(7) Ministar financija utvrdit će Popis subjekata i računa koje treba tretirati kao neizvještajne financijske institucije i kao isključene račune sukladno pravilima dubinske analize.

(8) Ministarstvo financija, Porezna uprava osigurava da neizvještajne financijske institucije i isključeni računi udovoljavaju svim zahtjevima sukladno pravilima dubinske analize i po potrebi ažurira Popis iz stavka 7. ovoga članka.

(9) Ministar financija pravilnikom će urediti definicije pojmova, pravila izvješćivanja i dubinske analize potrebne za provedbu ovoga članka.“

Članak 6.

U članku 182. iza stavka 5. dodaju se stavci 6., 7. i 8. koji glase:

„(6) Neovisno o stavcima od 1. do 5. ovoga članka, izvještajne financijske institucije prikupljaju i dostavljaju informacije iz članka 177.a ovoga Zakona u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita osobnih podataka.

(7) Informacije iz stavka 177.a ovoga Zakona vode se u skladu s člancima 56. i 57. ovoga Zakona.

(8) Izvještajne financijske institucije i Ministarstvo financija, Porezna uprava smatraju se voditeljima zbirke osobnih podataka iz članka 177.a ovoga Zakona u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita osobnih podataka.“

Članak 7.

U članku 207. stavku 1. u točki 16. iza riječi: „(članak 202. stavci 1. i 2.)“ briše se točka i dodaje se zarez.

Iza točke 16. dodaje se točka 17. koja glasi:

„(17) ako ne prikuplja propisane informacije, ne provodi dubinsku analizu, ne utvrđuje račune o kojima se izvješćuje i ne izvješćuje o njima, ako ne izvješćuje u roku, u propisanom obliku, Ministarstvo financija, Poreznu upravu (članak 177.a, stavci 1., 2., 3., 5. i 9.).“

U stavku 2. iza riječi: „stavka 1.“ dodaju se riječi: „točaka 1. do 5. i 7. do 14.“

Prijelazne i završne odredbe

Članak 8.

(1) Ministar financija će pravilnik iz članka 177.a stavka 9. ovoga Zakona, koji je dodan člankom 5. ovoga Zakona, donijeti u roku 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

(2) Ministar financija će utvrditi Popis iz članka 177.a stavka 7. ovoga Zakona, koji je dodan člankom 5. ovoga Zakona u roku 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Članak 9.

(1) Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaju važiti odredbe glave IX. članaka 195. do 205. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15) osim odredbi članka 200. i 202. Općeg poreznog zakona koje prestaju važiti 5. listopada 2016. godine ili po ispunjenju obveze, članka 204. stavka 7. Općeg poreznog zakona koje prestaju važiti 31. prosinca 2016. godine i članka 204. stavaka 2. do 6. Općeg poreznog zakona koje prestaju važiti ispunjenjem obveza koje iz njih proizlaze.

(2) Ministarstvo financija, Porezna uprava dostavit će automatskom razmjenom nadležnim tijelima drugih država članica informacije iz članka 177.a stavka 1. ovoga Zakona, koji je dodan člankom 5. ovoga Zakona koje se odnose na porezno razdoblje, počevši od 1. siječnja 2016. godine.

Članak 10.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

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 93/11) koju je Vlada Republike Hrvatske donijela 14. srpnja 2011. godine.

Uz članak 2.

Radi povećanja međunarodne suradnje i primjene mnogih međunarodnih ugovora u poreznim stvarima nužno je naznačiti da se davanje obavijesti prema članku 69. Općeg poreznog zakona odnosi i na primjenu međunarodnih ugovora koji obvezuju Republiku Hrvatsku.

Uz članak 3.

Navodi se da su Ministarstvo financija, Porezna uprava i Carinska uprava nadležne za administrativnu suradnju na području poreza.

Uz članak 4.

Propisuje se definicija automatske razmjene informacija i rok za razmjenu informacija o pet kategorija dohotka i kapitala.

Uz članak 5.

Propisuje se proširenje obvezne automatske razmjene informacija sukladno Direktivi Vijeća 2014/107/EU koja se odnosi na prikupljanje i razmjenu informacija o financijskim računima rezidenata drugih država članica te pravilima izvješćivanja i dubinskoj analizi u skladu s definiranim rokovima. Propisuje se odredba da će ministar financija pravilnikom urediti definicije, te pravila za izvješćivanje i dubinsku analizu.

Uz članak 6.

U vezi prikupljanja i dostave informacija izvještajnim financijskim institucijama propisuje se postupanje u skladu sa Zakonom o zaštiti osobnih podataka. Propisuje se vođenje podataka u skladu sa člancima 56. i 57. Općeg poreznog zakona. Propisuje se da se izvještajne financijske institucije i Ministarstvo financija, Porezna uprava smatraju voditeljima zbirke osobnih podataka u skladu sa Zakonom o zaštiti osobnih podataka.

Uz članak 7.

Propisuju se prekršajne odredbe za neprikupljanje informacija, neprovođenje dubinske analize, neutvrđivanje računa o kojima se izvješćuje i ne izvješćivanje o njima u propisanom roku i obliku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi sukladno članku 177.a ovoga Zakona.

Uz članak 8.

Propisuje se ovlast ministru financija da propiše pravilnik kojim će se detaljno urediti definicije pojmova, pravila izvješćivanja i dubinske analize potrebne za provedbu članka 177. a ovoga Zakona. Propisuje se ovlast ministru financija da utvrdi Popis subjekata i računa koje treba tretirati kao neizvještajne financijske institucije i kao isključene račune sukladno pravilima dubinske analize.

Uz članak 9.

Propisuje se da prestaju važiti odredbe glave IX. članka 195. do 205. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15) osim odredbi članka 200. i 202. Općeg poreznog zakona koje prestaju važiti 5. listopada 2016. godine ili po ispunjenju obveze, članka 204. stavka 7. Općeg poreznog zakona koje prestaju važiti 31. prosinca 2016. godine i članka 204. stavaka 2. do 6. Općeg poreznog zakona koje prestaju važiti ispunjenjem obveza.

Propisuje se retroaktivna primjena članka 177.a stavka 1. ovoga Zakona, koji je dodan člankom 5. ovoga Zakona, kojim se prenose odredbe Direktive Vijeća 2014/107/EU. Naime, odredbe članka 177.a stavka 1. ovoga Zakona, koji je dodan člankom 5. ovoga Zakona odnose se na razmjenu informacija o financijskim računima koji obuhvaćaju odgovarajuća izvještajna razdoblja i porezna razdoblja koja započinju s 1. siječnja 2016. godine. Stoga, kako bi se osigurala dosljednost u primjeni u svim državama članicama EU, te kako se ne bi zadržavale informacije obrađene u skladu s Direktivom Vijeća 2014/107/EU dulje nego što je potrebno za ostvarivanje njezine svrhe, u pogledu navedenog članka iskorištena je mogućnost povratnog djelovanja, a sve sukladno članku 90. stavku 5. Ustava Republike Hrvatske kojim je propisano da iz posebno opravdanih razloga pojedine odredbe zakona mogu imati povratno djelovanje.

Uz članak 10.

Propisuje se stupanje na snagu ovoga Zakona.

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

Prijenos i provedba propisa Europske unije

Članak 1.a

(1) Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose sljedeće direktive Europske unije:

- Direktiva Vijeća 2003/48/EZ od 3. lipnja 2003. o oporezivanju dohotka od štednje isplaćenog u obliku kamata (SL L 157, 26. 6. 2003., str. 38.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2003/48/EZ),
- Direktiva Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. o uzajamnoj pomoći pri naplati tražbina povezanih s porezima, carinama i drugim mjerama (SL L 84, 31. 3. 2010., str. 1.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2010/24/EU),
- Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji na području oporezivanja koja zamjenjuje Direktivu 77/799/EEZ (SL L 64, 11. 3. 2011., str. 1.), (u daljnjem tekstu: Direktiva 2011/16/EU).

(2) Ovim se Zakonom utvrđuje tijelo nadležno za provedbu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost.

Davanje obavijesti

Članak 69.

(1) Porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira, te upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika dužni su na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja.

(2) Osobe iz stavka 1. ovoga članka koje podatke vode u elektroničkom obliku dužne su ih na zahtjev poreznog tijela dostaviti u elektroničkom obliku.

(3) U vođenju poreznog postupka porezno tijelo ovlašteno je od poreznog obveznika tražiti obavijesti o njegovu poslovanju u tuzemstvu i inozemstvu, o njegovim pojedinim poslovima te o izvorima sredstava za nabavu poslovne i osobne imovine.

(4) Porezno tijelo može zatražiti usmeno davanje obavijesti iz stavka 1. i 3. ovoga članka i o tome sastaviti zabilješku.

(5) O usmenoj obavijesti sastavit će se zabilješka koja mora sadržavati imena i prezimena nazočnih osoba, mjesto, dan i bitan sadržaj obavijesti, a potpisuju je službena osoba i osoba koja daje obavijest. Osobi koja je dala usmenu obavijest može se na njezin zahtjev dati prijepis zabilješke.

(6) Na traženje osobe koja je dužna dati obavijest zahtjev se mora podnijeti u pisanom obliku. U zahtjevu za davanje obavijesti treba navesti na koga se i na što se ona odnosi.

(7) Na traženje poreznog tijela, osoba iz stavka 1. ovoga članka dužna je dati obavijest u pisanom obliku u roku od osam dana od primitka zahtjeva za davanje obavijesti.

(8) U poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika.

(9) Ministar financija pravilnikom će propisati obvezu podnošenja statističkih izvješća Poreznoj upravi za potrebe utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje.

Nadležnost

Članak 172.

Ministarstvo financija, Porezna uprava i Carinska uprava su nadležne za primjenu propisa Europske unije o administrativnoj suradnji na području poreza na temelju Direktiva 2011/16/EU, 2010/24/EU i 2003/48/EZ.

Obvezna automatska razmjena informacija

Članak 177.

(1) Porezno tijelo obvezno je, automatskom razmjenom, dostavljati nadležnim tijelima drugih država članica informacije iz stavka 2. ovoga članka, koje su joj dostupne, a koje se odnose na porezno razdoblje počevši od 1. siječnja 2014.

(2) Razmjena informacija obuhvaća sljedeće posebne kategorije dohotka i imovine, kako su propisane u zakonodavstvu Republike Hrvatske:

1. dohodak od nesamostalnog rada,
2. primici članova upravnih odbora i upravnih vijeća,
3. proizvodi životnog osiguranja koji nisu obuhvaćeni drugim pravnim instrumentima razmjene informacija i drugim sličnim mjerama Europske unije,
4. mirovine,
5. vlasništvo nad nekretninama i dohodak od imovine i imovinskih prava.

Korištenje informacija i dokumenata

Članak 182.

(1) Informacije dobivene u skladu s ovim poglavljem mogu se koristiti za utvrđivanje i naplatu poreza iz članka 174. stavka 1. ovoga Zakona, za utvrđivanje i naplatu drugih tražbina iz članka 184. ovoga Zakona ili za utvrđivanje i naplatu doprinosa za obvezna osiguranja. Informacije se mogu koristiti i u sudskim i upravnim postupcima, pokrenutim zbog kršenja poreznog prava.

(2) Informacije i dokumenti primljeni u skladu s ovim poglavljem mogu se koristiti i u druge svrhe osim onih navedenih u stavku 1. ovoga članka, ako je to dopustilo nadležno tijelo države članice koje dostavlja informacije. Takvo se dopuštenje daje ako se informacije mogu koristiti u slične svrhe u državi članici nadležnog tijela koje ih je dostavilo.

(3) Porezno tijelo može proslijediti informacije iz stavaka 1. i 2. ovoga članka trećoj državi članici ako je država članica koja je dostavila informacije s tim suglasna. Smatra se da je država članica koja je dostavila informacije suglasna ako se u roku od 10 dana od zaprimanja obavijesti o namjeri prosljeđivanja informacija ne usprotivi takvom prosljeđivanju.

(4) Informacije, izvješća, izjave i svi drugi dokumenti ili njihove ovjerene preslike koji su dostavljeni poreznom tijelu u skladu s ovim poglavljem, mogu se koristiti kao dokazni materijal jednako kao i slične informacije, izvješća, izjave i ostali dokumenti od nekog tijela u Republici Hrvatskoj.

(5) Obveza čuvanja porezne tajne u skladu s člankom 8. ovoga Zakona odnosi se na informacije koje se u skladu s ovim poglavljem razmjenjuju između država članica.

Nadležnost i područje primjene

Članak 195.

(1) Porezna uprava je tijelo nadležno za razmjenu informacija između država članica Europske unije (u nastavku: država članica) o isplaćenim kamatama na dohodak od štednje nerezidentima država članica, kao i za primjenu pet Sporazuma sklopljenih između Europske unije i Švicarske federacije, Republike San Marino, Andore, Lihtenštajna i Monaca (u nastavku: treće države).

(2) Odredbe stavka 1. ovoga članka primjenjivat će se na svaki Sporazum koji će Republika Hrvatska sklopiti sa svakim ovisnim i pridruženim područjem država članica.

Svrha razmjene informacija

Članak 196.

(1) Cilj odredaba glave IX. ovoga Zakona je omogućiti da dohodak od štednje isplaćen u obliku kamata u Republici Hrvatskoj stvarnim korisnicima koji su fizičke osobe i rezidenti u drugoj državi članici, bude stvarno oporezovan u skladu sa zakonima države članice.

(2) Odredbe glave IX. ovoga Zakona primjenjivat će se na odgovarajući način na Sporazume iz članka 195. ovoga Zakona.

Stvarni korisnik

Članak 197.

Stvarni korisnik je fizička osoba koja je rezident druge države članice i kojoj je kamata isplaćena ili fizička osoba kojoj je isplata kamate osigurana, osim ako ta osoba ne pruži dokaz da kamata nije primljena ili da isplata nije osigurana u njegovu osobnu korist zbog jednog od sljedećih razloga:

1. smatra se isplatiteljem u smislu članka 199. ovoga Zakona;
2. djeluje za korist:
 - pravne osobe,
 - subjekta za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire sukladno posebnom propisu (u nastavku: UCITS), ili
 - subjekta iz članka 200. ovoga Zakona. U tom slučaju fizička osoba koja prima kamatu ili kojoj je isplata kamate osigurana mora gospodarskom subjektu koji isplaćuje kamatu dostaviti ime, prezime i adresu subjekta kome će kamata biti isplaćena, a gospodarski subjekt dostavlja istu informaciju Poreznoj upravi.
3. djeluje u ime druge fizičke osobe koja je stvarni korisnik, te isplatitelju kamate dostavlja ime, prezime i adresu toga stvarnoga korisnika. Ako isplatitelj nema tu informaciju niti bilo koji drugi element na temelju kojeg bi identificirao stvarnog korisnika kamate, fizička osoba koja djeluje u njegovo ime smatrat će se stvarnim korisnikom.

Utvrđivanje identiteta i rezidentnosti stvarnoga korisnika

Članak 198.

- (1) Isplatitelj je obvezan poduzeti mjere kako bi se utvrdio identitet i rezidentnost stvarnoga korisnika iz stavaka 2. i 4. ovoga članka.
- (2) Identitet stvarnoga korisnika sastoji se od njegova imena, prezimena, adrese i ako postoji, poreznoga identifikacijskog broja koji je za porezne svrhe dodijelila država rezidentnosti.
- (3) Podaci iz stavka 2. ovoga članka utvrđuju se na temelju putovnice ili službene osobne iskaznice. Ako adresa stvarnog korisnika nije navedena u putovnici ili službenoj osobnoj iskaznici tada se ona utvrđuje na temelju nekog drugog dokumentiranog dokaza o adresi stvarnog korisnika. Ako porezni identifikacijski broj nije unesen u putovnicu, službenu osobnu iskaznicu ili u neki drugi dokumentirani dokaz o rezidentnosti, koji za porezne svrhe predočuje stvarni korisnik, identitet stvarnog korisnika nadopunjava se pozivanjem na datum i mjesto rođenja stvarnoga korisnika koji se uzima iz putovnice ili službene osobne iskaznice.
- (4) Isplatitelj utvrđuje rezidentnost stvarnog korisnika na temelju podataka o adresi stvarnog korisnika. Smatra se da je stvarni korisnik rezident one države u kojoj ima stalnu adresu.
- (5) Podaci iz stavka 4. ovoga članka utvrđuju se na temelju putovnice ili službene osobne iskaznice ili u slučaju potrebe, na temelju dokumentiranog dokaza što ga predoči stvarni korisnik, a prema postupku kako slijedi: ako se fizička osoba čija se rezidentnost utvrđuje na temelju putovnice ili službene osobne iskaznice koju je izdala država članica, izjasni kao rezident treće države, rezidentnost se utvrđuje na temelju dokaza o poreznoj rezidentnosti koju je izdalo nadležno tijelo treće države, a koju fizička osoba navodi kao državu rezidentnosti. Ako se ne predoči dokaz o poreznoj rezidentnosti, država koja je izdala putovnicu ili drugi službeni identifikacijski dokument smatra se državom rezidentnosti.

Isplatitelj

Članak 199.

Isplatitelj je svaki gospodarski subjekt, sa ili bez pravne osobnosti, koji isplaćuje kamatu ili osigurava isplatu kamate za izravnu korist stvarnoga korisnika bez obzira je li gospodarski subjekt ujedno i izravni dužnik kamate ili je samo subjekt koji je imenovan od strane dužnika ili stvarnog korisnika da isplati kamatu ili da osigura isplatu kamate.

Isplatitelj po primitku

Članak 200.

(1) Svaki subjekt kome je kamata isplaćena ili isplata kamate osigurana za izravnu korist stvarnog korisnika smatrat će se isplatiteljem po primitku za takvu isplatu.

(2) Stavak 1. ovoga članka ne primjenjuje se ako je gospodarskom subjektu koji obavlja ili osigurava isplatu kamate dostavljen službeni dokaz da se radi o primatelju:

1. pravnoj osobi, osim pravnih osoba iz stavka 7. ovoga članka ili
2. čija se dobit oporezuje prema načelima za oporezivanje trgovačkih društava ili
3. koji posluje kao UCITS.

(3) Subjekt iz stavka 1. ovoga članka ostvaruje status isplatitelja po primitku u trenutak zaprimanja kamata ili osiguranja isplate kamata.

(4) Svaki gospodarski subjekt koji isplaćuje kamatu ili osigurava isplatu kamate subjektu koji se u smislu stavka 1. ovoga članka smatra isplatiteljem po primitku, sa sjedištem u drugoj državi članici, dužan je Poreznoj upravi dostaviti naziv i adresu tog subjekta kao i ukupni iznos isplaćene kamate ili osigurane isplate kamata. Porezna uprava će informaciju proslijediti nadležnom tijelu države članice u kojoj taj subjekt ima sjedište.

(5) Subjekt iz stavka 1. ovoga članka može odabrati mogućnost da ga se za potrebe ovoga Zakona smatra UCITS-om iz stavka 2. točke 3. ovoga članka, pod uvjetom da gospodarskom subjektu koji mu obavlja ili osigurava isplatu kamata dostavi službenu potvrdu izdanu od strane države članice u kojoj ima sjedište.

(6) Porezna uprava će potvrdu iz stavka 5. ovoga članka, izdati najkasnije u roku od dva mjeseca od dana zaprimanja zahtjeva.

(7) Pravne osobe koje se smatraju isplatiteljem po primitku iz ovoga članka su:

1. u Finskoj: avoin yhtiö (Ay) i kommandiittiyhtiö (Ky)/öppet bolag i kommanditbolag
2. u Švedskoj: handelsbolag (HB) i kommanditbolag (KB).

Isplaćena kamata

Članak 201.

(1) U smislu ovoga članka, isplaćene kamate su:

1. kamate isplaćene u gotovini ili uplaćene na račun, vezano za tražbine svake vrste, bez obzira na to jesu li te tražbine osigurane zalogom i bez obzira na to nose li pravo sudjelovanja

u dobiti dužnika, a posebno prihod od državnih vrijednosnih papira i prihod od obveznica ili zadužnica, uključujući premije i nagrade u svezi s tim vrijednosnim papirima, obveznicama i zadužnicama. Zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju ne smatraju se kamatom;

2. obračunate ili kapitalizirane kamate pri prodaji, reotkupu ili otplati tražbina iz točke 1. ovoga stavka;

3. primici od kamata koje su isplaćene izravno ili putem osoba iz članka 200. ovoga Zakona, a koje je raspodijelio:

– UCITS,

– subjekt koji koristi mogućnost da se s njim postupa kao s UCITS-om na temelju službene potvrde prema članku 200. stavku 5. ovoga Zakona,

– subjekt za zajednička ulaganja osnovan izvan područja Europske unije;

4. prihodi ostvareni pri prodaji, reotkupu ili otplati dionica ili udjela od izravnih ili neizravnih ulaganja, putem subjekata za zajednička ulaganja ili osoba, pod uvjetom da je više od 25% njihove imovine uloženo u tražbine iz točke 1. ovoga stavka, i to:

– UCITS,

– subjekt koji se smatra UCITS-om, i to na temelju potvrde iz članka 200. stavka 5. ovoga Zakona, i

– subjekt za zajednička ulaganja osnovan izvan područja Europske unije.

(2) Ako isplatitelj ne posjeduje informacije iz stavka 1. točaka 3. i 4. ovoga članka vezano za udio isplaćenih kamata u prihodima, isplaćenom kamatom se smatra ukupan iznos prihoda.

(3) Ako isplatitelj nema informacije o postotku udjela imovine uložene u tražbine ili u dionice ili udjele iz stavka 1. točke 4. ovoga članka, smatra se da je taj postotak iznad 25%. Ako isplatitelj ne može utvrditi iznos prihoda koji je stvarni korisnik ostvario, smatra se da iznos prihoda odgovara iznosu prihoda od prodaje, reotkupa ili otplate dionica ili udjela.

(4) Ako su kamate iz stavka 1. ovoga članka isplaćene ili uplaćene na račun osobe iz članka 200. stavka 2. ovoga Zakona, i ako se ne koristi opcija iz članka 200. stavka 5. ovoga Zakona, smatrat će se da se radi o isplati u trenutku kada je ta osoba ostvarila primitak kamate.

(5) Isplatitelj kamate iz stavka 1. točaka 2. i 4. ovoga članka dužan je izvijestiti Poreznu upravu o ukupnim obračunatim kamatama za razdoblje koje ne može biti dulje od jedne godine, čak i ako ne dođe do prodaje, reotkupa ili otplate tijekom toga razdoblja.

(6) Kamata iz stavka 1. točaka 3. i 4. ovoga članka neće se smatrati isplaćenom kamatom u smislu ovoga Zakona ako su isplaćene:

1. od subjekata za zajednička ulaganja ili subjekata čije je sjedište u Republici Hrvatskoj, čija izravna i neizravna ulaganja u tražbine iz stavka 1. točke 1. ovoga članka ne prelaze 15 % njihove imovine,

2. od subjekata iz članka 200. stavaka 1. i 2. ovoga Zakona, čija su sjedišta u Republici Hrvatskoj, a koji nisu odabrali mogućnost da ih se smatra UCITS-om sukladno članku 200. stavku 5. ovoga Zakona i čija izravna i neizravna ulaganja u tražbine iz stavka 1. točke 1. ovoga članka ne prelaze 15 % njihove imovine.

(7) Postoci iz stavka 1. točke 4. i iz stavka 6. ovoga članka utvrđuju se u skladu s investicijskom politikom na način na koji je ona uređena posebnim propisima koji uređuju tržište kapitala, pravilnicima, prospektima i statutima investicijskih fondova i drugih subjekata, a u slučaju nepostojanja navedenoga, utvrđuje se prema aktualnom sastavu imovine.

Informacije o kojima izvještava isplatitelj

Članak 202.

(1) Isplatitelji su obvezni Poreznoj upravi dostaviti, sljedeće informacije:

1. naziv isplatitelja, adresu sjedišta ili mjesta poslovanja isplatitelja,
2. identitet i rezidentnost stvarnog korisnika u skladu s člankom 198. ovoga Zakona,
3. broj računa stvarnoga korisnika ili, ako nije dostupan, opis tražbine na temelju kojeg se isplaćuje kamata, i
4. informacije vezane uz kamate isplaćene u skladu sa stavkom 2. ovoga članka.

(2) U minimalnoj količini informacija o isplaćenim kamatama koje je isplatitelj obavezan dostaviti, pravi se razlika između sljedećih kategorija kamata:

1. u slučaju kamata isplaćenih u smislu članka 201. stavka 1. točke 1. ovoga Zakona, iznos kamata isplaćenih u gotovini ili uplaćenih na račun,
2. u slučaju kamata isplaćenih u smislu članka 201. stavka 1. točke 2. ili 4. ovoga Zakona, iznos kamata ili prihoda, ili u nedostatku istih, puni iznos prihoda od prodaje, reotkupa ili otplate,
3. u slučaju kamata isplaćenih u smislu članka 201. stavka 1. točke 3. ovoga Zakona, iznos prihoda ili puni iznos raspodijeljenog prihoda,
4. u slučaju kamata isplaćenih u smislu članka 201. stavka 4. ovoga Zakona, iznos kamate koji se dodjeljuje članovima subjekata iz članka 200. stavka 1. ovoga Zakona, koji ispunjavaju kriterije iz članka 197. ovoga Zakona,
5. u slučaju kamata isplaćenih u smislu članka 201. stavka 5. ovoga Zakona iznos obračunatih kamata na godišnjoj razini.

(3) Informacije iz stavaka 1. i 2. ovoga članka dostavljaju se elektroničkim putem u propisanom formatu.

(4) Rok za dostavu informacija iz stavaka 1. i 2. ovoga članka je 31. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

Automatska razmjena informacija

Članak 203.

(1) Porezna uprava dostavlja informacije iz članka 202. ovoga Zakona nadležnom tijelu druge države članice u kojoj je stvarni korisnik rezident.

(2) Rok za dostavu informacija iz stavka 1. ovoga članka je 30. lipnja tekuće godine, za sve isplate kamata ostvarene tijekom prethodne kalendarske godine.

Prijelazno razdoblje

Članak 204.

(1) Obveza za prvu dostavu informacija iz članka 202. ovoga Zakona nastaje 31. ožujka u godini koja slijedi nakon godine pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

(2) Porezna uprava će hrvatskim rezidentima kojima je obustavljen porez po odbitku na isplaćene kamate u drugoj državi članici, osigurati povrat ovog poreza, na način da će im odobriti uračunavanje poreza koji odgovara obustavljenom iznosu poreza po odbitku. Ako je iznos poreza po odbitku veći od iznosa poreza koji hrvatski rezident treba platiti prema nacionalnim propisima, Porezna uprava će razliku obustavljenog poreza po odbitku vratiti stvarnom korisniku.

(3) Ako isplaćene kamate iz članka 201. ovoga Zakona ne podliježu oporezivanju prema nacionalnom zakonodavstvu, Porezna uprava će na zahtjev stvarnog korisnika kamata koji je hrvatski rezident, vratiti iznos obustavljenog poreza po odbitku u drugoj državi članici.

(4) Uračunavanje ili povrat poreza po odbitku Porezna uprava izvršit će samo onda ako stvarni korisnik, hrvatski rezident, dostavi potrebne dokumente iz kojih se može utvrditi njegov identitet i iznos obračunatog, obustavljenog i uplaćenog poreza po odbitku.

(5) Porezna uprava će najkasnije u roku od trideset (30) dana od dana primitka zahtjeva stvarnog korisnika sukladno stavku 4. ovoga članka doznačiti iznos iz stavka 3. ovoga članka obračunat u kunama prema srednjem tečaju HNB-a na dan prijenoša, na račun stvarnog korisnika.

(6) Ako je osim poreza po odbitku iz stavka 2. ovoga članka kamata koju je primio stvarni korisnik, hrvatski rezident, bila oporezovana bilo kojom drugom vrstom poreza po odbitku, Porezna uprava će tako plaćeni porez uračunati prije postupka iz stavka 2. ovoga članka

(7) Na zahtjev stvarnog korisnika hrvatskog rezidenta, najkasnije u roku dva (2) mjeseca od dana zaprimanja zahtjeva, Porezna uprava će izdati potvrdu u svrhu neobustavljanja poreza po odbitku na isplaćene kamate u državama članicama. Potvrda vrijedi najviše tri godine, a sadrži:

- ime, prezime, adresu i porezni ili drugi identifikacijski broj, a u nedostatku istoga, datum i mjesto rođenja stvarnog korisnika,
- ime, prezime i adresu isplatitelja,
- broj bankarskog računa stvarnog korisnika, a u nedostatku istog instrument osiguranja.

Ovlasti ministra financija

Članak 205.

Ovlašćuje se ministar financija da do dana pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji provedbenim propisom podrobnije propiše provedbu članaka od 172. do 194. te od 195. do 204. ovoga Zakona.

Lakši porezni prekršaji

Članak 207.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se pravna osoba:

1. ako poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom (članak 56. stavak 9.),

2. ako na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine ne popiše svu imovinu i obveze (članak 56. stavak 13.),
3. ako ne popiše imovinu i obveze pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije (članak 56. stavak 14.),
4. ako na zahtjev poreznog tijela ne stavi na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način (članak 57. stavak 6.),
5. ako ne prijavi činjenicu stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, u propisanom roku (članak 58. stavci 2. i 4.),
6. ako ne prijavi činjenicu promjene većinskog vlasnika u propisanom roku (članak 58. stavak 3.),
7. ako ne dostavi poreznom tijelu podatke o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac (članak 61.),
8. ako u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke (članak 63. stavak 2.),
9. ako ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu (članak 63. stavak 4.),
10. ako se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela (članak 69. stavak 4.),
11. ako na traženje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno (članak 69. stavak 7.),
12. ako ne podnese statistička izvješća Poreznoj upravi za potrebe utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje (članak 69. stavak 9.),
13. ako ometa očevid (članak 73. stavak 1.),
14. ako kao ovršenik koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku (članak 127.),
15. banka i Financijska agencija, svaka u okviru svojih obveza, ako ne postupe u skladu s člankom 140. ovoga Zakona,
16. ako ne dostavi poreznom tijelu podatke o isplaćenoj kamati fizičkim osobama-nerezidentima (članak 202. stavci 1. i 2.).

(2) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 100.000,00 kuna za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost.

(3) Novčanom kaznom od 200,00 do 20.000,00 kuna za prekršaj iz stavka 1. točaka 8., 10., 11. i 12. ovoga članka kaznit će se fizička osoba (članak 63. stavak 2., članak 69. stavak 4., članak 69. stavak 7. i članak 69. stavak 9.).

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka.

PRILOG - Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću

OBRAZAC IZVJEŠĆA O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU	
Naslov dokumenta	Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	Ministarstvo financija
Svrha dokumenta	Izvješćivanje o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću
Datum dokumenta	11. prosinca 2015.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvješće
Naziv nacrt zakona, drugog propisa ili akta	Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	Donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona nije bilo predviđeno Godišnjim planom normativnih aktivnosti za 2015. godinu
Naziv tijela nadležnog za izradu nacrt	Ministarstvo financija
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti bili uključeni u postupak izrade odnosno u rad stručne radne skupine za izradu nacrt?	Predstavnici zainteresirane javnosti nisu bili uključeni u postupak izrade Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona
Je li nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način? Ako jest, kada je nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena ostavljeno za savjetovanje? Ako nije, zašto?	Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona, objavljen je na internetskim stranicama e-savjetovanja(https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/Dashboard), dana 12. studenog 2015. godine, a savjetovanje sa zainteresiranom javnošću trajalo je sedamnaest (17) dana, odnosno do 29. studenog 2015. godine.
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	Svoja očitovanja dostavili su INA industrija nafte d.d., Hrvatska udruga banaka, Zagrebačka banka d.d. i Tomislav Lončar
ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI Primjedbe koje su prihvaćene Primjedbe koje nisu prihvaćene i	Prijedlozi i primjedbe Zagrebačke banke d.d. i Tomislava Lončar primljeni su na znanje te će se dodatno razmotriti. Primjedbe INE industrije nafte d.d. koje su korekcijske naravi, prihvaćene su u cijelosti, a primjedbe koje se odnose na odredbe članka 56., stavka 14. OPZ-a kojim se propisuje

<p>obrazloženje razloga za neprihvatanje</p>	<p>obveza poreznih obveznika da popišu imovinu i obaveze u slučajevima promjena cijena dobara, napominjemo da ćemo dodatno razmotriti.</p> <p>Primjedbe Hrvatske udruge banaka djelomično su prihvaćene. Naime, HUB je naveo primjedbu vezano uz članak 18. stavak 1. Nacrta prijedloga Zakona, u smislu zakonitosti prikupljanja, obrade i slanja ne samo podataka koji su dio izvještaja, već i informacija koje financijske institucije trebaju prikupiti da bi mogli identificirati osobe/račune o kojima se izvješćuje. U tom dijelu izvješćujemo da će Ministar financija donijeti Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija, koji će se u cijelosti uskladiti sa Prilozima I i II Direktive 2014/107/EU. Na temelju ovoga pravilnika izvještajne financijske institucije moći će zakonito primjenjivati pravila izvješćivanja i dubinske analize za informacije o financijskim računima. Nadalje, dana je primjedba na članak 10. Nacrta prijedloga Zakona koji glasi: „ U članku 207. stavku 1. iza točke 15. dodaju se točke 16. i 17. koje glase: „ 16. ako ne dostavi u roku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi informacije iz članka 177.a i 205.j ovoga Zakona, 17.ako administrativne i druge manje pogreške dovedu do netočnih ili nepotpunih informacija iz članka 177.a i 205. j ovoga Zakona.“ Primjedba se odnosi na visinu prekršaja za slučaj manjih administrativnih pogreški, osobito u prvim godinama primjene kada se njihovo pojavljivanje ne može isključiti. U tom dijelu, mišljenje će se razmotriti. Potrebno je usklađenje s postojećim prekršajnim odredbama, sukladno Općem poreznom zakonu. U svezi primjedbe koja se odnosi na određivanje granice provođenja dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija, napominjemo da će Ministar financija donijeti Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija koji će se u cijelosti uskladiti sa Prilozima I i II Direktive 2014/107/EU. Pravilnikom će se propisati pravila i administrativni postupci u cilju provedbe i usklađenosti s postupcima izvješćivanja i dubinske analize. Navedeno ne obvezuje izvještajne financijske institucije na konačno utvrđivanje porezne rezidentnosti, ali ih obvezuje na primjenu pravila i administrativnih postupaka u pogledu izvješćivanja i dubinske analize za informacije o financijskim računima.</p> <p>U odnosu na odredbu članka 9., dodani članak 205.k Članak 205.k 1) Hrvatske izvještajne institucije i hrvatske neizvještajne institucije, kada je to Sporazumom predviđeno, primjenjuju pravila dubinske analize i utvrđuju račune o kojima se izvješćuju Sjedinjene Američke Države te o njima izvješćuju Ministarstvo financija, Poreznu upravu, napominjemo da su, u odnosu na FATCA-u, pravila izvješćivanja i dubinske analize propisana Sporazumom, koji je po pravnoj snazi iznad nacionalnog zakonodavstva.</p> <p>Nadalje, u dijelu primjedbe koja se odnosi na popis</p>
--	--

	<p>sudjelujućih jurisdikcija, napominjemo da će se prijedlog razmotriti. Vezano uz provedbu CRS-a, Porezna uprava će objavljivati na svojim službenim stranicama popis država. Razmotrit će se prijedlog da ta obveza bude propisana Općim poreznim zakonom.</p>
Troškovi provedenog savjetovanja	<p>Provedba javnog savjetovanja nije iziskivala dodatne financijske troškove.</p>

Izvješće o provedenom savjetovanju - Savjetovanje o Nacrtu prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, s Konačnim prijedlogom zakona

Korisnik/Sekcija/Komentar	Odgovor
<p>Tomislav Lončar NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA Kao prvo, potrebno je napraviti mogućnost brzog pronalaska poreznih dužnika bilo koje vrste (fizička ili pravna osoba), te ubrzanu naplatu od pravnih osoba i dogovornu naplatu od fizičkih osoba. Također je potrebno da svaki vlasnik pravne osobe odgovara za poslovanje i privatnom imovinom, kako svojom tako i prvim nasljednim redom obitelji (roditelji, braća, sestre, djeca). Postoji registar poreznih dužnika, trebalo bi ga javno objavljivati svaki mjesec, zajedno s izvješćem o naplati poreznog duga. Potrebno je osigurati isplate plaća radnicima, jer se na taj način kontrolira i uplata poreza na dohodak.</p>	<p>Primljeno na znanje Primljeno na znanje</p>
<p>INA Industrija nafte d.d. NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA 1. Nastavno na odredbe Zakona o računovodstvu (NN 78/15) koje su izmijenjene u odnosu na prethodno važeći propis u dijelu obveze popisa imovine i obveza u slučaju promjene cijena proizvoda i robe (članak 15.(4)) na način da je navedena obaveza brisana, a u svrhu harmoniziranja računovodstvenih i poreznih propisa, predlažemo ukidanje odredbe članka 56., stavka 14. OPZ-a kojom se propisuje obaveza poreznih obveznika da popišu imovinu i obaveze u slučajevima promjena cijena dobara. U suprotnom, dolazi do kolizije između propisa koji uređuju isto područje. Predlažemo sljedeću izmjenu članka 56. (14) Općeg poreznog zakona: „Osim godišnjeg popisa, porezni obveznik mora popisati imovinu i obveze i u drugim slučajevima, a posebno po nalogu poreznog tijela u postupku poreznog nadzora, pri promjenama cijena dobara ili poreznih stopa ako je to bitno za oporezivanje isporuka tih dobara, kod statusnih promjena i kod otvaranja postupka stečaja ili postupka likvidacije ili prestanka obavljanja djelatnosti.“ 2. Predlažemo detaljnije definirati članak 205.j (6), budući da nije jasno koja je točno obaveza izvještajne financijske institucije.</p>	<p>Ne postoji odgovor</p>
<p>HRVATSKA UDRUGA BANAKA NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA 1. Jasnije reguliranje prikupljanja i dostavljanja osobnih podataka Sporna odredba: Članak 18. (1) Neovisno o prethodnim člancima ovoga Zakona, izvještajne financijske institucije mogu prikupljati informacije iz članka 177. a stavka Zakona za sve nerezidente. Razlog: Ovakva odredba daje ovlast za prikupljanje CRS izvještajnih podataka nerezidentata. To nije dovoljno za ispunjavanje CRS i FATCA obveza. Dubinska analiza radi utvrđivanja CRS, a i FATCA statusa vrši se u odnosu na sve klijente tj. i u odnosu na rezidente, a ne samo na nerezidente. Moguće je primjerice da domaći klijent ima više CRS indicija ili više poreznih rezidentnosti ili da se u</p>	<p>Djelomično prihvaćen 1. Jasnije reguliranje prikupljanja i dostavljanja podataka Sporna odredba: Članak 18. stavak 1. Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona (Nacrt prijedloga Zakona). Vezano uz članak 18. stavak 1. Nacrta prijedloga Zakona o koji glasi: “ Neovisno o prethodnim člancima ovoga Zakona, izvještajne financijske institucije mogu prikupljati informacije iz članka 177. a Zakona za sve nerezidentne“, HUB je dao primjedbu jer smatra da postojeća odredba nije dovoljna za provedbu zajedničkog standarda izvješćivanja (Common Reporting Standard-CRS) i američkog zakona FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act). Mišljenja su da ukoliko se žele ispuniti CRS i FATCA obveze, da je tada potrebno provesti dubinsku nad svim klijentima a ne samo nad nerezidentima. Iz tog razloga predloženo je da se</p>

vlasničkoj strukturi rezidenta nalaze osobe zbog kojih je potrebno dodatno prikupljanje podataka i/ili izvješćivanje. Zbog toga je prijedlog da ovlaštenje za prikupljanje informacija bude proširen na sve klijente izvještajnih financijskih institucija kako u pogledu CRS-a (čl. 177.a) tako i u pogledu FATCA-e (čl. 205.j i 205.k) čime bi se sveobuhvatno reguliralo pitanje prikupljanja/dostavljanja osobnih podataka i uklonili prigovori da se to radi mimo zakona. Također, potrebno je osigurati zakonitost prikupljanja, obrade i slanja ne samo podataka koji su dio izvještaja, već i informacija koje financijske institucije trebaju prikupiti da bi mogli identificirati osobe/račune o kojima se izvješćuje. Prijedlog: Članak 18. (1) Neovisno o prethodnim člancima ovoga Zakona, izvještajne financijske institucije mogu prikupljati odnosno obrađivati informacije iz članka 177.a, 205.j i 205.k Zakona te sve druge informacije potrebne za identifikaciju osoba odnosno računa o kojima se izvješćuje sukladno navedenim člancima i to za sve osobe koje su korisnici usluga Izvještajnih financijskih institucija. 2. Neprimjereno promptno kažnjavanje za manje pogreške Sporna odredba: Članak 10. U članku 207. stavku 1. iza točke 15. dodaju se točke 16. i 17. koje glase: „16. ako ne dostavi u roku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi informacije iz članaka 177.a i 205.j ovoga Zakona, 17. ako administrativne i druge manje pogreške dovedu do netočnih ili nepotpunih informacija iz članaka 177.a i 205.j ovoga Zakona.“. Razlog: Nacionalna regulatorna priprema primjene FATCA-e i CRS-e ne daje opravdanje za ovako drastično kažnjavanje u slučaju manjih pogreški, osobito u prvim godinama primjene kada se njihovo pojavljivanje ne može isključiti. FATCA Sporazum sa SAD-om ne traži kažnjavanje za manje pogreške već traži primjenu korektivnih mjera nacionalnog sustava: to uključuje mjere korekcije, a u slučaju opetovanog ponavljanja ili većih grešaka i kažnjavanje. CRS EU Direktiva također ne propisuje kažnjavanje za manje greške već traži postojanje „djelotvorne odredbe za rješavanje neusklađenosti“ što logikom stvari upućuje na postojanje korekcije, a u težim ili opetovanim neusklađenostima i na kažnjavanje. Ovakvo drastično kažnjavanje za manje greške osobito gubi smisao ako se ima u vidu da regulator (Sabor, MinFin) nije stigao donijeti potrebne zakonske izmjene i provedbene propise barem godinu dana unaprijed, da nije bilo savjetovanja i radionica za Izvještajne financijske institucije vezane uz praktičnu primjenu navedenih propisa, da ne postoji baza mišljenja/stavova o dvojbenim pitanjima stvarne primjene... a radi se o prirodi posla koja se prvi put u povijesti daje u zadatak financijskim institucijama. Zbog toga se primjerenim čini penalizaciju ostaviti za sukladno novoj točki 10. st. 1. čl. 209. OPZ-a, a administrativne i manje pogreške rješavati kroz korektivne mjere koje Porezna uprava ima ovlaštenje određivati sukladno općim pravilima porezne supervizije. Naravno u slučaju neusvajanja mjera, opetovanih ili značajnih pogrešaka je razumno očekivati primjenu penalizacije iz nove točke 10. st. 1. čl. 209. OPZ-a. Prijedlog: Članak 10. U članku 207. stavku 1. iza točke 15. dodaje se točka 16. koja glasi: „16. ako ne dostavi u roku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi informacije iz članaka 177.a i 205.j ovoga Zakona, 3. Određivanje granice provođenja dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija Sporna odredba: Nema konkretne sporne odredbe, već je potrebno unijeti odredbu kojom će se jasno utvrditi granice dubinske analize koje trebaju provoditi Izvještajne financijske institucije. Razlog Potrebno je zakonom definirati ograničenja u primjeni

mogućnost prikupljanja informacija u financijskim računima propiše za sve klijente, kako u pogledu CRS-a (čl. 177. a) tako i u pogledu FATCA-e (čl. 205.j i 205.k). Odgovor Porezne uprave: Mišljenje se može uvažiti. Nadalje, u odnosu na gore navedenu spornu odredbu, HUB je naveo primjedbu u smislu zakonitosti prikupljanja, obrade i slanja ne samo podataka koji su dio izvještaja, već i informacija koje financijske institucije trebaju prikupiti da bi mogli identificirati osobe/račune o kojima se izvješćuje. Odgovor Porezne uprave: Ministar financija donijet će Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija koji će se u cijelosti uskladiti sa Prilozima I i II Direktive 2014/107/EU. Na temelju ovoga pravilnika izvještajne financijske institucije moći će zakonito primjenjivati pravila izvješćivanja i dubinske analize za informacije o financijskim računima. 2. Neprimjereno promptno kažnjavanje za manje pogreške Sporna odredba: članak 10. Nacrta prijedloga Zakona Dana je primjedba na članak 10. Nacrta prijedloga Zakona koji glasi: „ U članku 207. stavku 1. iza točke 15. dodaju se točke 16. i 17. koje glase: „ 16. ako ne dostavi u roku Ministarstvu financija, Poreznoj upravi informacije iz članaka 177.a i 205.j ovoga Zakona, 17. ako administrativne i druge manje pogreške dovedu do netočnih ili nepotpunih informacija iz članaka 177.a i 205. j ovoga Zakona.“ Primjedba se odnosi na visinu prekršaja za slučaj manjih administrativnih pogreški, osobito u prvim godinama primjene kada se njihovo pojavljivanje ne može isključiti. HUB predlaže da se prekršajne odredbe propišu sukladno novoj točki 10. u članku 209. stavku 1. Općeg poreznog zakona te navode da se administrativne i manje pogreške trebaju rješavati kroz korektivne mjere koje Porezna uprava ima ovlaštenje određivati sukladno općim pravilima supervizije. Nadalje, HUB iznosi mišljenje kako u slučaju neusvajanja mjera, opetovanih ili značajnih pogrešaka razumno očekivati primjenu prekršajnih odredbi sukladno predloženom članku 209. stavku 1. točki 10. OPZ-a. Odgovor Porezne uprave: Mišljenje će se razmotriti. Potrebno je uskladiti sa postojećim prekršajnim odredbama sukladno Općem poreznom zakonu 3. Određivanje granice provođenja dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija Sporna odredba: Nema konkretne sporne odredbe već je potrebno unijeti odredbu kojom će se jasno utvrditi granice dubinske analize koje trebaju provoditi izvještajne financijske institucije. Razlog: Razlog Potrebno je zakonom definirati ograničenja u primjeni pravila dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija. U primjedbama navode da se obveza izvještajnih financijskih institucija isključivo odnosi na prikupljanje i dostavljanje informacija o financijskim računima za potrebe automatske razmjene između nadležnih poreznih uprava država članica u skladu s Glavom VIII. Općeg poreznog zakona, a nikako u obvezi i ovlasti utvrđivanja je li osoba o kojoj se izvješćuje porezni rezident države članice. Porezne uprave država članica jedine su ovlaštene i nadležne utvrđivati je li osoba o kojoj se izvješćuje porezni rezident određene države. Shodno navedenom HUB je dao sljedeći prijedlog: „ U članku 177.a iza stavka 9. umetnuti stavak 10. sljedećeg sadržaja: 10. Izvještajne financijske institucije dužne su prikupljati, obrađivati i dostavljati informacije iz st. 1. Poreznoj upravi u skladu s pravilima dubinske analize koristeći pritom sljedeće dokumentirane dokaze: a) izjavu osoba koje su korisnici usluga Izvještajnih financijskih institucija te b) identifikacijske isprave koje navedene osobe predoče Izvještajnim financijskim institucijama (važeća putovnica ili osobna iskaznica za fizičke osobe odnosno izvod iz odgovarajućeg registra za pravne

pravila dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija s obzirom na to da se njihova obveza sastoji isključivo od prikupljanja i dostavljanja informacija o financijskim računima za potrebe automatske razmjene između nadležnih poreznih uprava država članica u skladu s Glavom VIII. Općeg poreznog zakona, a nikako u obvezi i ovlasti utvrđivanja je li osoba o kojoj se izvješćuje porezni rezident države članice. Porezne uprave država članica jedine su ovlaštene i nadležne utvrđivati je li osoba o kojoj se izvješćuje porezni rezident određene države članice i kao takva porezni obveznik te države članice. Prijedlog: U članku 177.a iza stavka 9. umetnuti stavak 10. sljedećeg sadržaja: (10) Izvještajne financijske institucije dužne su prikupljati, obrađivati i dostavljati informacije iz st. 1. Poreznoj upravi u skladu s pravilima dubinske analize koristeći pritom sljedeće dokumentirane dokaze: a) izjavu osoba koje su korisnici usluga Izvještajnih financijskih institucija te b) identifikacijske isprave koje navedene osobe predoče Izvještajnim financijskim institucijama (važeća putovnica ili osobna iskaznica za fizičke osobe odnosno izvod iz odgovarajućeg registra za pravne osobe). 4. Određivanje provođenja dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija Sporna odredba: Nema konkretne sporne odredbe, već je potrebno unijeti odredbu kojom će se jasno utvrditi obveza prikupljanja podataka u svrhu utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje i primjenjuju pravila dubinske analize predviđene u Direktivi 2014/107/EU, a koji su šireg obuhvata od izvještajnih podataka iz čl.177.a . Razlog Budući da se u članku 177.a definiraju samo informacije koje su obuhvaćene automatskom razmjenom i koje izvještajne financijske institucije dostavljaju Poreznoj upravi potrebno je dodati odredbu kojom će se propisati prikupljanje podataka u svrhu utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje i temeljem kojih se primjenjuju pravila dubinske analize predviđeno u Direktivi 2014/107/EU. Navedeni obuhvat podataka širi je od obuhvata izvještajnih podataka. Prijedlog: U članku 177.a dodati novi stavak (2) sljedećeg sadržaja: (2) Izvještajne financijske institucije u svrhu utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje prikupljaju sve podatke potrebne za provođenje dubinske analize a kako je predviđeno u Direktivi 2014/107/EU. 5. Sporna odredba: Članak 9. Dodani članak 205.k Članak 205.k 1) Hrvatske izvještajne institucije i hrvatske neizvještajne institucije, kada je to Sporazumom predviđeno, primjenjuju pravila dubinske analize i utvrđuju račune o kojima se izvješćuju Sjedinjene Američke Države te o njima izvješćuju Ministarstvo financija, Poreznu upravu. Razlog: S obzirom na to da u dodanoj glavi IX.A i člancima 205.a – 205.k nisu detaljnije uređena pravila dubinske analize, a što također mislimo da bi bilo potrebno urediti odredbama samog zakona ili provedbenog pravilnika, smatramo da je potrebno barem u ovoj odredbi definirati koja se pravila dubinske analize primjenjuju prilikom utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje. Mišljenja smo da je ovo osobito bitno zato što je izvještajna institucija sukladno pravilima dubinske analize iz Sporazuma za potrebe identificiranja izvještajnih računa obvezna prikupljati širi opseg podataka od onih koje izvješćuje sukladno odredbama članka 205.j. Prijedlog: Članak 205.k 1) Hrvatske izvještajne institucije i hrvatske neizvještajne institucije, kada je to Sporazumom predviđeno, primjenjuju pravila dubinske analize definirane Sporazumom i utvrđuju račune o kojima se izvješćuju Sjedinjene Američke Države te o njima izvješćuju Ministarstvo financija, Poreznu upravu. 6. Popis sudjelujućih jurisdikcija Sporna

osobe)“ Odgovor Porezne uprave: Ministar financija donijet će Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija koji će se u cijelosti uskladiti sa Prilozima I i II Direktive 2014/107/EU. Što znači da će se Pravilnikom propisati pravila i administrativni postupci u cilju provedbe i usklađenosti s postupcima izvješćivanja i dubinske analize. Navedeno ne obvezuje izvještajne financijske institucije na konačno utvrđivanje porezne rezidentnosti ali ih obvezuje na primjenu pravila i administrativnih postupaka u pogledu izvješćivanja i dubinske analize za informacije o financijskim računima. 4. Određivanje provođenja dubinske analize od strane izvještajnih financijskih institucija Sporna odredba: Nema konkretne sporne odredbe, već je potrebno unijeti odredbu kojom će se jasno utvrditi obveza prikupljanja podataka u svrhu utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje i primjenjuju pravila dubinske analize predviđene u Direktivi 2014/107/EU, a koji su šireg obuhvata od izvještajnih podataka iz čl.177.a . Razlog Budući da se u članku 177.a definiraju samo informacije koje su obuhvaćene automatskom razmjenom i koje izvještajne financijske institucije dostavljaju Poreznoj upravi potrebno je dodati odredbu kojom će se propisati prikupljanje podataka u svrhu utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje i temeljem kojih se primjenjuju pravila dubinske analize predviđeno u Direktivi 2014/107/EU. Navedeni obuhvat podataka širi je od obuhvata izvještajnih podataka. Shodno navedenom HUB je dao sljedeći prijedlog:“ U članku 177.a dodati novi stavak (2) sljedećeg sadržaja: (2) Izvještajne financijske institucije u svrhu utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje prikupljaju sve podatke potrebne za provođenje dubinske analize a kako je predviđeno u Direktivi 2014/107/EU.“. Odgovor Porezne uprave: Ministar financija donijet će Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija koji će se u cijelosti uskladiti sa Prilozima I i II Direktive 2014/107/EU. Na temelju ovoga pravilnika izvještajne financijske institucije moći će zakonito primjenjivati pravila izvješćivanja i dubinske analize za informacije o financijskim računima. 5. Sporna odredba: Članak 9. Dodani članak 205.k Članak 205.k 1) Hrvatske izvještajne institucije i hrvatske neizvještajne institucije, kada je to Sporazumom predviđeno, primjenjuju pravila dubinske analize i utvrđuju račune o kojima se izvješćuju Sjedinjene Američke Države te o njima izvješćuju Ministarstvo financija, Poreznu upravu. Razlog: S obzirom na to da u dodanoj glavi IX.A i člancima 205.a – 205.k nisu detaljnije uređena pravila dubinske analize, HUB smatra da bi bilo potrebno urediti odredbama samog zakona ili provedbenog pravilnika, smatramo da je potrebno barem u ovoj odredbi definirati koja se pravila dubinske analize primjenjuju prilikom utvrđivanja računa o kojima se izvješćuje. Smatraju da je ovo osobito bitno zato što je izvještajna institucija sukladno pravilima dubinske analize iz Sporazuma za potrebe identificiranja izvještajnih računa obvezna prikupljati širi opseg podataka od onih koje izvješćuje sukladno odredbama članka 205.j. Shodno navedenom HUB je dao sljedeći prijedlog: „Članak 205.k 1) Hrvatske izvještajne institucije i hrvatske neizvještajne institucije, kada je to Sporazumom predviđeno, primjenjuju pravila dubinske analize definirane Sporazumom i utvrđuju račune o kojima se izvješćuju Sjedinjene Američke Države te o njima izvješćuju Ministarstvo financija, Poreznu upravu“. Odgovor Porezne uprave: U odnosu na FATCA-u, pravila izvješćivanja i dubinske analize propisana su Sporazumom, koji je po pravnoj snazi iznad nacionalnog zakonodavstva. 6. Popis sudjelujućih jurisdikcija Sporna

odredba: Nedostaje Razlog: Radi potpune i adekvatne provedbe dubinske analize kako je definirana Direktivom 2014/107/EU te Sporazumom, izvještajne financijske institucije u RH trebaju imati podatak o tome koje zemlje predstavljaju sudjelujuće jurisdikcije za RH u smislu provedbe CRS obveza. Prijedlog: U čl. 177.a dodati novi stavak (x) (x) Ministarstvo Financija, Porezna uprava vodit će, ažurirati i učiniti dostupnim zainteresiranoj javnosti popis svih država koje u odnosu na Republiku Hrvatsku predstavljaju sudjelujuće jurisdikcije za potrebe automatske razmjene informacija o financijskim računima temeljem ovog zakona i Sporazuma. 7.Članak 177.a (1) 1. uskladiti s Direktivom 2014/107/EU, tako da se doda država(-e) članica(-e) rezidentnosti iza ime i prezime, adresa ...

odredba: Nedostaje Razlog: Radi potpune i adekvatne provedbe dubinske analize kako je definirana Direktivom 2014/107/EU te Sporazumom, izvještajne financijske institucije u RH trebaju imati podatak o tome koje zemlje predstavljaju sudjelujuće jurisdikcije za RH u smislu provedbe CRS obveza. Shodno navedenom HUB je dao sljedeći prijedlog: „U čl. 177.a dodati novi stavak (x) (x) Ministarstvo Financija, Porezna uprava vodit će, ažurirati i učiniti dostupnim zainteresiranoj javnosti popis svih država koje u odnosu na Republiku Hrvatsku predstavljaju sudjelujuće jurisdikcije za potrebe automatske razmjene informacija o financijskim računima temeljem ovog zakona i Sporazuma. Odgovor Porezne uprave: Prijedlog će se razmotriti. Vežano uz provedbu CRS-a, Porezna uprava će objavljivati na svojim službenim stranicama popis država. Razmotrit će se prijedlog da ta obveza bude propisana Općim poreznim zakonom. 7. Primjedba se odnosi na članak 177.a (1) 1. te se navodi kako je istu potrebno uskladiti s Direktivom 2014/107/EU, tako da se doda država(-e) članica(-e) rezidentnosti iza ime i prezime, adresa. Odgovor Porezne uprave: Prihvaća se primjedba.

INA Industrija nafte d.d.

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA

Predlažemo unijeti ispravke u tekst: Opći porezni zakon („Narodne novine“, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15 u daljnjem tekstu: OPZ) donesen je 2008. godine i stupio je na snagu 1. siječnja 2009. godine. OPZ uređuje sve bitne značajke porezno-pravnog odnosa, odnosno prava i obveze sudionika u tom odnosu (poreznih tijela i poreznih obveznika) te postupovne odredbe za njihovu primjenu. Od dana stupanja na snagu OPZ mijenjan je i dopunjavan nekoliko puta s ciljem efikasnijeg reguliranja odnosa između poreznih obveznika i poreznih tijela. Posljednjim Izmjenama i dopunama OPZ-a proširena je i precizirana definicija porezne tajne, propisana je ovlast poreznog tijela donositi obvezujuća mišljenja o poreznom tretmanu budućih i namjeravanih transakcija, dopunjene su odredbe kod i spravka porezne prijave te su propisani uvjeti i način sklapanja upravnog ugovora i porezne nagodbe.

Prihvaćen

Primljeno na znanje.

Zagrebačka banka d.d.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA, Članak 7.

Člancima 177.a stavak 6. i 205.f iz teksta prijedloga izmjena i dopuna Općeg poreznog zakona (dalje u tekstu: OPZ) dozvoljava se da u svrhu izvršavanja obveza propisanih člankom 177.a stavcima 1. i 2. OPZ-a te obveza propisanih Sporazumom između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država u cilju unaprjeđenja izvršenja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbe FATCA-e, izvještajne financijske institucije mogu koristiti i vanjske pružatelje usluga, pritom ističući da izvještajne financijske institucije zadržavaju odgovornost u pogledu izvršavanja navedenih obveza. U duhu navedenog, predlažemo da se u nastavku teksta odredbi članka 177.a stavak 6. i 205.f OPZ-a doda sljedeće: „Vanjski suradnici i zastupnici izvještajne financijske institucije koji za izvještajnu financijsku instituciju na temelju ugovornog odnosa izvršavaju ranije navedene obveze ne smatraju vanjskim pružateljima usluga nego će se smatrati da je obveze iz stavaka 1. i 2. članka 177. i Sporazuma provela sama izvještajna financijska institucija.“ Prijedlog ima za cilj izbjegavanje dvostrukih postupaka prikupljanja propisanih informacija iz članka 177.a stavaka 1. i 2. te Sporazuma odnosno brže i jednostavnije poslovanje izvještajnih financijskih institucija. Navedenim prijedlogom, bi se dakle omogućilo da se izvještajne financijske institucije mogu osloniti na vanjske suradnike i zastupnike te bi na temelju navedenih članaka OPZ-a vanjskim pružateljima usluga odnosno vanjskim suradnicima i zastupnicima izvještajne financijske institucije bilo dozvoljeno prosljeđivanje izvještajnoj financijskoj instituciji podataka prikupljenih na temelju OPZ-a. Primjerice jedna izvještajna financijska institucija može prihvatiti podatke prikupljene sukladno članku 177a i 205j Zakona koje je druga izvještajna financijska institucija u svojstvu zastupnika prikupila u svrhu udovoljavanja odredbama ovog Zakona. Opisani institut povjeravanja provedbe postupaka vanjskim suradnicima i zastupnicima korišten je i u svrhu pojednostavljivanja provedbe mjera sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma propisanih Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (NN,87/08, 25/12). Na podlozi članka 28. navedenog kojim se uređuje provođenje dubinske analize klijenta preko trećih osoba, donesen je Pravilnik o uvjetima pod kojima obveznici Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma mogu mjere dubinske analize prepustiti trećim osobama. Člankom 2. stavkom 2. navedenog Pravilnika propisano je da se vanjski suradnici i zastupnici obveznika koji za obveznika na temelju ugovornog odnosa provode dubinsku analizu ne smatraju trećim osobama iz članka 28. stavka 1. navedenog Zakona, nego se smatra da je u tom slučaju dubinsku analizu proveo obveznik Zakona.

Primljeno na znanje

Prijedlog će se razmotriti.