



Hrvatska revizorska komora

Stručno savjetovanje ovlaštenih  
revizora u organizaciji Hrvatske  
revizorske komore za 2021. godinu

# Obveza prijavljivanja prekograničnih aranžmana

mr.sc. Marijana Vuraić Kudeljan



# Naziv teme

## Sadržaj

1. Automatska razmjena podataka između država za porezne potrebe
2. DAC6 - Automatska razmjena informacija o prekograničnim aranžmanima o kojima se izvješćuje
3. Podaci
4. Revizori u provedbi DAC6



# Zašto je potrebna administrativna suradnja?

- EU – jedinstveno tržište, sloboda kretanja robe i kapitala ....
- neujednačenost poreznih sustava .... uz zahtjev da se porez plaća tamo gdje se stvara dobit i vrijednost ....
- dobit neoporezovana u državi gdje nastaje – štetne posljedice na nacionalne prihode ....države članice sve teže štite svoje nacionalne porezne osnovice od smanjenja; strukture planiranja sve složenije .... glasniji zahtjevi za poreznom transparentnošću
- postignuti dogovori - obvezujuće odredbe o automatskoj razmjeni informacija ....
- **ciljevi administrativne suradnje** – sprječavanje poreznih prijevara i porezne evazije, porezna transparentnost te pravednost u oporezivanju



# Razmjena podataka

- **DAC1** – od 1. siječnja 2013. - automatska razmjene informacija kojima raspolaže Porezna uprava o: dohotku od nesamostalnog rada, primicima članova upravnih odbora i upravnih vijeća, proizvodima životnog osiguranja koji nisu obuhvaćeni drugim pravnim instrumentima, mirovinama, vlasništvu nad nekretninama i dohotku od imovine;
- **DAC2** - od 4. siječnja 2015. - automatska razmjena informacija o stanjima na financijskim računima tzv CRS - „Common Standard Reporting“ – podatke dostavljaju izvještajne financijske institucije
- **DAC3** – od 18. prosinca 2015. - automatska razmjena informacija o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom i prethodnim sporazumima o transfernim cijenama
- **DAC4** – od 3. lipnja 2016. - automatska razmjena informacija o izvješćima po državama (CbCR) – podatke dostavljaju porezni obveznici koji su sastavni dio multinacionalnih društava čiji je konsolidirani prihod skupine iznad 750 milijuna eura

# Razmjena podataka

- ◉ **DAC5** - primjenjuje se od 1. siječnja 2018. - omogućuje poreznim upravama pristup registru stvarnih vlasnika radi provjere je li u postupak dubinske analize stvarnih vlasnika korektno proveden
- ◉ **DAC6** – stupio na snagu 25. lipnja 2018., - automatska razmjena informacija u odnosu na prekogranične aranžmane koji bi se mogli upotrijebiti za agresivno porezno planiranje – podatke dostavljaju posrednici ili relevantni porezni obveznici
- ◉ **DAC7** – *implementacija do kraja 2022., automatska razmjena podatka o podacima s digitalnih platformi....*
- ◉ .....

# DAC 6 - Automatska razmjena informacija o prekograničnim aranžmanima o kojima se izvješćuje

- čl. 35a – 35k. Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza (NN broj 115/16, 130/17, 106/18, 121/19)
- čl. 122a. – 122m. Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija u području poreza (NN, broj 18/17, 1/19, 1/20)
- najčešća pitanja i odgovori link [https://www.porezna-uprava.hr/EU\\_Vanjski\\_poslovi/Documents/Pitanja%20odgovori%20DAC6%20ISPRAVAK.pdf?csf=1&e=3EuJUy](https://www.porezna-uprava.hr/EU_Vanjski_poslovi/Documents/Pitanja%20odgovori%20DAC6%20ISPRAVAK.pdf?csf=1&e=3EuJUy)



# DAC6 - općenito

- ◉ **cilj** – porezna tijela raspolažu sveobuhvatnim informacijama o potencijalno agresivnim poreznim aranžmanima
- ◉ bolji uvid nad poreznim planiranjem, praćenje „rizičnih” prekograničnih pravnih poslova
- ◉ **RANI SUSTAV UPOZORENJA** = brza reakcija na štetne porezne prakse - ukidanje praznina donošenjem zakonodavstva / provedba procjene rizika ili poreznih nadzora
- ◉ **pravilo** – ne reagiranje poreznih tijela ne podrazumijeva prihvaćanje valjanosti ili poreznog tretmana tog aranžmana



# DAC6 - općenito

- ◉ **predmet izvještavanja – prekogranični aranžman** (ne svaki) koji sadrži najmanje jedno obilježje koje ukazuje na potencijalni rizik od izbjegavanja plaćanja **poreza** – obilježja donosi Pravilnik prema Prilogu IV Direktive (5 kategorija obilježja)
- ◉ **ARANŽMAN** – transakcija, aktivnost, schema, dogovor, pomoć, ....
- ◉ **POREZ** – područje izravnih poreza (ne uključujući doprinose)
- ◉ **PREKOGRANIČNI KARAKTER** - više poreznih jurisdikcija
- ◉ **IZVJEŠTAJAN** prema jednom od 5 kategorija obilježja
- ◉ Izvještavanju podliježe sve od stupanja na snagu Direktive 25. lipanj 2018.

# DAC6 - obveznik izvještavanja

- ◉ **obveznik izvještavanja** – posrednik ili relevantni porezni obveznik
  
- ◉ **definicija posrednik**
  1. osoba koja osmišljava, stavlja na tržište ili organizira prekogranični izvještajni aranžman
  2. osoba koja pruža pomoć, potporu ili savjet u pogledu osmišljavanja, stavljanja na tržište ili organiziranja prekograničnog izvještajnog aranžmana
  3. ne uključuje osobu koja naknadno dobije saznanja o aranžmanu
  
- ◉ **posrednik “zaštićen” profesionalnom tajnom** (porezni savjetnik, odvjetnik) – obavještava druge posrednike ili relevantnog poreznog obveznika – izuzeće samo u dijelu izvještavanja prema Poreznoj upravi uz obvezu obavještavanja obveznika u roku od 3 dana
  
- ◉ obveznik izvještavanja – relevantni porezni obveznik:
  1. posrednik ima pravo na izuzeće od izvještavanja zbog profesionalne tajne
  2. posrednika nema (in house znanje)
  3. posrednik je izvan EU

# DAC6 – rokovi izvještavanja

- ◉ Posrednici su obvezni informacije o prekograničnim aranžmanima o kojima se izvještuje dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi **u roku od 30 dana od:**
  - (a) dana nakon što je prekogranični aranžman o kojem se izvještuje stavljen na raspolaganje radi njegove provedbe; ili
  - (b) dana nakon što je prekogranični aranžman o kojem se izvještuje spreman za provedbu; ili
  - (c) trenutka kada je napravljen prvi korak u provedbi prekograničnog aranžmana o kojem se izvještuje,
- ◉ ovisno o tome što nastupi ranije!

# DAC6 – informacije koje se razmjenjuju

- ◉ identifikacija posrednika i relevantnog poreznog obveznika (ime, datum i mjesto rođenja, rezidentnost u porezne svrhe i porezni IB)
- ◉ obilježja prekograničnog aranžmana
- ◉ sažetak sadržaja prekograničnog aranžmana
- ◉ datum poduzimanja prvog koraka u provedbi prekograničnog aranžmana
- ◉ pojedinosti o propisima koji uređuju prekogranični aranžman;
- ◉ vrijednost prekograničnog aranžmana
- ◉ podatak o DČ relevantnog poreznog obveznika i svim drugim DČ na koje bi prekogranični aranžman mogao utjecati;
- ◉ podatak o svim drugim osobama u DČ na koje bi prekogranični aranžman mogao utjecati.

# DAC6 – obilježja aranžmana

- ◉ **IZVJEŠTAJNI ARANŽMAN:** svaki prekogranični aranžman koji sadrži jedno ili više obilježje podijeljena u pet kategorija
- ◉ A – opća obilježja povezana **s ispitivanjem osnovne koristi**
- ◉ B – posebna obilježja povezana **s ispitivanjem osnovne koristi**
- ◉ C – posebna obilježja povezana s prekograničnim transakcijama
- ◉ D – posebna obilježja u vezi s automatskom razmjenom informacija i stvarnim vlasnikom
- ◉ E – posebna obilježja povezana s transfernim cijenama
- ◉ **Ispitivanje osnovne koristi** = ispunjeno ako se može utvrditi da je ostvarivanje porezne pogodnosti osnovna korist ili jedna od osnovnih koristi (porezno oslobođenje, povrat poreza, smanjivanje porezne obveze, izbjegavanje procjene ili odgoda plaćanja porezne obveze)

# DAC6 – obilježja aranžmana

obilježje	Opis
Opća obilježja povezana s <u>ispitivanjem osnovne koristi</u>	povjerljivost
	naknada povezana s poreznom pogodnosti
	standardizirana dokumentacija
Posebna obilježja povezana s <u>ispitivanjem osnovne koristi</u>	stjecanje poduzeća koje posluje s gubitkom
	pretvaranje prihoda u kapital
	kružne transakcije
Posebna obilježja povezana s prekograničnim transakcijama	prekogranična plaćanja koja se mogu odbiti od poreza – <u>ispitivanje osnovne koristi</u>
	prekogranična plaćanja koja se ne mogu odbiti od poreza
	amortizacija
	oslobođenje od dvostrukog oporezivanja
	prijenos imovine

# DAC6 – obilježja aranžmana

## Obilježja i opis

### **Posebna obilježja u vezi s automatskom razmjenom informacija i stvarnim vlasništvom**

1. Automatska razmjena informacija – uporaba računa nije obuhvaćen razmjenom, prijenos računa u jurisdikciju koja nije obuhvaćena razmjenom, klasifikacija u proizvode koji ne podliježu razmjeni.....
2. Prikriivanje stvarnih vlasnika – netransparentni lanac pravnog ili stvarnog vlasnika

### **Posebna obilježja povezana s transfernim cijenama**

1. Jednostrana pravila sigurne luke
2. Nematerijalna imovina čiju je vrijednost teško utvrditi
3. Prekogranične transakcije

# Podaci – preuzeti iz Direktorija gdje je uključena Hrvatska

Oznaka obilježja	opis	broj
DAC6 D1	Povezano uz automatsku razmjenu podataka	88
DAC6 A3	Standardizirani dokumenti	38
DAC6 B2	Pretvaranje prihoda u kapital	28
DAC6 A1	Uvjet povjerljivosti	22
DAC6 B3	Kružne transakcije	20
	Ostalo.....	.....



# Podaci – broj DAC6 aranžmana poslan prema drugim DČ

Oznaka obilježja	Opis obilježja	broj
DAC6 E1	Aranžman koji uključuje upotrebu jednostranih pravila sigurne luke	79
DAC6 C3	Oslobodjenje od dvostrukog oporezivanja u pogledu iste stavke prihoda ili kapitala	7
DAC6 D1	Posebna obilježja u vezi s automatskom razmjenom informacijama i stvarnim vlasništvom	7
Ostalo		13
Ukupno do 1. listopada 2021.		106

# Revizori u provedbi DAC6

- ◉ **Revizor, tijekom provođenja postupka revizije financijskih izvještaja (naknadno) u određenom poduzeću, otkrije transakciju koja ulazi u kategoriju prekograničnih aranžmana o kojima se izvješćuje.**
- ◉ revizor se neće smatrati posrednikom samo zato što ima saznanja o aranžmanu koji je izvještajan, ukoliko nije učinio ništa drugo što bi ga svrstalo u kategoriju posrednika.
- ◉ revizor se u tom slučaju ne smatra osobom koja pruža „pomoć, potporu ili savjet u odnosu na osmišljavanje, stavljanje na tržište, organiziranje, stavljanje na raspolaganje s ciljem provedbe ili upravljanje provedbom prekograničnog aranžmana o kojem se izvješćuje“.
- ◉ revizor će dobiti saznanja o aranžmanu nakon što je isti izvršen pa stoga neće pomoći u njegovom stvaranju, stavljanju na raspolaganje i sl.
- ◉ Izvještavanje u roku 30 dana
- ◉ ...da bi informacije bile izvještajne od strane posrednika - posrednik mora imati o njima saznanja, one moraju biti u njegovom posjedu ili pod njegovom kontrolom. Bilo koja osoba, u ispunjavanju svoje obveze izvješćivanja, mora uzeti u obzir informacije o kojima ima saznanja i informacije koje su joj dostupne, iz tog razloga treba pregledati svu dokumentaciju i proći kroz sve podatke u vezi s aranžmanom kako bi se utvrdile informacije koje su izvještajne....
- ◉ Pravilo – **„teoretski” revizor nisu isključeni iz obveze** primjene DAC6 kao posrednici ili relevantni porezni obveznici

# Obveza prijavljivanja prekograničnih aranžmana

Hvala na pažnji!

