

Prosinač 2020.

DAC 6 - Izvještavanje o prekograničnim aranžmanima



Porezno savjetništvo TUK d.o.o.

Što je DAC 6 i koja je njegova svrha?

DAC 6 je kratica za Direktivu o administrativnoj suradnji na području poreza - Direktiva Vijeća (EU) 2018/822 od 25. svibnja 2018. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja u odnosu na prekogranične aranžmane o kojima se izvješćuje.

DAC 6 Direktiva propisuje **obvezno izvještavanje o prekograničnim aranžmanima** od strane **posrednika ili poreznih obveznika** poreznim vlastima te nalaže automatsku razmjenu informacija o aranžmanima među državama članicama EU.

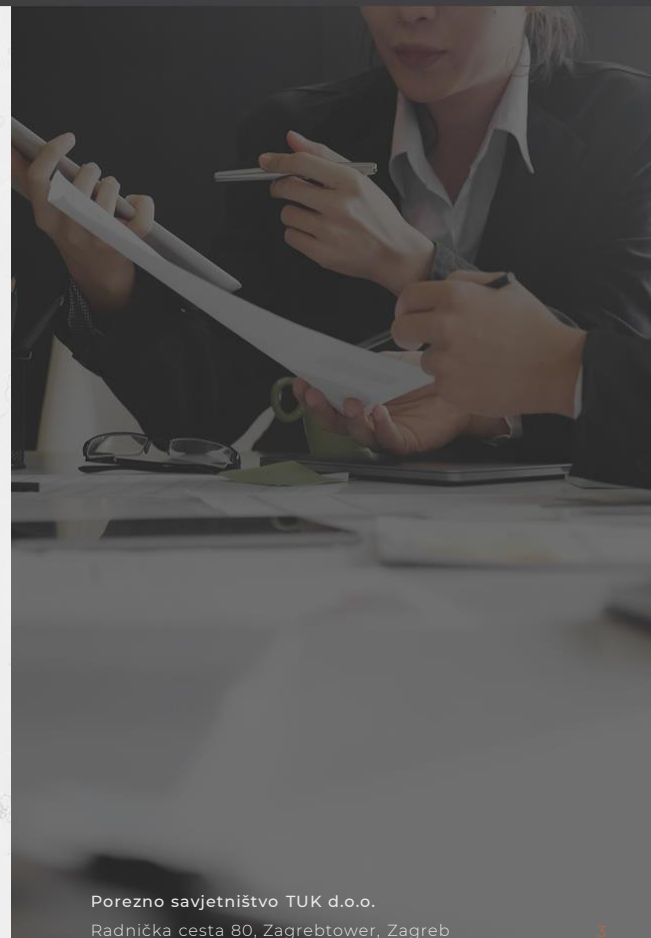
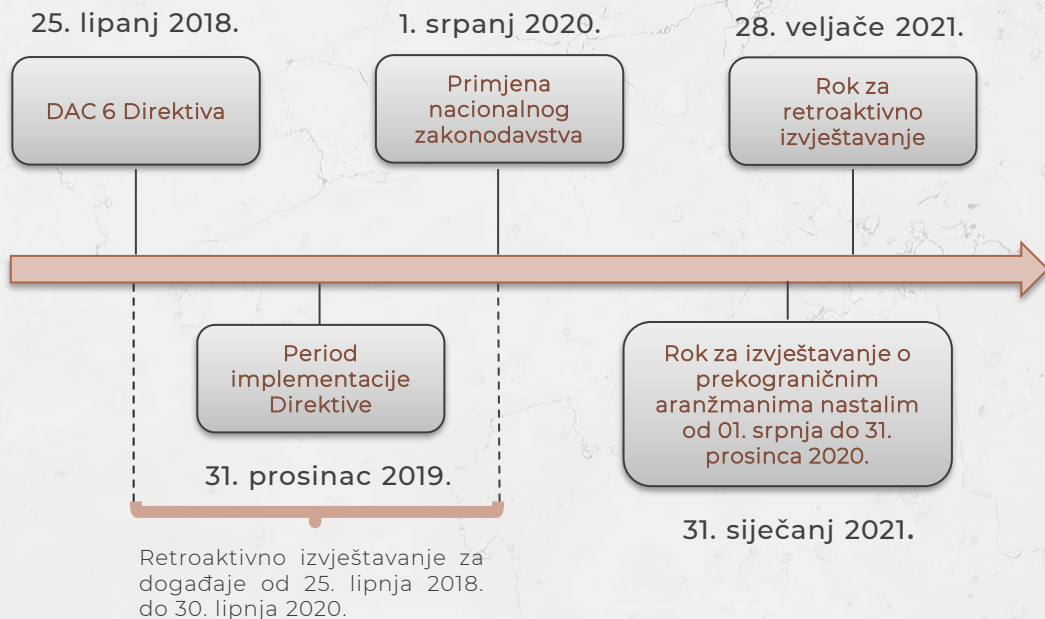
Implementacija u nacionalno zakonodavstvo

U okviru porezne reforme koju je provela Vlada RH 1. siječnja 2020. godine na snagu je stupio **Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza** (NN 121/19) (nadalje "Zakon") u koji su implementirane odredbe DAC 6 Direktive.

Uz Zakon, donesene su i izmjene i dopune **Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija na području poreza** (NN 1/20) koji je stupio na snagu 10. siječnja 2020. godine.



Vremenski pregled najvažnijih događaja – DAC 6



Tko je obvezan izvještavati?

Obveza izvještavanja **leži na posredniku**, osim u posebnim slučajevima kada obvezu snosi porezni obveznik.

Definicija posrednika:

- Svaka osoba koja osmišljava, stavlja na tržište ili organizira prekogranični aranžman o kojem se izvješćuje ili takav aranžman stavlja na raspolaganje s ciljem njegove provedbe ili upravlja njegovom provedbom.
- Svaka osoba koja zna ili bi se od nje u razumnoj mjeri moglo očekivati da zna da se obvezala na pružanje **potpore, pomoći ili savjeta** u pogledu osmišljanja, stavljanja na tržište, organiziranja, stavljanja na raspolaganje s ciljem provedbe ili upravljanja provedbom prekograničnog aranžmana o kojem se izvješćuje.
- Posrednik može biti fizička ili pravna osoba (npr. računovođa, revizor, odvjetnik, porezni savjetnik, itd.).



Što ako posrednika nema ili nije dužan izvještavati?

Obveza izvještavanja o prekograničnim aranžmanima prenosi se na **relevantnog poreznog obveznika u situaciji:**

- kada ne postoji posrednik (npr. porezni je obveznik sam osmislio porezni aranžman),
- ako se posrednik **pozove na čuvanje poslovne tajne** (npr. obveza čuvanja profesionalne tajne u skladu sa Zakonom o poreznom savjetništvu ili slične obveze koje proizlaze za revizore ili odvjetnike),
- ako je **posrednik izvan Europske Unije**.

Definicija relevantnog poreznog obveznika:

Relevantni porezni obveznik je **svaka osoba** kojoj se prekogranični aranžman o kojem se izvješćuje **stavlja na raspolaganje s ciljem njegove provedbe, ili koja je spremna provesti prekogranični aranžman o kojem se izvješćuje, ili koja je provela prvi korak takvog aranžmana.**



O čemu se izvještava?

Što je to prekogranični aranžman?

Aranžman koji se odnosi na više od jedne države članice ili na jednu državu članicu i treću zemlju, pri čemu je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

- sudionici u aranžmanu **nisu svi porezni rezidenti u istoj jurisdikciji**,
- jedan ili više sudionika u aranžmanu istodobno je **porezni rezident u više od jedne jurisdikcije**,
- jedan ili više sudionika u aranžmanu posluje u drugoj jurisdikciji **preko stalne poslovne jedinice**, a kojoj taj aranžman čini dio ili cjelokupno poslovanje
- jedan ili više sudionika u aranžmanu obavlja djelatnost u drugoj jurisdikciji u kojoj nije porezni rezident niti je u njoj uspostavio stalnu poslovnu jedinicu ili
- takav aranžman može imati učinak na automatsku razmjenu informacija ili identifikaciju stvarnog vlasništva.

Za koje prekogranične aranžmane postoji obveza izvještavanja?

- Za bilo koji prekogranični aranžman koji sadrži **najmanje jedno obilježje** sadržano u Prilogu IV. Direktive i poglavlju III. Pravilnika o automatskoj razmjeni podataka.
- Nema obveze izvještavanja **za isključivo domaće aranžmane**.



O čemu se izvještava?

Što podrazumijeva izraz “obilježje”?

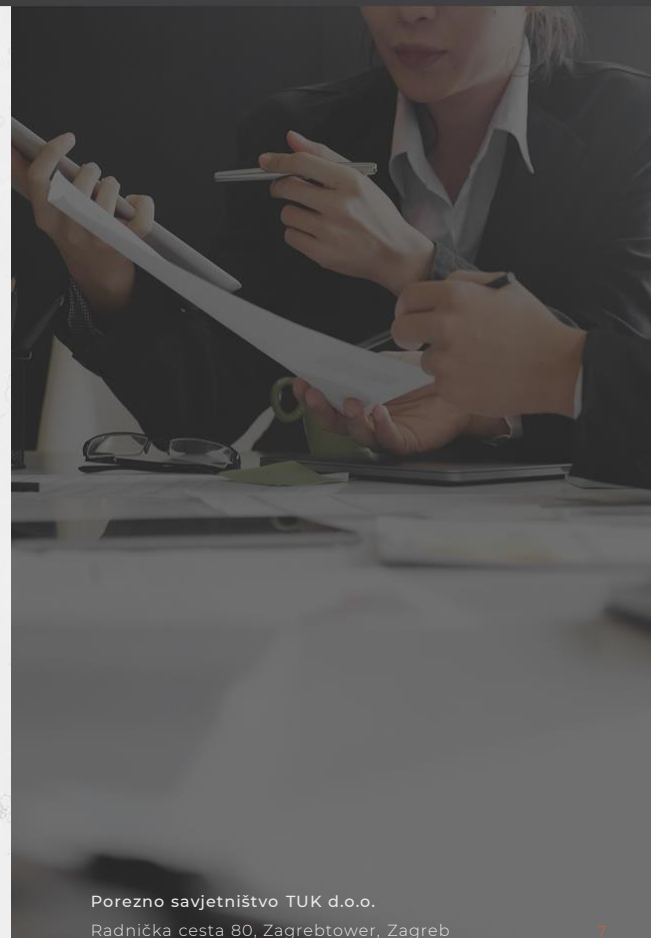
- Obilježje je karakteristika ili značajka prekograničnog aranžmana koja ukazuje na potencijalni rizik od izbjegavanja poreza.
- Obilježja se mogu podijeliti u pet osnovnih kategorija od kojih neka zahtijevaju ispitivanje osnovne koristi kako bi se utvrdila obveza izvještavanja.

Ispitivanje osnovne koristi:

- Provodi se kako bi se razmotrilo je li aranžman takav da je ostvarivanje porezne pogodnosti njegova osnovna korist, odnosno jedna od osnovnih koristi. Odnosno, o nekim aranžmanima se izvještava tek ako se utvrdi da postoji osnovna korist.

Kako se izvještava?

- Posrednik, tj. relevantni porezni obveznik podnosi izvješće Ministarstvu financija, Poreznoj upravi unutar propisanih rokova putem predviđene aplikacije unutar sustava ePorezna, a izvješće treba sadržavati sve potrebne informacije propisane u **čl. 35.k Zakona**.
- Za aranžmane nastale nakon 1. siječnja 2021. godine, rok za podnošenje izvješća je **30 dana** od trenutka kada je aranžman stavljen na raspolaganje, spreman za provedbu ili kada je napravljen prvi korak u provedbi aranžmana, ovisno o tome što nastupi prije. Za aranžmane nastale ranije, **rokovi za izvještavanje su 31. siječnja, odnosno 28. veljače 2021. godine**.



Primjeri nekih aranžmana o kojima se izvještava

U osnovi, aranžmani se odnose na prekogranične transakcije ili strukture, bilo s povezanim ili nepovezanim osobama, kao što su:

- **Stjecanje poduzeća koje posluje s gubitkom**

Radi se o transakciji u kojoj sudionik radi umjetne korake kako bi stekao poduzeće koje posluje s gubitkom te koristio njegove porezne gubitke i prekinuo njegovu osnovnu djelatnost

- **Pretvaranje prihoda u kapital**

Primjerice prijenos zajma u kapital (debt-equity swap), pri čemu se prihod od pretvara u neoporezivi prihod od dividende.

- **Plaćanja u „black-listed” jurisdikcije**

Radi se o plaćanjima povezanim osobama u jurisdikcijama koje su ocijenjene kao nesudjelujuće (tzv. black-listed), primjerice Trinidad i Tobago, Američki Djevičanski Otoci, Panama i sl.

- **Plaćanja koja podliježu povlaštenom poreznom režimu**

Radi se o plaćanjima povezanim osobama koja kod primatelja podliježu povlaštenom poreznom režimu (primjerice IP-Box režimi u mnogim državama članicama EU u kojima se naknade za korištenje intelektualnog vlasništva oporezuju povlašteno)



Primjeri nekih aranžmana o kojima se izvještava

- **Plaćanje je oslobođeno od oporezivanja u dvije jurisdikcije**

Radi se o transakciji u kojoj je ista stavka kapitala ili prihoda oslobođena od dvostrukog oporezivanja u više od jedne jurisdikcije, kao što su isplate dividendi matičnom društvu na koje se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili EU direktiva ne plaća porez po odbitku u državi isplatitelja.

- **Upotreba jednostavnih pravila sigurne luke**

Radi se o transakciji koja uključuje korištenje kamatne stope na zajmove između povezanih osoba koju propisuje ministar financija u skladu čl. 14. Zakona o porezu na dobit (3,42% u 2020. godini).

- **Prekogranični prijenos funkcija i/ili rizika i/ili imovine**

Radi se primjerice o transakciji koja uključuje prijenos funkcija s matičnog društva na podružnicu pri čemu takav prijenos utječe na godišnji EBIT prenositelja za više od 50% u razdoblju od tri godine nakon prijenosa.



Prekršajne odredbe

Za nepoštivanje zakonskih odredbi u pogledu izvještavanja o prekograničnim aranžmanima, Zakon predviđa novčane kazne.

- Člankom 66. Zakona propisane su kazne u rasponu od **2.000 do 200.000** kuna kojima će se kazniti posrednik, tj. relevantni porezni obveznik za prekršaje, odnosno **do 20.000** kuna za odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Porezno savjetništvo TUK d.o.o.

Edo Tuk

Managing Partner

edo.tuk@pst.hr

Nika Miloloža

Senior Manager

nika.miloloza@pst.hr

