

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA OPĆEG POREZNOG ZAKONA

Članak 1.

U Općem poreznom zakonu (Narodne novine, br. 147/2008, 18/2011, 78/2012, 136/2012 i 73/2013) članak 67. mijenja se i glasi:

„Izvođenje i ocjena dokaza

Članak 67.

Porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje i primjenu međunarodnih ugovora, a osobito:

1. prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba,
2. određuje vještake,
3. pribavlja isprave i spise,
4. izlazi na očevid. „

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.

Iza članka 205. dodaje se glava IX A i članci 205.a - 205.l te naslovi iznad glave IX A i članaka 205.a - 205.l koji glase:

**„IX A Primjena Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih
Američkih Država o unaprjeđenju ispunjavanja poreznih obveza na međunarodnoj
razini i
provedbi FATCA-e**

Svrha odredaba

Članak 205.a

Svrha odredaba iz glave IX A ovoga Zakona je primjena Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država u cilju unaprjeđenja izvršenja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbe FATCA-e (u daljnjem tekstu: Sporazum).

Primjena Sporazuma

Članak 205.b

(1) Odredbe ove glave Zakona primjenjuju se sukladno odredbama Sporazuma.

(2) Ukoliko su odredbe ove glave zakona u suprotnosti sa odredbama Sporazuma i kada u ovoj glavi zakona nije nešto propisano, primjenjuju se odredbe Sporazuma.

Značenje izraza

Članak 205.c

(1) Izrazi i definicije iz glave IX A ovoga Zakona imaju značenje sukladno odredbama Sporazuma.

(2) Ministar financija može umjesto definicija iz Sporazuma dopustiti upotrebu odgovarajućih definicija iz relevantnih propisa Sjedinjenih Američkih Država (u daljnjem tekstu: SAD) pod uvjetom da takva primjena ne narušava potrebe Sporazuma.

(3) Ministar financija može, u skladu s člankom 1. stavkom 1. točkom jj) Sporazuma, dopustiti da se prema subjektu postupa kao da on nije povezani subjekt drugog subjekta.

Obveza registracije

Članak 205.d

Izvještajne i druge financijske institucije te drugi subjekti, kojima obveza registracije proizlazi iz Sporazuma, dužni su registrirati se na internetskoj stranici Porezne uprave SAD-a za registraciju (IRS FATCA) sukladno odredbama o registraciji iz Sporazuma.

Nadležnost

Članak 205.e

(1) Ministarstvo financija, Porezna uprava je tijelo nadležno za prikupljanje i razmjenu informacija sukladno odredbama Sporazuma te nadzor provedbe odredaba Sporazuma. Ono je nadležno i za tumačenje Sporazuma u odnosu na Hrvatske financijske institucije (u daljnjem tekstu: HFI) i druge subjekte za koje nisu nadležna tijela iz stavka 3. ovoga članka.

(2) Financijski inspektorat je nadležan za nadzor provedbe odredaba Sporazuma.

(3) Hrvatska narodna banka i Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga su nadležne za nadzor provedbe odredaba i tumačenje Sporazuma u odnosu na HFI-je i druge subjekte iz njihove opće nadležnosti.

Automatska razmjena informacija

Članak 205.f

(1) Ministarstvo financija, Porezna uprava automatskom razmjenom dostavlja informacije iz članka 205.e ovoga Zakona nadležnom tijelu SAD-a sukladno rokovima određenim Sporazumom.

(2) Ministarstvo financija, Porezna uprava zaprima informacije od nadležnog tijela SAD-a sukladno Sporazumu.

Informacije o kojima se izvještava

Članak 205.g

(1) Izvještajna HFI obvezna je Poreznoj upravi dostaviti sljedeće informacije u odnosu na sve račune o kojima se izvješćuje sukladno odredbama Sporazuma, uključujući svoj globalni identifikacijski broj (GIIN) dobiven prilikom registracije sukladno članku 205.d ovoga Zakona, kako su definirane Sporazumom:

- a) ime/naziv, adresa i američki PIB svake određene osobe iz SAD-a koja je vlasnik takvoga računa i, u slučaju subjekta koji nije iz SAD-a za koji se nakon provođenja postupka dubinske analize utvrđenog u Dodatku I. Sporazuma utvrdi da je pod kontrolom jedne određene osobe iz SAD-a ili više njih, ime/naziv, adresa i američki PIB (ako ga ima) takvog subjekta i svake određene osobe iz SAD-a;
- b) broj računa (ili, u nedostatku broja računa, funkcionalno istovjetna oznaka);
- c) naziv i identifikacijski broj hrvatske izvještajne financijske institucije;
- d) stanje računa ili vrijednost (uključujući, u slučaju ugovora o osiguranju uz mogućnost isplate novčane vrijednosti ili ugovora o rentnom osiguranju novčana vrijednost ili otkupna vrijednost) na kraju relevantne kalendarske godine ili drugoga odgovarajućeg izvještajnog razdoblja ili, ako je tijekom te godine račun zatvoren, neposredno prije zatvaranja;
- e) u slučaju skrbničkog računa:
 - (A) ukupan bruto iznos kamata, ukupan bruto iznos dividendi i ukupan bruto iznos drugoga dohotka ostvarenog u odnosu na imovinu na

računu, u svakom slučaju ono što je isplaćeno ili odobreno na račun (ili u odnosu na račun) tijekom kalendarske godine ili drugoga odgovarajućega izvještajnog razdoblja; i

(B) ukupni bruto primici od prodaje ili otplate nekretnina, isplaćeni ili odobreni na računu tijekom kalendarske godine ili drugoga odgovarajućega izvještajnog razdoblja u odnosu u kojemu je hrvatska izvještajna financijska institucija djelovala kao skrbnik, broker, ovlaštenik ili agent vlasnika računa po nekoj drugoj osnovi;

f) u slučaju svakoga depozitnog računa, ukupan bruto iznos kamata isplaćenih ili odobrenih na račun tijekom kalendarske godine ili drugoga odgovarajućega izvještajnog razdoblja; i

g) u slučaju svakog računa koji nije opisan u podstavku (1) e) ili (1) f) ovoga članka, ukupan bruto iznos isplaćen ili odobren vlasniku računa u odnosu na račun tijekom kalendarske godine ili drugoga odgovarajućega izvještajnog razdoblja u odnosu u kojemu je hrvatska izvještajna financijska institucija obveznik ili dužnik, uključujući zbirni iznos isplata na osnovi otkupa vlasniku računa tijekom kalendarske godine ili drugoga odgovarajućega izvještajnog razdoblja.

(2) Uz informacije iz stavka 1. ovoga članka navodi se valuta u kojoj je iskazan svaki relevantni iznos.

(3) Uz informacije iz stavka 1. ovoga članka Izvještajna HFI obvezna je Poreznoj upravi dostaviti opći identifikacijski broj (OIB) osobe o čijem se računu izvješćuje.

(4) Informacije iz stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka dostavljaju se elektroničkim putem na način i u formatu objavljenom na internetskim stranicama Porezne uprave.

(5) Rok za dostavu informacija iz stavka 1. ovoga članka je 30. lipnja godine koja slijedi godinu za koju se informacije dostavljaju.

(6) Ako izvještajna HFI u kalendarskoj godini za koju se izvještava nije identificirala račune o kojima se izvješćuje, mora o tome obavijestiti Poreznu upravu u roku iz stavka 4. ovoga članka.

(7) Porezna uprava može zahtijevati od HFI da sve ili određene informacije iz stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka dostavi i u roku različitom od roka iz stavka 4. ovoga članka i u obliku različitom od oblika za dostavu informacija iz stavka 3. ovoga članka.

Dubinska analiza, utvrđivanje i izvještavanje

Članak 205.h

(1) Izvještajna HFI, i neizvještajne HFI kada je to Sporazumom predviđeno, sukladno odredbama Sporazuma primjenjuju postupke dubinske analize i utvrđuju račune o kojima se izvješćuje SAD te o njima izvještavaju Ministarstvo financija, Poreznu upravu u rokovima iz stavaka 4. i 6. članka 205.g ovoga Zakona.

(2) Obveze iz Sporazuma za pravne oblike bez pravne osobnosti izvršavat će osobe koje njima upravljaju.

(3) Ministar financija može HFI-ma, u svrhu razlikovanja računa o kojemu se izvješćuje SAD i računa nesudjelujućih financijskih institucija, dopustiti primjenu postupaka dubinske analize opisanih u relevantnim propisima Ministarstva financija SAD-a.

(4) Ministar financija može HFI-ma dopustiti da se oslone na postupke dubinske analize koje su obavile treće strane, u mjeri u kojoj je to predviđeno relevantnim propisima Ministarstva financija SAD-a.

(5) Izvještajne HFI provode dubinske analize, utvrđuju i izvještavaju o svim računima o kojima se izvješćuje SAD, osim ako odluče koristiti iznimku u odnosu na sve račune osoba ili zasebno u odnosu na svaku jasno utvrđenu skupinu računa osoba kada je takva mogućnost za određene račune predviđena Sporazumom. HFI mora obavijestiti Poreznu upravu da je odlučila koristiti takvu mogućnost u roku iz stavaka 4. i 6. članka 205.g ovoga Zakona.

Vanjski pružatelji usluga

Članak 205.i

Ministar financija može HFI-ma dopustiti suradnju s vanjskim pružateljima usluga radi izvršavanja obveze iz Sporazuma, ali su te obveze i nadalje odgovornost HFI-ja.

Sprječavanje izbjegavanja

Članak 205.j

Kada su poduzete radnje kojima je glavna svrha izbjegavanje obveza iz Sporazuma i propisa o njegovoj primijeni, Sporazum i propisi o njegovoj primijeni primjenjuju se kao da te radnje nisu poduzete.

Naknadno priznavanje povoljnijih uvjeta

Članak 205.k

Porezna uprava će na svojim internetskim stranicama obavijestiti obveznike iz ove glave Zakona o primijeni povoljnijih uvjeta sukladno članku 7. Sporazuma.

Ovlasti ministra financija

Članak 205.l

Ovlašćuje se Ministar financija da provedbenim propisom detaljnije propiše primjenu odredaba iz Sporazuma i ove glave Zakona.“

Članak 4.

U članku 207. stavku 1. iza točke 15. dodaje se točka 16. koja glasi:

„16. ako administrativne i druge manje pogreške mogu dovesti do izvješćivanja o netočnim ili nepotpunim informacijama ili drugim povredama odredaba iz Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država u cilju unaprjeđenja izvršenja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbe FATCA-e i glave IX A ovog zakona.“

Članak 5.

U članku 209. stavku 1. iza točke 9. dodaje se točka 10. koja glasi:

„10. ako ne ispunjava obveze iz Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Sjedinjenih Američkih Država u cilju unaprjeđenja izvršenja poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbe FATCA-e i glave IX A ovog zakona, a ne radi se o administrativnim i drugim manjim pogreškama iz članka 207. stavka 1. točke 16. ovoga Zakona.“

Prijelazne odredbe

Članak 6.

(1) Neovisno o članku 205.g ovoga Zakona izvještajna HFI će prikupljati i razmjenjivati informacije iz stavka 1. članka 205.g ovoga Zakona u odnosu na sljedeće točke i godine:

a) 2014. godina, točke a) - d);

b) 2015. godina, točke a) - g), osim podtočke e)(B).

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, u odnosu na svaki račun o kojem se izvješćuje, a koji vode na dan 30. lipnja 2014. godine, izvještajne HFI nisu obvezne prikupiti, utvrditi i izvještavati o američkom PIB-u za izvještajne godine 2014., 2015. i 2016. ako ti brojevi nisu u njihovoj evidenciji. U tom slučaju izvještajne HFI će prikupiti, utvrditi i izvještavati o datumu rođenja, ako takav podatak imaju u svojoj evidenciji.

Članak 7.

Izvještajna HFI dužna je za izvještajne godine 2015. i 2016., na način i u rokovima iz glave IX A ovoga Zakona, izvještavati o nazivu svake nesudjelujuće financijske institucije kojoj je izvršila uplate i zbirni iznos takvih uplata.

Članak 8.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se Izvještajna HFI koja ne postupi sukladno odredbama članka 7. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 40.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u izvještajnoj HFI za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka.

Članak 9.

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