

## MDR - izvještavanje o prekograničnim aranžmanima

Od 1. srpnja 2020., svi posrednici (uključujući određene savjetnike) ili porezni obveznici dužni su izvještavati hrvatsku Poreznu upravu o sudjelovanju u određenim prekograničnim transakcijama odnosno aranžmanima (aranžmani za koje postoji obveza izvještavanja).



### DAC6 i Zakona o administrativnoj suradnji u području oporezivanja

Ova obveza temelji se na DAC6 Direktivi (također poznatoj kao MDR) koja je implementirana u hrvatski Zakon o administrativnoj suradnji u području oporezivanja.

Hrvatsko zakonodavstvo oslobađa odvjetnike i ovlaštene porezne savjetnike od obveze izvještavanja temeljem profesionalne tajne. Hrvatski revizori, računovođe i svi drugi savjetnici i posrednici koji nisu registrirani odvjetnici ili ovlaštene porezni savjetnici dužni su izvještavati. Pod određenim okolnostima (npr. posrednici se nalaze izvan EU, svi posrednici su izuzeti od izvještavanja zbog profesionalne tajne ili se prekograničnim aranžmanima upravljanja interno) obveza izvještavanja prenosi se na same porezne obveznike.

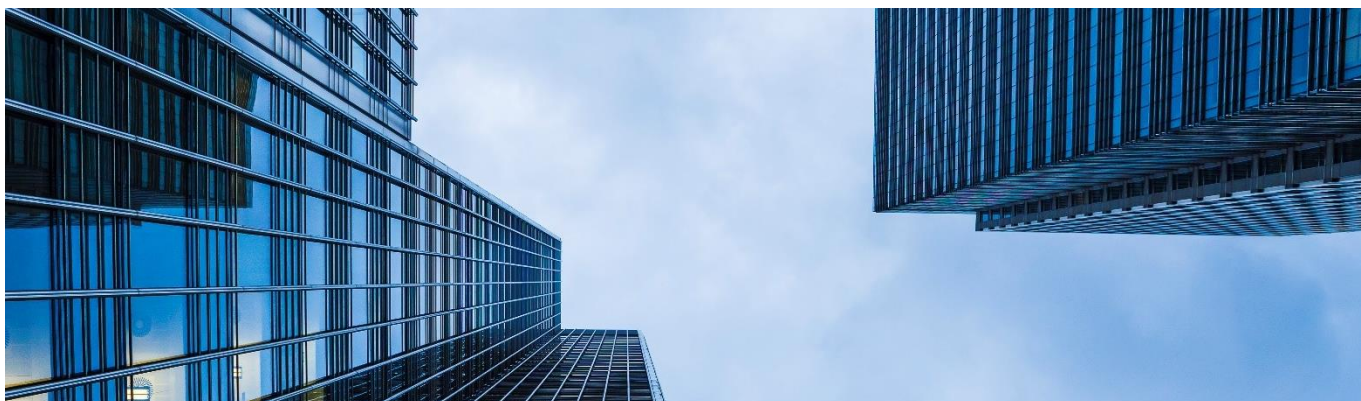
Transakcije koje treba prijavljivati uključuju određene porezne implikacije (porez na dobit, porez po odbitku, porez na dohodak) izuzev poreza na dodanu vrijednost (PDV), carina, trošarina i obveznih doprinosa za socijalno osiguranje.

Prekogranični aranžman postaje obavezan za prijavu ako sadrži određene značajke (takozvane oznake). Oznake pokrivaju širok raspon struktura i transakcija.

Uzimajući u obzir propisane oznake koje dovode do obveze izvještavanja, porezni obveznici bi trebali obratiti pozornost jesu li, od 25. lipnja 2018. do danas, sudjelovali u prekograničnim transakcijama kao što su (ali ne ograničavajući se na njih):

- ▶ Transakcije za koje prateća pravna dokumentacija sadrži klauzulu o povjerljivosti;
- ▶ Transakcije koje su provedene na temelju standardizirane dokumentacije;
- ▶ Prekogranična spajanja, pripajanja i stjecanja (M&A);
- ▶ Stjecanje društva koje generira gubitke;
- ▶ Korištenje netransparentnog pravnog ili stvarnog vlasništva (UBO);
- ▶ Pretvaranje dohotka u kapital, poklone ili druge kategorije prihoda koji se oporezuju prema nižoj poreznoj stopi ili su oslobođeni od poreza;
- ▶ Unutarnje reorganizacije unutar multinacionalnih grupa (npr. prijenos funkcija);
- ▶ Prijenos imovine kojoj se povećava vrijednosti;
- ▶ Prijenos nematerijalne imovine čiju je vrijednost teško utvrditi;
- ▶ Prekogranični prijenos dobiti;
- ▶ Prekogranična bezgotovinska podmirenja obveza

Utvrđivanje obveze izvještavanja za svaki prekogranični aranžman zahtijeva pronalaženje odgovora na složena tehnička i proceduralna pitanja za porezne obveznike i posrednike te zahtijeva identificiranje i analizu više odnosa, entiteta unutar različitih jurisdikcija, suštine i svrhe provedenih transakcija.





## Rokovi za prijavu prekograničnih aranžmana

Iako se na razini EU trenutno raspravlja o odgodi roka od 31. kolovoza 2020. godine zbog COVID-19 okolnosti, referentni period za provjeru prekograničnih aranžmana za koje postoji retroaktivna obveza izvještavanja, od 25. lipnja 2018. do 30. lipnja 2020., ostaje nepromijenjen.

Neprijavlivanje, neprijavlivanje unutar roka ili netočno objavljivanje podataka o prekograničnim aranžmanima, uzrokovat će nedosljednost podataka koje će zaprimati Porezne uprave u različitim EU zemljama što može rezultirati visokim novčanim kaznama, pokretanjem poreznog nadzora ili u konačnosti šteti ugleda društva.

Nakon 1. srpnja 2020, rok za prijavu aranžmana će biti 30 dana od nastanka relevantnog događaja o kojem se izvještava (odgoda roka od 1. srpnja 2020. je također predmet rasprave na razini EU-a zbog COVID-19 okolnosti). Zbog razmjera i značaja režima, porezni obveznici, savjetnici i drugi posrednici koji posluju u Hrvatskoj trebali bi pregledati svoje politike i strategije za buduće evidentiranje transakcija i izvještavanje o poreznim aranžmanima kako bi bili u potpunosti spremni ispuniti svoje obveze u propisanim rokovima.



## Kako EY može pomoći?

EY vam može pružiti potporu u cjelokupnom procesu prikupljanja prateće dokumentacije i izvještavanja o prekograničnim aranžmanima, uključujući sljedeće:

- ▶ Pomoć pri internom mapiranju transakcija;
- ▶ Organiziranje radionica s odgovornim osobama u Društvu vezano za obvezu izvještavanja;
- ▶ Pregled prekograničnih transakcija u razdoblju od 25. lipnja 2018. do 1. srpnja 2020. u vidu MDR obveza;
- ▶ Postavljanje internih protokola i procesa za praćenje i izvještavanje o budućim aranžmanima (npr. priprema upitnika za stratešku procjenu); ili
- ▶ Implementacija i razvoj EY MDR Toola za procjenu i arhiviranje potencijalnih prekograničnih aranžmana;
- ▶ Pomoć u dokumentiranju transakcija za koje ne postoji obveza MDR izvještavanja.

Za dodatne informacije ili podršku u implementaciji,  
slobodno nas kontaktirajte

### O EY-u

EY je vodeća svjetska tvrtka u uslugama revizije, poreza, transakcija i poslovnog savjetovanja. Kvaliteta usluge koju pružamo pomaže vam izgraditi povjerenje u tržišta kapitala i ekonomije širom svijeta. Mi razvijamo izuzetne lidere koji ispunjavaju zahtjeve svih interesnih skupina. Na taj način ostvarujemo ključnu ulogu u izgradnji boljeg poslovnog okruženja za naše zaposlenike, klijente i zajednicu.

EY se odnosi na globalnu organizaciju te se može odnositi na jednu ili više tvrtki članica Ernst & Young Global Limited, od kojih je svaka zasebna pravna osoba. Ernst & Young Global Limited je tvrtka u Ujedinjenom Kraljevstvu ograničena garancijom, ne pruža usluge klijentima. Za više informacija molimo posjetite [ey.com](http://ey.com).

© 2020 Ernst & Young Savjetovanje d.o.o.  
Sva prava pridržana.

Ovaj sadržaj je pripremljen isključivo u opće informativne svrhe i nije namijenjeno da služi kao računovodstveni, porezni ili drugi profesionalni savjet. Molimo da se za specifične savjete obratite svom savjetniku.

**Ernst & Young Savjetovanje d.o.o.**  
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, Croatia  
Tel: + 385 1 5800 800 Fax: +385 1 5800 888