



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 21.6.2017.
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

PRILOG

Prijedlogu Direktive Vijeća

o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja u odnosu na prekogranične aranžmane o kojima se izvješćuje

{SWD(2017) 236 final}
{SWD(2017) 237 final}

„PRILOG IV. **OBILJEŽJA**

Opća obilježja i posebna obilježja u okviru kategorije B mogu se uzeti u obzir samo ako zadovoljavaju uvjete „ispitivanja osnovne koristi”.

Ispitivanje osnovne koristi

Ispitivanje se smatra zadovoljenim ako je osnovna korist aranžmana ili niza aranžmana ostvarivanje porezne pogodnosti, ako se može utvrditi da je pogodnost ishod koji se može očekivati od takvog aranžmana, ili niza aranžmana, uključujući iskorištavanje konkretnog načina na koji je strukturiran predmetni aranžmana ili niz aranžmana.

A. Opća obilježja

1. Aranžman ili niz aranžmana u kojima je porezni obveznik obavezan ispuniti uvjet povjerljivosti kojim se od njega može zahtijevati da drugim posrednicima ili poreznim tijelima ne otkriva način na koji bi se tim aranžmanom mogla osigurati porezna pogodnost.
2. Aranžman ili niz aranžmana u kojima posrednik ima pravo na naknadu (ili udio, naknadu za trošak financiranja ili druge naknade) za aranžman ili niz aranžmana i ta je naknada određena uzimajući u obzir:
 - (a) iznos porezne pogodnosti koja se ostvaruje od aranžmana ili niza aranžmana; ili
 - (b) pitanje je li ta porezna pogodnost zaista ostvarena tim aranžmanom ili nizom aranžmana. To bi uključivalo obvezu posrednika da djelomično ili u cijelosti izvrši povrat naknade ako se djelomično ili u cijelosti ne ostvari namjeravana porezna pogodnost od tog aranžmana ili niza aranžmana.
3. Aranžman ili niz aranžmana koji uključuju uporabu standardiziranih dokumenata, uključujući standardne obrasce. Dokumenti su dostupni za više od jednog poreznog obveznika i ne moraju biti posebno prilagođeni da bi omogućili poreznom obvezniku primjenu aranžmana ili niza aranžmana.

B. Posebna obilježja koja mogu biti povezana s ispitivanjem osnovne koristi

1. Aranžman ili niz aranžmana u kojima porezni obveznik koristi gubitke za smanjivanje svojih poreznih obveza kroz prijenos tih gubitaka u druge jurisdikcije ili ubrzanom primjenom tih gubitaka.
2. Aranžman ili niz aranžmana koji imaju učinak pretvaranja prihoda u kapital, darove ili druge kategorije koje se oporezuju nižom poreznom stopom.
3. Aranžman ili niz aranžmana koji uključuju kružne transakcije (*circular transactions*) koje imaju za posljedicu fiktivno trgovanje financijskim sredstvima (*round-tripping*), posebno uključivanjem posrednih subjekata bez primarne komercijalne funkcije ili transakcija koje se međusobno izjednačuju ili poništavaju ili one koje imaju slične značajke.

C. Posebna obilježja povezana s prekograničnim transakcijama

1. Aranžman ili niz aranžmana koji uključuju prekogranična plaćanja između dvije ili više povezanih strana koja se mogu odbiti od poreza, pri čemu je ispunjen barem jedan od sljedećih uvjeta:
 - (a) primatelj nije rezident u porezne svrhe u nijednoj poreznoj jurisdikciji;
 - (b) iako je primatelj rezident u porezne svrhe u određenoj jurisdikciji, ta jurisdikcija:
 - i. ne propisuje obvezu plaćanja poreza na dobit; ili
 - ii. propisuje plaćanje poreza na dobit po nultoj stopi ili po zakonskoj stopi poreza na dobit nižoj od polovice prosječne zakonske stope poreza na dobit u Uniji, kako je utvrđena na kraju prethodne kalendarske godine; ili
 - iii. je uvrštena na popis određenih jurisdikcija trećih zemalja koje su države članice zajedno, ili međunarodne organizacije, ocijenile kao jurisdikcije sa štetnim poreznim režimima.
 - (c) plaćanje je djelomično ili u cijelosti izuzeto od poreza u jurisdikciji u kojoj je primatelj rezident u porezne svrhe;
 - (d) plaćanje podliježe povlaštenom poreznom režimu u jurisdikciji u kojoj je primatelj rezident u porezne svrhe;
 - (e) postoji neusklađenost u smislu Direktive Vijeća o izmjeni Direktive (EU) 2016/1164 u pogledu hibridne neusklađenosti s trećim zemljama koju je donijelo Vijeće ministara 23. svibnja 2017.
2. Ista imovina predmet je amortizacije u više od jedne jurisdikcije.
3. Više od jednog poreznog obveznika može zahtijevati olakšicu od dvostrukog oporezivanja u pogledu iste stavke prihoda u različitim jurisdikcijama.
4. Postoji aranžman ili niz aranžmana koji obuhvaćaju prijenos imovine i ako postoji materijalna razlika u iznosu koji se smatra plativim u zamjenu za imovinu u predmetnim jurisdikcijama.

D. Posebna obilježja povezana sa sporazumima o automatskoj razmjeni informacija u Uniji

Aranžman ili niz aranžmana kojima se zaobilazi zakonodavstvo Unije ili sporazumi o automatskoj razmjeni informacija, uključujući sporazume s trećim zemljama te koji imaju učinak izbjegavanja izvješćivanja o prihodu u državi porezne rezidentnosti poreznog obveznika. Ta sredstva mogu uključivati:

- (a) uporabu jurisdikcija koje ne obvezuje zakonodavstvo Unije ili sporazumi o automatskoj razmjeni informacija;
- (b) ponovnu klasifikaciju vrsta prihoda u kategorije koje ne podliježu automatskoj razmjeni informacija;
- (c) uporabu pravnih subjekata i struktura na koje se ne primjenjuje zakonodavstvo Unije ili sporazumi o automatskoj razmjeni informacija;
- (d) uporabu jurisdikcija s neprimjerenim ili slabim sustavima provedbe zakonodavstva o sprečavanju pranja novca. To uključuje nedostatak pravila za utvrđivanje stvarnog vlasništva nad pravnim subjektima, uključujući trustove,

zaklade i subjekte posebne namjene ili ako se upotrebljavaju zastupnici ili punomoći za prikrivanje identiteta stvarnog vlasnika.

E. Posebna obilježja povezana s transfernim cijenama

1. Aranžman ili niz aranžmana koji nisu u skladu s načelom nepristrane transakcije ili smjernicama OECD-a o transfernim cijenama, uključujući raspodjelu dobiti među različitim članovima iste grupe poduzeća.
2. Aranžman ili niz aranžmana koji su obuhvaćeni područjem primjene automatske razmjene informacija o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom o kojima se ne izvješćuje ili se ne razmjenjuju informacije.”