

AUTOMATSKA RAZMJENA INFORMACIJA U PODRUČJU POREZA U 2015. GODINI

Automatska razmjena informacija u 2015. godini, proširit će se i u predmetnom i u teritorijalnom obuhvatu.

Pravni okvir za automatsku razmjenu informacija za 2015. godinu je EU zakonodavstvo (Direktiva 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamata na štednju i Direktiva 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području poreza) te najavljeni sporazum koji će se sklopiti između Vlade RH i Vlade SAD-a o unaprjeđenju poreznih obveza na međunarodnoj razini i provedbi američkog zakona FATCA (*Foreign Account Tax Compliance Act*).

1. Automatska razmjena informacija u okviru Direktive 2003/48/EZ- kamate na štednju

Prva automatska razmjena informacija o isplaćenim kamatama na štednju, u kojoj je na razini EU sudjelovala i Hrvatska, provedena je 30. lipnja 2014. za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2013. U 2015. godini, Porezna uprava zaprimat će podatke o isplaćenim kamatama na štednju za hrvatske rezidente za razdoblje od 1.1. do 31.12.

Države	Automatska razmjena informacija o kamatama na štednju			
	30. lipnja 2015. razmijenit će se podaci za razdoblje 2014. godine			
	Vrsta kamate prema Direktivi 2003/48/EZ			
Države članice EU- automatski razmjenjuju informacije (osim Austrije i Luksemburga)	Kamate isplaćene u gotovini ili pripisane na račun na osnovu „klasične“ štednje i prihodi od v.p. s fiksnim prinosom	Obračunate ili kapitaliziranje kamate pri prodaji, reotkupu ili otplati tražbine po osnovu v.p. ili „klasične“ štednje“	Isplaćene kamate koje je raspodijelio: subjekt za zajednička ulaganja u prenosive v.p. (UCITS), subjekt koji koristi mogućnost da ga se smatra UCITS-om i investicijski fond osnovan izvan EU	Prihodi ostvareni pri prodaji, reotkupu ili otplati dionica ili udjela u određenim subjektima za zajednička ulaganja ako oni dalje preko drugih određenih subjekata za zajednička ulaganja ulažu više od 25 % imovine u v.p. fiksnim prinosom
AT i LU umjesto automatske razmjene primjenjuju porez po odbitku, po stopi 35 % (25% prihoda zadržavaju a 75% uplaćuju u nacionalne proračune)				
Pridružena i ovisna područja NL i UK (Anguilla, Montserrat, Britanski Djevičanski otoci, Kajmanski otoci, Otoci Turks i Caicos) -automatski razmjenjuju informacije				
Curacao, Jersey i Sint Marten , ne razmjenjuju informacije već primjenjuju porez po odbitku, po stopi 35 % (25% prihoda zadržavaju, a 75% uplaćuju u nacionalne proračune)				
Andora, Lihtenštajn, Monako, San Marino i Švicarska ne razmjenjuju informacije već primjenjuju porez po odbitku po stopi 35 % (25% prihoda zadržavaju, a 75% uplaćuju u nacionalne proračune)				

2. Automatska razmjena informacija u okviru Direktive 2011/16/EU-administrativna suradnja u području poreza

U 2015. godini uslijedit će prva automatska razmjena informacija na temelju Direktive o administrativnoj suradnji u području poreza (Direktiva 2011/16/EU). Predmetni obuhvat ove razmjene je 5 kategorija dohodaka prema dostupnosti. Države članice će dostavljati podatke o određenim vrstama dohodaka o čemu su prethodno izvijestile Komisiju te druge države članice.

Države članice EU	Vrste dohodaka prema dostupnosti koje će Porezna uprava zaprimati u 2015. za 2014. godinu				
	Dohodak od nesamostalnog rada	Primici članova uprave	Premija životnog osiguranja	Mirovine	Dohodak od imovine i imovinskih prava
AT	da	da	ne	da	ne
BE	da	da	da	da	da
BG	da	da	da	da	ne
CY	ne	da	ne	da	ne
CZ	da	da	ne	ne	ne
DE	da	ne	ne	da	da
DK	da	ne	ne	da	da
EE	da	da	ne	da	da
EL	da	da	ne	da	da
ES	da	da	ne	da	da
FI	da	da	ne	da	ne
FR	da	da	ne	da	da
HU	da	da	da	da	ne
IE	da	da	ne	da	da
IT	da	ne	ne	da	da
LT	da	da	ne	ne	da
LU	da	da	ne	da	ne
LV	da	da	da	da	da

MT	da	da	ne	da	da
NL	da	da	da	da	da
PL	da	da	ne	da	ne
PT	da	da	ne	da	da
RO	da	da	ne	da	ne
SE	da	ne	da	da	da
SI	da	da	ne	da	da
SK	da	ne	ne	da	da
UK	da	da	ne	da	da
HR	da	da	ne	da	da

Napomena: Države članice navele su i rokove dostave podatka. Određene države navele su rok 1. 06. 2015., 30. 06. 2015. te do kraja 2015. godine, a određene države su taj rok pomaknule na drugu polovinu 2016. godine (za dohodaka od imovine i imovinskih prava neke od država navele su rok a to je 30.06.2017.). Većina država (AT, BE, BG, CY, DE, DK, EE, ES, FI, HU, HR, LV, NL, PT, RO, SI) će podatke o mirovinama dostaviti do kraja 2015. godine ali ne prije lipnja 2015. Ostale države će dostaviti podatke u 2016. godini.

3. Automatska razmjena informacija-provedba američkog zakona FATCA

U 2015. godini osim automatske razmjene informacija na temelju EU zakonodavstva, uslijedit će i automatska razmjena na osnovu američkog zakona FATCA. Predmetni obuhvat su financijski računi fizičkih osoba i pravni osoba. Ova razmjena proširivati će se postepeno s punom primjenom u 2017. godini. Prva razmjena podataka koji se odnose na razdoblje 2014. godine biti će razmijenjena najkasnije u rujnu 2015. godine (rok za dostavu podataka od strane financijskih institucija PU te između PU i SAD-a propisati će se *OPZ-om*).

Vrste informacija koje će RH (Porezna uprava) zaprimiti od SAD-a u rujnu 2015. godine za razdoblje 2014. godine
Ime, adresa i hrvatski OIB svake osobe koja je hrvatski rezident i vlasnik je računa
Broj računa (ili u nedostatku broja računa funkcionalno istovjetna oznaka)
Naziv i identifikacijski broj izvještajne financijske institucije iz SAD-a
Bruto iznos kamata uplaćenih na depozitni račun
Bruto iznos dividendi s izvorom u SAD-u
Bruto iznos drugog dohotka sa izvorom iz SAD-a isplaćenog ili odobrenog na račun u mjeri u kojoj je to predmet izvješćivanja na temelju Poreznog zakonika SAD-a

Podaci koje je RH obvezna dostaviti SAD-u
<i>Podaci koje je RH dužna sukladno međunarodnom Sporazumu dostaviti za fizičke osobe, pravne osobe i druge</i>

subjekte definirane Sporazumom kao npr. trustove ili partnerstva

Vrste podataka	Za 2014. najkasnije u rujnu 2015.	Za 2015. najkasnije u rujnu 2016.	Za 2016. najkasnije u rujnu 2017.
Ime/naziv, adresa i američki osobni identifikacijski broj (ako financijska institucija ima taj broj u evidenciji) ¹ svake određene osobe iz SAD koja je vlasnik računa kao i u slučaju subjekta koji nije iz SAD-a, a postupkom dubinske analize utvrdi se da je pod kontrolom jedne određene osobe iz SAD-a ili više njih ime/naziv, adresa i američki osobni identifikacijski broj (ako ga ima) takvog subjekta i svake određene osobe iz SAD-a			
Broj računa (ili u nedostatku broja računa funkcionalno istovjetna oznaka)			
Naziv i identifikacijski broj izvještajne hrvatske financijske institucije			
Stanje računa ili vrijednost (uključujući kod ugovora o osiguranju uz mogućnost isplate novčane vrijednosti ili ugovora o renti, novčanu ili otkupnu vrijednost)			
Kod skrbničkog računa: A. Ukupan bruto iznos kamata, dividendi i drugog dohotka ostvarenog u odnosu na imovinu na računu			
Kod skrbničkog računa: B. Ukupni bruto primici od prodaje ili otplate nekretnina isplaćeni ili odobreni na račun			
Kod depozitnog računa: Bruto iznos kamata			
Kod ostalih računa: ukupan bruto iznos isplaćen ili odobren vlasniku računa u odnosu na račun u odnosu na račun tijekom kalendarske godine ili drugog razdoblja u odnosu u kojem je hrvatska izvještajna financijska institucija obveznik ili dužnik, uključujući zbirni iznos isplata na osnovi otkupa vlasniku računa tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg razdoblja			
Naziv svake nesudjelujuće financijske institucije kojoj je hrvatska izvještajna financijska institucija izvršila uplatu kao i zbirni iznos tih uplata			

-

¹ Hrvatska se obvezuje da će do 01.01.2017. za izvješćivanje u odnosu na 2017. i godine koje slijede uspostaviti pravila sukladno kojima su financijske institucije dužne prikupljati američki OIB. Također se na to obvezuje i SAD u odnosu na hrvatske rezidente.