

SMJERNICE ZA POSTUPAK ZAJEDNIČKOG DOGOVARANJA, ažurirano 2022.

GLAVA I.

Smjernice za postupak zajedničkog dogovaranja sukladno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

1. Uvod

Svrha ovih smjernica jest utvrditi postupak putem kojeg porezni obveznici mogu zatražiti pomoć od nadležnog tijela za rješavanje sporova koji proizlaze iz oporezivanja koje nije u skladu s odredbama relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Postupak je opisan u sadašnjem članku 25. OECD Modela ugovora¹ o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja te propisuje da svaka država ugovornica može imenovati predstavnika, navedenog kao nadležno tijelo, koji će pomoći poreznim obveznicima – rezidentima prilikom rješavanja sporova između poreznih jurisdikcija. Nadležna tijela država ugovornica su ovlaštena, sukladno uvjetima navedenim u relevantnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pokušati riješiti spor putem MAP-a s ciljem izbjegavanja dvostrukog oporezivanja koje nije u skladu s predmetnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Sporovi se odnose na slučajeve dvostrukog oporezivanja (pravnog i ekonomskog) kao i na razlike koje se javljaju prilikom tumačenja i primjene ugovora. Budući da se većina slučajeva dvostrukog oporezivanja rješava automatski ugovorima, putem metode uračunavanja ili izuzimanja, ili raspodjelom prava na oporezivanje između država ugovornica, većina MAP-ova se odnosi na situacije u kojima oporezivanje fizičke ili pravne osobe nije sasvim jasno.

2. Nadležno tijelo za rješavanje sporova sukladno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

U Republici Hrvatskoj nadležno tijelo za rješavanje sporova koji proizlaze iz oporezivanja koje nije u skladu s odredbama relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja jest Ministarstvo financija, Porezna uprava.² Porezni obveznici mogu zatražiti pomoć u okviru MAP-a sukladno uvjetima relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Pomoć u okviru MAP-a pruža Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju Središnjeg ureda Porezne uprave. Kontakt podaci za podnošenje zahtjeva za MAP-om Poreznoj upravi navedeni su u Dodatku 1. ovog dokumenta.

3. Pravna osnova za podnošenje zahtjeva za MAP-om

Člankom 25. OECD Modela ugovora predviđen je mehanizam za rješavanje poteškoća koje nastaju kada radnje jedne ili obje država ugovornica dovode do ili će dovesti do oporezivanja koje nije u skladu s odredbama ugovora za dotičnog poreznog obveznika. U skladu s odredbom jednakovrijednom članku 25. stavku 2. OECD Modela ugovora, u okviru relevantnog hrvatskog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nadležno tijelo nastojat će riješiti takve slučajeve zajedničkim dogovorom s nadležnim tijelom druge države ugovornice. U takvom slučaju porezni obveznik može zatražiti pomoć od nadležnog tijela u rješavanju spornog pitanja.

Zahtjev za MAP-om može se, isto tako, podnijeti u slučaju „*bona fide*“ inozemnog usklađenja iniciranog

¹ OECD (2017), Model Tax Convention on Income and on Capital. Paris: OECD Publishing

²Određeni su službenici Porezne uprave ovlašteni predstavnici u svrhu djelovanja u svojstvu nadležnog tijela u skladu s uvjetima hrvatskih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Uloga nadležnog tijela provodi se neovisno od funkcije inspektora u okviru Porezne uprave.

od strane poreznog obveznika³ kako bi nadležna tijela mogla dogovorno riješiti slučaj dvostrukog oporezivanja.

Općenito, u hrvatskim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja navedeno je da se **porezni obveznici moraju obratiti nadležnom tijelu države rezidentnosti** kako bi zatražili pomoć u okviru MAP-a.

Bitno je napomenuti da je u lipnju 2017. Republika Hrvatska bila jedna od država koje su potpisale Mnogostranu konvenciju o provedbi mjera povezanih s ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u svrhu sprječavanja smanjenja porezne osnovice i preusmjeravanja dobiti⁴ („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 7/20, u daljnjem tekstu: Mnogostrana konvencija) u okviru akcijskog plana OECD-a za sprječavanje smanjenja porezne osnovice i preusmjeravanja dobiti (BEPS). Jednom od odredaba Mnogostrane konvencije poreznim je obveznicima omogućeno da se obrate nadležnom tijelu u bilo kojoj jurisdikciji kako bi zatražili pomoć u okviru MAP-a u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Međutim, Republika Hrvatskanije nije usvojila ovu odredbu ratifikacijom Mnogostrane konvencije, odnosno Republika Hrvatska je stavila rezervu na istu odredbu, što znači da zadržava pravo da se porezni obveznik, u slučaju da postupci jedne ili objiju ugovornih jurisdikcija kao posljedica za tog poreznog obveznika imaju ili će imati oporezivanje koje nije u skladu s odredbama obuhvaćenog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, obraća samo nadležnom tijelu države čiji je rezident. Stoga, prilikom podnošenja zahtjeva za MAP-om, porezni obveznici trebaju proučiti relevantni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ali i odredbe Mnogostrane konvencije (nakon ratifikacije obaju partnera u ugovoru).

U slučajevima transfernih cijena, odnosno kada porezna uprava provodi usklađivanje dobiti koje utječe na povezana društva u različitim jurisdikcijama, preporuka je da svaki porezni obveznik podnese zasebni zahtjev za pomoć u okviru MAP-a nadležnom tijelu države čiji je rezident.

4. Podnošenje zahtjeva za MAP-om

4.1. Valjani zahtjev za MAP-om koji razmatra nadležno tijelo u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Kako bi zatražio pomoć u okviru MAP-a, porezni obveznik mora hrvatskom nadležnom tijelu podnijeti zahtjev za MAP-om u pisanom obliku i navesti tražene informacije, kako je utvrđeno u točki 4.1.2. ovog dokumenta, o radnji koja je dovela ili će dovesti do oporezivanja koje nije u skladu s relevantnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Zahtjev za MAP-om mora se podnijeti u roku utvrđenom u primjenjivom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog (pogledati točku 4.1.1. u nastavku) te valjani zahtjev za MAP-om mora sadržavati podatke navedene u točki 4.1.2. u nastavku. Podnošenje zahtjeva za MAP-om se ne naplaćuje niti podliježe plaćanju bilo kakvih pristojbi.

³Inozemno usklađenje inicirano od strane poreznog obveznika je usklađenje koje inicira porezni obveznik i koje je dopušteno prema domaćim propisima države ugovornice. Na taj način se dopušta poreznom obvezniku da ispravi prethodno predanu poreznu prijavu kako bi uskladio (i) cijenu transakcije između povezanih društava ili (ii) dobit koja se može pripisati stalnoj poslovnoj jedinici. Cilj je prijavljivanje iznosa koji je, sa stajališta poreznog obveznika, u skladu s načelom nepristrane transakcije. U tu svrhu, inozemno usklađenje inicirano od strane poreznog obveznika smatrat će se “bona fide” kada se odnosi na nastojanje poreznog obveznika da, u dobroj vjeri, ispravno prijavi oporezivu dobit ostvarenu u kontroliranim transakcijama ili dobit koja se može pripisati stalnoj poslovnoj jedinici te kada je porezni obveznik pravovremeno i propisno ispunio svoje obaveze koje se odnose na tu oporezivu dobit ili dobit koja se može pripisati stalnoj poslovnoj jedinici sukladno propisima država ugovornica.

⁴Svrha Mnogostrane konvencije jest omogućiti izmjenu postojećih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja radi provođenja mjera povezanih s ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja za suzbijanje agresivnog poreznog planiranja koje su dogovorene u okviru projekta OECD/G20BEPS.

4.1.1. Vremenski rok za podnošenje zahtjeva za MAP-om

Vremenski rok za podnošenje zahtjeva za MAP-om u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja utvrđuje se odredbama relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Općenito govoreći, hrvatski ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja slijede članak 25. OECD Modela ugovora i njima je predviđeno da se zahtjev za MAP-om mora podnijeti u vremenskom roku od tri godine od prve obavijesti o radnji koja je dovela do oporezivanja koje nije u skladu s ugovorom. Međutim, nekim je ugovorima predviđen drugačiji vremenski rok (primjerice dvije godine u Ugovoru između Republike Hrvatske i Kanade o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu, u Ugovoru između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Države Katar o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak, u Ugovoru između Republike Hrvatske i Sultanata Omana o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak, u Ugovoru između Republike Hrvatske i Republike San Marino o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i u Ugovoru između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Talijanske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza) ili vremenski rok uopće nije naveden (kao u Ugovoru između Republike Hrvatske i Kraljevine Švedske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu).

Prema tome, porezni obveznici uvijek moraju provjeriti koji rok za podnošenje prigovora je propisan relevantnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i to u ranoj fazi kako bi se uvjerali da podnose zahtjev za MAP-om u utvrđenom vremenskom roku. Ukoliko vremenski rok nije izričito naveden ugovorom (Kraljevina Švedska), primjenjuju se domaći zastarni rokovi.

Ako nije ispoštovan rok utvrđen ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, zahtjev za pomoć u okviru MAP-a neće biti prihvaćen.

Hrvatsko nadležno tijelo početkom trogodišnjeg razdoblja smatra datum na koji porezni obveznik primi prvu obavijest o procjeni poreza/porezno rješenje ili jednakovrijednu obavijest koja dovodi do dvostrukog oporezivanja.

4.1.2. Minimalne informacije potrebne kako bi zahtjev za MAP-om bio valjan

Kako bi se zahtjev za MAP-om smatrao valjanim zahtjevom u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, u zahtjevu za MAP-om koji se podnosi nadležnom tijelu države rezidentnosti, u skladu s odredbom jednakovrijednom članku 25., stavku 1. OECD Modela ugovora, mora biti utvrđeno:

- identitet (ime/naziv, adresa, OIB, datum rođenja, podaci za kontakt) poreznog obveznika obuhvaćenog zahtjevom za MAP-om i ostalih strana u relevantnoj transakciji;
- dotična porezna razdoblja;
- pojedinosti o odnosu između poreznog obveznika i ostalih strana u relevantnoj transakciji;
- pravna osnova za zahtjev, odnosno relevantni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, - uključujući odredbu(e) članka za koju porezni obveznik smatra da ga jedna ili obje države ugovornice ne primjenjuju ispravno (uz navođenje države i podataka za kontakt relevantne(ih) osobe(a) u toj državi);
- činjenice i okolnosti slučaja (uključujući svu dokumentaciju u prilog tim činjenicama, kao što su financijski izvještaji i pravni ugovori društva, porezna(e) godina(e) ili razdoblja te obuhvaćeni iznosi, u lokalnoj i stranoj valuti);
- analiza obuhvaćenih pitanja (uz relevantnu dokumentaciju, primjerice, obavijesti o utvrđivanju poreza, izvješće o poreznom nadzoru ili jednakovrijedan dokument koji je doveo do navodnog dvostrukog oporezivanja, dokaz o plaćenom porezu (ako je primjenjivo), preslika konačne

odluke o procjeni iznosa poreza u obliku konačnog poreznog rješenja, izvješća o poreznom nadzoru ili drugog sličnog dokumenta koji su prouzročili predmet spora te preslika svih drugih dokumenata koje su izdala porezna tijela u pogledu predmeta spora, prema potrebi), uključujući način na koji porezni obveznik tumači primjenu određene odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kojom podupire tvrdnju da jedna ili obje države ugovornice ne primjenjuju ispravno odredbu relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja;

- je li zahtjev za MAP-om podnesen drugom tijelu prema nekom drugom instrumentu kojim je omogućen mehanizam rješavanja sporova povezanih s ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (ukoliko je, u zahtjevu se to jasno mora navesti kao i datum takvog podnošenja, ime i funkcija osobe, odnosno službe u tijelu kojem je zahtjev za MAP-om dostavljen. Potrebno je dostaviti i kopiju tog podneska, osim ako su oba zahtjeva za MAP-om u potpunosti identična);
- jesu li pitanja iz zahtjeva za MAP-om prethodno riješena, primjerice u prethodnoj presudi, APA-i, dogovoru o nagodbi ili od strane bilo kojeg poreznog suda, odnosno informacije o svim prigovorima koje je podnio porezni obveznik u skladu s drugim postupkom zajedničkog dogovaranja ili postupkom rješavanja sporova. To obuhvaća pojedinosti o svim žalbama ili sudskim postupcima koje su pokrenuli porezni obveznik ili druge strane u relevantnoj transakciji. Ako postoje, potrebno je dostaviti presliku tih presuda, dogovora i svih sudskih odluka o slučaju;
- izjava poreznog obveznika da će odgovarati što je brže i potpunije moguće, uz dostavljanje u potpunosti točnih i potpunih informacija, na sve razumne i prikladne zahtjeve nadležnog tijela i da će staviti dokumentaciju na raspolaganje nadležnim tijelima;
- sve ostale informacije ili dokumente koje zatraži nadležno tijelo. Odgovori na zahtjeve za dodatnim informacijama trebaju biti potpuni i dostavljeni u roku utvrđenom u zahtjevu za takvim informacijama ili dokumentacijom.

Porezni obveznik mora se obvezati da će što potpunije i što je brže moguće odgovoriti na zahtjeve nadležnog tijela za daljnjim informacijama.

Ako zahtjev povezan s MAP-om koji je u skladu s člankom 25. stavkom 1. OECD Modela ugovora, ali ne sadrži ove minimalne informacije, hrvatsko nadležno tijelo neće ga smatrati zahtjevom za MAP-om, odnosno neće se smatrati da je podnesen u svrhu ispunjenja zahtjeva u pogledu roka (pogledati točku 4.1.1. ovog dokumenta) iz relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

4.2. Potpuni zahtjev za MAP-om i analiza istog

Iako će se zahtjev za MAP-om smatrati podnesenim za potrebe vremenskog roka kada su dostavljene informacije utvrđene u točki 4.1.2. ovog dokumenta, hrvatsko nadležno tijelo neće pokrenuti postupak povezan s MAP-om dok ne primi potpuni zahtjev za MAP-om. Hrvatsko nadležno tijelo može zatražiti, u roku od 30 dana, nadopunu istog, a kako bi se zahtjev za MAP-om smatrao potpunim, porezni obveznici moraju, u roku od 30 dana od dana primitka zahtjeva za nadopunom prvotnog zahtjeva, dostaviti tražene informacije u skladu s prethodnom točkom ovog dokumenta (navedeno i u Dodatku 2. ovog dokumenta). Očekuje se da porezni obveznici u potpunosti surađuju s nadležnim tijelom pružanjem potpunih i točnih informacija u skladu s točkom 4.1.2 ovog dokumenta kada zaprima zahtjev, budući da nadležno tijelo nije u mogućnosti pristupiti rješavanju spora ukoliko nema potrebne informacije i dokumentaciju.

Nakon što hrvatsko nadležno tijelo zaprimi potpuni zahtjev za MAP-om od poreznog obveznika, isto počinje procjenjivati i detaljno analizirati predmetni zahtjev za MAP-om. Nadležno tijelo analizom utvrđuje prihvaća li ili odbacuje zahtjev za MAP-om te o tome, u roku od 30 dana, obavještava

poreznog obveznika. Isto tako, ukoliko je hrvatsko nadležno tijelo prihvatilo zahtjev za MAP-om, o tome obavještava drugo nadležno tijelo u roku od dva mjeseca nakon što je o tome obaviješten porezni obveznik. U istom roku, hrvatsko nadležno tijelo obavještava i ispostavu Porezne uprave mjesno nadležnu za poreznog obveznika o prihvaćanju i pokretanju MAP-a, kako bi ista bila upoznata s novim činjenicama i okolnostima vezano za predmetnog poreznog obveznika.

4.2.1. Čimbenici koje je potrebno razmotriti prilikom odlučivanja o prihvaćanju zahtjeva za MAP-om

Čimbenici koje će hrvatsko nadležno tijelo razmotriti kada odlučuje hoće li prihvatiti zahtjeve za MAP-om obuhvaćaju činjenicu da:

- između Republike Hrvatske i strane jurisdikcije postoji ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji sadrži prikladnu odredbu koja ga omogućuje i
- radnje jedne ili obje države dovode ili mogu dovesti do oporezivanja koje nije u skladu s odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i
- nadležno tijelo primilo je zahtjev povezan s MAP-om u roku utvrđenom u primjenjivom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (pogledati točku 4.1.1. ovog dokumenta) i
- pitanje ili prigovor poreznog obveznika su opravdani.

Hrvatsko nadležno tijelo će obavijestiti poreznog obveznika pisanim putem, gdje je to moguće, u roku od 30 dana od primitka potpunog zahtjeva poreznog obveznika za MAP-om, o tome je li njegov zahtjev prihvaćen ili odbijen. U slučaju odbijanja zahtjeva, hrvatsko nadležno tijelo će dostaviti poreznom obvezniku razloge za svoju odluku te će o tome pisanim putem obavijestiti drugo nadležno tijelo (pogledati postupak bilateralnog obavještavanja u narednom potpoglavlju).

4.2.2. Postupak bilateralnog obavještavanja i savjetovanja s drugim nadležnim tijelom

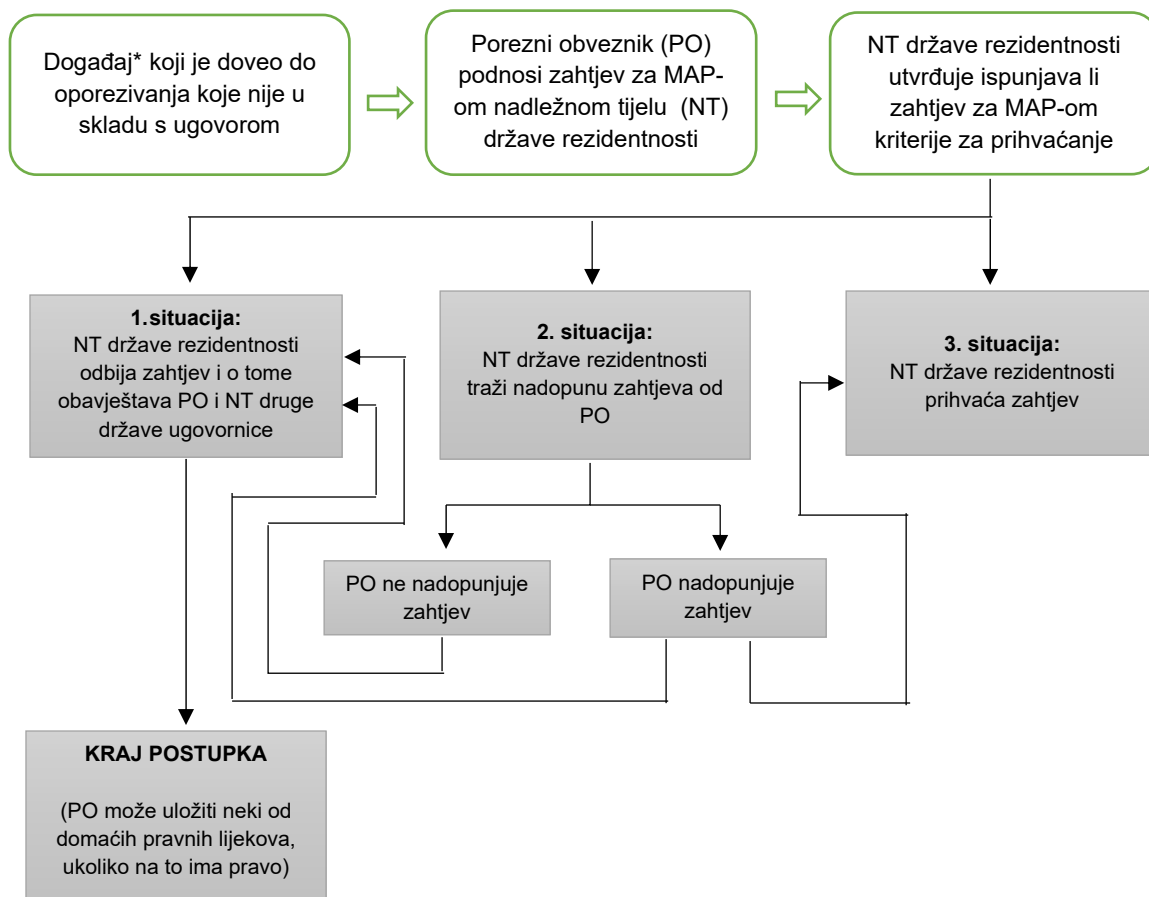
Kada je zahtjev za MAP-om podnesen hrvatskom nadležnom tijelu koje, analizom zahtjeva, utvrdi da nisu ispunjeni uvjeti za početak postupka ili iz drugih razloga navedenih u točki 4.2. ovog dokumenta, dopisom u pisanom obliku, u roku od 30 dana od primitka potpunog zahtjeva poreznog obveznika za MAP-om, odbija zahtjev za pokretanje MAP-a te o tome pisano obavještava nadležno tijelo druge države ugovornice, u pravilu, u roku od dva mjeseca nakon što je o tome obaviješten porezni obveznik. Nadležno tijelo se, također, može savjetovati s nadležnim tijelom druge države ugovornice prije odbijanja zahtjeva.

4.2.3. Datum početka/pokretanja MAP-a

Datum početka MAP-a u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ovisit će o primitku informacija utvrđenih u točki 4.1.2. ovog dokumenta. Ovaj datum početka relevantan je u svrhu izračuna vremena potrebnog za rješavanje zahtjeva za MAP-om.⁵

⁵Datum početka slučaja povezanog s MAP-om definiran je u „[MAP Statistics Reporting Framework](#)” koji je OECD objavio u listopadu 2016. (stranice 33. - 56.).

Faza podnošenja zahtjeva za MAP-om



*Odnosi se na događaj koji je doveo ili će dovesti do dvostrukog oporezivanja ili oporezivanja koje nije u skladu s odredbama ugovora.

5. Rješavanje zahtjeva za MAP-om

Postoje brojni mogući ishodi⁶ u slučaju povezanim s MAP-om, kao :

- odbijanje zahtjeva za MAP-om (npr. zahtjev nije dopušten ili je odbijen iz nekog drugog razloga);
- prigovor nije opravdan;
- prigovor je riješen putem domaćih pravnih lijekova;
- jednostrano oslobođenje;
- dogovor nadležnih tijela za potpuno uklanjanje ili rješavanje dvostrukog oporezivanja;
- dogovor nadležnih tijela za djelomično uklanjanje ili rješavanje dvostrukog oporezivanja;
- dogovor nadležnih tijela da ne postoji oporezivanje koje nije u skladu s relevantnim ugovorom

⁶<http://www.oecd.org/tax/beps/beps-action-14-on-more-effective-dispute-resolution-peer-review-documents.pdf>.

o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja;

- nadležna tijela nisu postigla dogovor, kao ni dogovor o tome da se ne slažu;
- porezni obveznik povukao je zahtjev povezan s MAP-om;
- bilo koji drugi ishod.

U skladu s Mjerom 14. BEPS akcijskog plana⁷, hrvatsko nadležno tijelo posvećeno je rješavanju slučajeva povezanih s MAP-om u prosječnom roku od dvije godine od primitka potpunog zahtjeva za MAP-om. Međutim, to ovisi o brojnim čimbenicima, kao što su složenost slučaja, suradnja poreznog obveznika, suradnja i komunikacija s nadležnim tijelom druge države i broj krugova pregovora koji su potrebni.

5.1. Jednostrano oslobođenje

Kada je zahtjev za MAP-om podnesen hrvatskom nadležnom tijelu, kao nadležnom tijelu države rezidentnosti u skladu s člankom o MAP-u ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja hrvatsko nadležno tijelo će prvo, ako se čini da je zahtjev opravdan, nastojati riješiti pitanje jednostrano, bez savjetovanja s drugim nadležnim tijelom. Ukoliko slučaj riješi jednostrano, hrvatsko nadležno tijelo o tome obavještava poreznog obveznika u roku od 30 dana od dana rješavanja te u roku od dva mjeseca nadležno tijelo druge uključene jurisdikcije i ispostavu Porezne uprave u svrhu provođenja MAP-a.

Ako hrvatsko nadležno tijelo ne može samo postići zadovoljavajuće rješenje, obratit će se nadležnom tijelu druge jurisdikcije radi pokretanja pregovora u svrhu potencijalnog rješavanja postupka povezanog s MAP-om.

5.2. Dogovor nadležnih tijela

Ukoliko hrvatsko nadležno tijelo ne postigne jednostrano oslobođenje, spor će nastojati riješiti zajedničkim dogovorom s nadležnim tijelom druge uključene jurisdikcije. Hrvatsko nadležno tijelo će, u roku od četiri do šest mjeseci nakon primitka potpunog zahtjeva za MAP-om, dostaviti drugom nadležnom tijelu svoje stajalište vezano za predmetni MAP.

Rasprave o MAP-u između nadležnih tijela predstavljaju međuvladin postupak. Sudjelovanje poreznog obveznika u MAP-u općenito je ograničeno na predstavljanje njegovih stajališta nadležnim tijelima i pružanje relevantnih informacija. Porezni obveznici ne sudjeluju u samim raspravama između nadležnih tijela. Međutim, gdje je to prikladno, porezni obveznici mogu biti pozvani da izlože svoj slučaj pred nadležnim tijelima kako bi zajamčili zajedničko razumijevanje činjenica u određenom slučaju. Nadležno tijelo će izvještavati poreznog obveznika (putem telefona ili e-maila) općenito o fazama postupka.

Nakon što hrvatsko nadležno tijelo i nadležno tijelo druge države postignu zajednički dogovor, hrvatsko nadležno tijelo, u roku od 30 dana, obavještava poreznog obveznika o dogovorenom ishodu u pisanom obliku. Hrvatsko nadležno tijelo zatražit će od poreznog obveznika da, u pisanom obliku, potvrdi prihvaća li zajednički dogovor u roku od 30 dana od primitka dopisa nadležnog tijela. Ako porezni obveznik odbije zajednički dogovor nadležnih tijela, može povući postupak povezan s MAP-om i nastojati ostvariti bilo koje dostupne domaće pravne lijekove.

Važno je napomenuti da je člankom 25. stavkom 2. OECD Modela ugovora propisano da oba nadležna tijela moraju pregovarati u svrhu izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Međutim, u slučaju

⁷https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/making-dispute-resolution-mechanisms-more-effective-action-14-2015-final-report_9789264241633-en#page1

nepostojanja obvezne i obvezujuće arbitraže ne postoji ni jamstvo da će slučaj biti uspješno riješen.

5.2.1. Provedba dogovora

Ako porezni obveznik pisanim putem potvrdi da prihvaća zajednički dogovor, hrvatsko nadležno tijelo nastoji zajamčiti provedbu zajedničkog dogovora bez odgode. U slučajevima kad se poreznom obvezniku duguje povrat novca, porezni obveznik treba se obratiti lokalno nadležnoj ispostavi Porezne uprave u svrhu pokretanja postupka povrata. Od poreznog obveznika zatražit će se da nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnese revidirane izračune poreza za predmetna računovodstvena razdoblja.

Hrvatsko nadležno tijelo nastoji zajamčiti provedbu svakog zajedničkog dogovora neovisno o domaćim zastarnim rokovima. Ukoliko, tijekom provođenja MAP-a, domaći zastarni rokovi isteknu što može utjecati na mogućnost provedbe zajedničkog dogovora, hrvatsko nadležno tijelo će, u svrhu jasnoće i transparentnosti, o tome obavijestiti drugo nadležno tijelo.

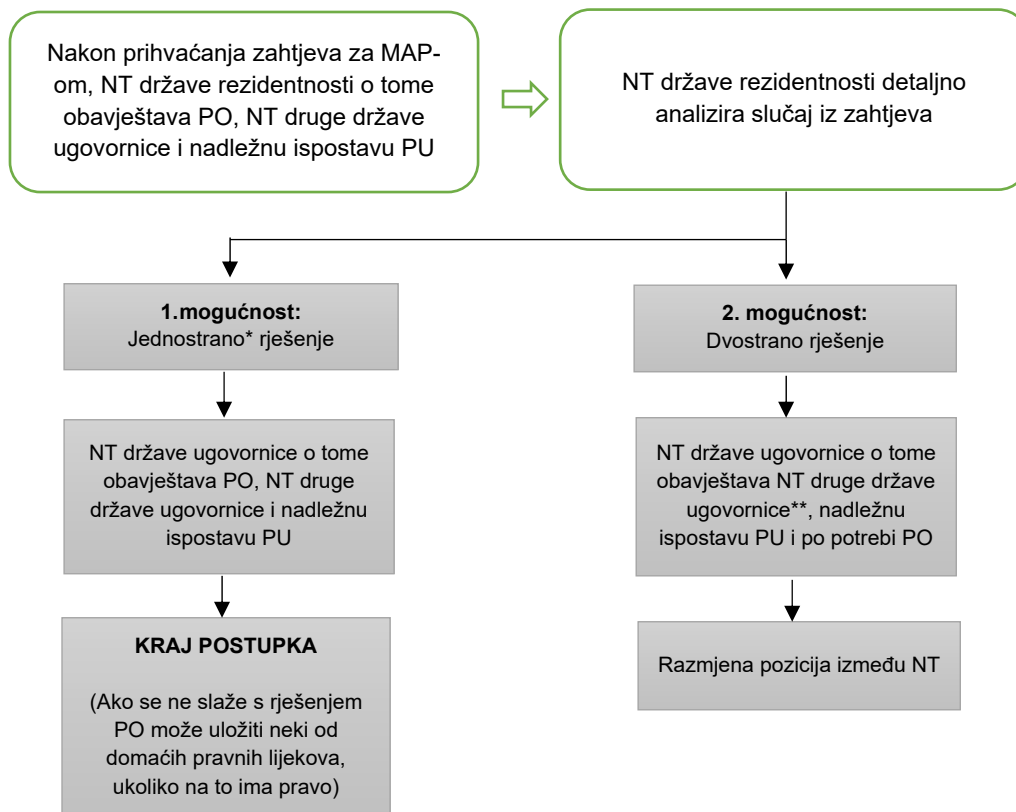
5.3. Nije postignut dogovor nadležnih tijela

Ako hrvatsko nadležno tijelo ne uspije postići dogovor s nadležnim tijelom druge države te ako ne postoji obvezna i obvezujuća arbitraža, hrvatsko nadležno tijelo, u roku od 30 dana, obavještava poreznog obveznika, u pisanom obliku, navodeći razloge zašto dogovor nije postignut. U istom roku, hrvatsko nadležno tijelo o tome obavještava nadležnu ispostavu Porezne uprave. Osim u slučajevima koji obuhvaćaju arbitražu (pogledati točku 6. ovog dokumenta), hrvatsko nadležno tijelo nije obvezno započeti daljnje rasprave s drugim nadležnim tijelom ako nadležna tijela sumnjaju da se dogovor može postići.

5.4. Povlačenje zahtjeva za MAP-om od strane poreznog obveznika

Ako porezni obveznik želi povući zahtjev za MAP-om, isti je dužan, bez odgode, dostaviti nadležnom tijelu države rezidentnosti (kojemu je dostavio zahtjev za MAP-om) pisanu obavijest o povlačenju svojeg zahtjeva za MAP-om. Ova obavijest treba sadržavati razlog za povlačenje (primjerice, rješavanje pitanja putem pravnih lijekova dostupnih u domaćem zakonodavstvu države ugovornice). Nadležno tijelo kojem je podnesena pisana obavijest o povlačenju zahtjeva za MAP-om o istome, bez odgode, obavještava nadležno tijelo druge države, ukoliko je MAP već pokrenut kao i nadležnu ispostavu Porezne uprave.

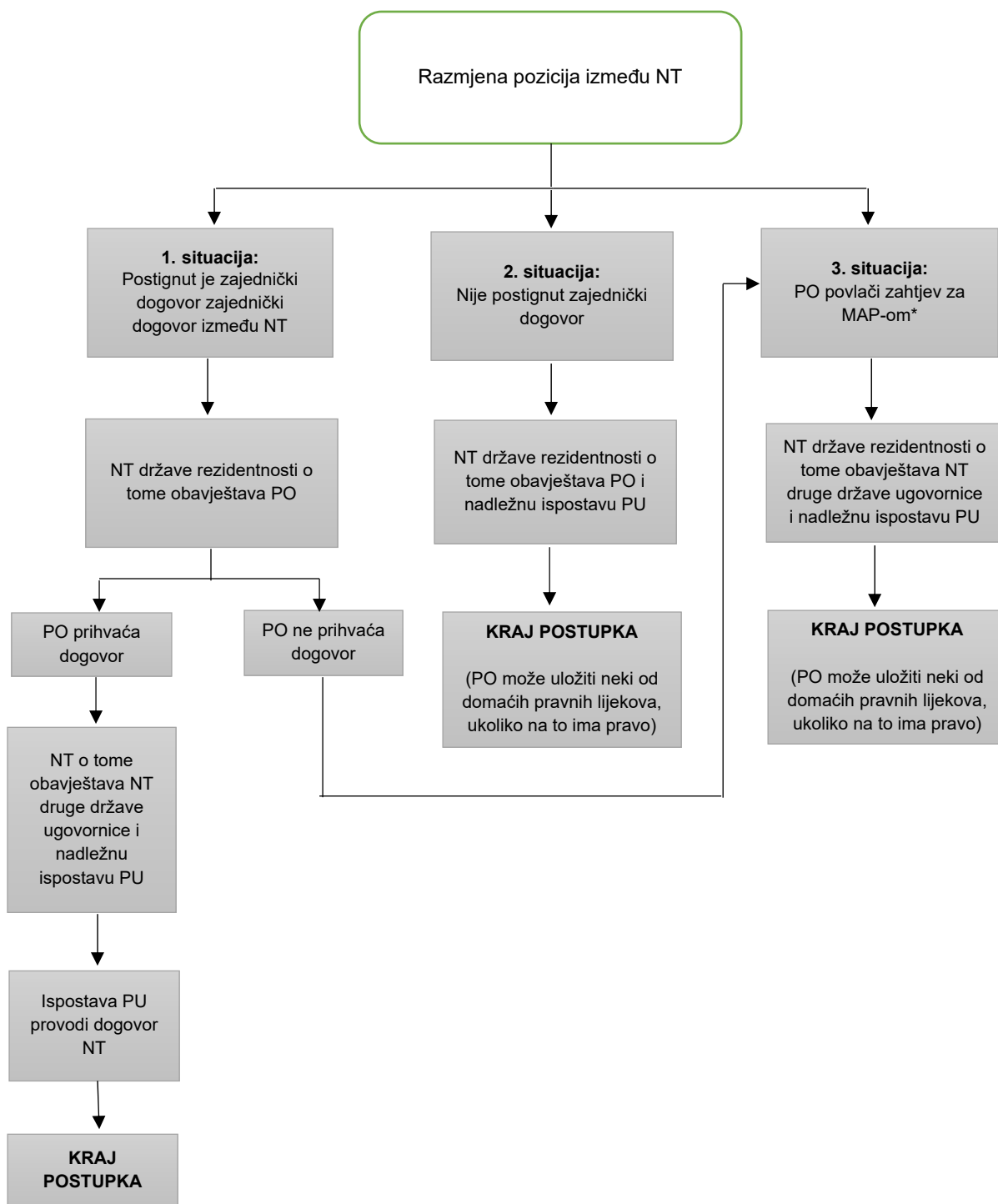
Faza analize zahtjeva za MAP-om



* Jednostrano rješenje se odnosi na situacije kada je nadležno tijelo države rezidentnosti u mogućnosti samostalno ukloniti dvostruko oporezivanje bez dogovora s nadležnim tijelom druge države ugovornice. Tu ne spadaju situacije kada je slučaj iz MAP-a riješen nekim od pokrenutih pravnih lijekova.

** Nadležno tijelo države rezidentnosti već u ovom koraku može poslati svoju poziciju nadležnom tijelu druge države ugovornice.

Faza dogovaranja i rješavanja MAP-a između nadležnih tijela



* Porezni obveznik može povući zahtjev za MAP-om u bilo kojem trenutku nakon podnošenja istog, na način da uputi pisani zahtjev za povlačenjem MAP-a nadležnom tijelu države rezidentnosti.

6. Interakcija s domaćim pravnim lijekovima

Porezni obveznik može zatražiti pomoć u okviru MAP-a neovisno o pravnim lijekovima predviđenima hrvatskim domaćim propisima.

Porezni obveznik može zatražiti pomoć u okviru MAP-a od hrvatskog nadležnog tijela u situacijama u kojima su odluku donijeli drugostupanjsko tijelo ili hrvatski sud. Isti može podnijeti zahtjev za MAP-om tijekom trajanja sudskog ili upravnog postupka te ako nastavi sa sudskim ili upravnim postupkom nadležno tijelo odgodit će postupak povezan s MAP-om sve do rješavanja sudskog ili upravnog postupka.

Ako nadležna tijela ne mogu postići dogovor u okviru postupka povezanog s MAP-om ili ako porezni obveznik odbije postignuti dogovor između nadležnih tijela, porezni obveznik može pokrenuti postupak za dobivanje bilo kojeg dostupnog nacionalnog upravnog ili sudskog pravnog lijeka.

7. Povjerljivost

Informacije podnesene nadležnom tijelu u vezi sa zahtjevom za MAP-om smatraju se povjerljivima u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20; u daljnjem tekstu: OPZ) te s odredbama članka o razmjeni obavijesti relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Razmjena podataka između hrvatskog nadležnog tijela i nadležnog tijela druge države ugovornice provodi se u skladu s odredbama relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Podaci razmijenjeni u skladu s hrvatskim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja povjerljivi su i smiju se koristiti i objavljivati samo u skladu s odredbama ugovora.

8. Arbitraža

Nadležna tijela nastojat će riješiti sporne slučajeve s ciljem uklanjanja dvostrukog oporezivanja. Međutim, nadležna tijela možda neće moći uvijek postići dogovor; u tom slučaju može biti dostupna arbitraža u skladu s relevantnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Odredbe o arbitraži povezanoj s MAP-om uključene su u dva hrvatska ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (u Ugovoru između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Nizozemske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja porezima na dohodak i na imovinu i u Ugovoru između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Talijanske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza), ali je pokretanje arbitraže na dobrovoljnoj bazi, odnosno arbitraža nije obvezna.

Obvezna i obvezujuća arbitraža je, kao posebno poglavlje (poglavlje VI.), sadržana i u Mnogostranoj konvenciji, međutim Republika Hrvatska nije usvojila ovu odredbu ratifikacijom Mnogostrane konvencije. Prilikom podnošenja zahtjeva za MAP-om, porezni obveznici trebaju proučiti relevantni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kao i odredbe Mnogostrane konvencije (nakon ratifikacije obaju partnera u ugovoru).

9. Ostale relevantne smjernice

Oslobođenje od naplate, kamata i sankcija - u skladu s hrvatskim domaćim propisima, tijekom postupka povezanog s MAP-om nije moguća obustava naplata poreza. Gdje je to primjenjivo, kamate i sankcije primjenjivat će se u skladu s OPZ-om.

Odredbe ugovora o sprječavanju zlouporabe i domaće odredbe o sprječavanju zlouporabe - u slučaju pitanja koja proizlaze iz primjene odredaba ugovora o sprječavanju zlouporabe ili primjene domaćih propisa o sprječavanju zlouporabe, Republika Hrvatska će, na zahtjev poreznog obveznika,

započeti savjetovanje s nadležnim tijelom druge države ugovornice.

Međutim, porezni obveznici trebaju biti svjesni da, iako će hrvatsko nadležno tijelo stupiti u kontakt s poreznim tijelom druge relevantne jurisdikcije u vezi sa zahtjevima za MAP-om koji se odnose na primjenu odredaba o sprječavanju zlouporabe ili ugovora i/ili domaćih odredaba, tvrdnje o tome da oporezivanje nije usklađeno s odredbama ugovora možda neće biti riješene i možda neće biti uklonjeno dvostruko oporezivanje.

Nagodba postignuta nadzorom - dogovori o nagodbi postignutoj nadzorom između nadležnih poreznih tijela ne sprječavaju pristup MAP-u.

Nekoliko godina - porezni obveznici mogu podnijeti zahtjeve povezane s MAP-om koji obuhvaćaju nekoliko godina, ovisno o vremenskom roku utvrđenom u relevantnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Mnogostrani MAP-ovi - ako pitanje povezano s MAP-om obuhvaća više od dvije porezne jurisdikcije, hrvatsko nadležno tijelo razmotrit će stupanje u niz dvostranih MAP-ova kao način za rješavanje takvih višestраниh situacija. Nadležno tijelo će, također, razmotriti zahtjeve poreznog obveznika za provedbu višestраниh MAP-ova s drugim nadležnim tijelima, podložno uvjetima relevantnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Nepostojanje članka 9. stavka 2. u ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja – kod slučajeva utvrđivanja transfernih cijena ili pripisivanja dobiti stalnoj poslovnoj jedinici do ekonomskog dvostrukog oporezivanja može doći zbog uključivanja u dobit društva jedne države ugovornice dobiti za koju je društvo druge države ugovornice platilo porez u toj drugoj državi, u skladu s odredbom jednakovrijednom članku 9. stavku 1. OECD Modela ugovora. Člankom 9. stavkom 2. OECD Modela ugovora predviđena je provedba odgovarajućeg usklađenja kako bi se uklonilo ekonomsko dvostruko oporezivanje do kojeg bi inače došlo. Ako ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne sadrži odredbu jednakovrijednu članku 9. stavku 2. OECD Modela ugovora, hrvatsko nadležno tijelo smatra da je takvo gospodarsko dvostruko oporezivanja implicitno obuhvaćeno područjem primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zahvaljujući uključenju članka 9. stavka 2. te je nadležno tijelo, sukladno tome, voljno u takvim slučajevima razmotriti zahtjev za MAP-om ili odgovarajuće usklađenje.

GLAVA II.

Smjernice za postupak rješavanja sporova sukladno Konvenciji o ukidanju dvostrukog oporezivanja u vezi s usklađivanjem dobiti povezanih poduzeća - 90/436/EEZ (Arbitražna konvencija)

1. Uvod

Arbitraža u poreznim stvarima na razini EU može biti dobrovoljna, što znači da je odredba o arbitraži sastavni dio ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (kao što je već navedeno u Glavi I. ovog dokumenta) ili može biti obvezna (npr. u pogledu transfernih cijena) za što je donesena Konvencija o ukidanju dvostrukog oporezivanja u vezi s usklađivanjem dobiti povezanih poduzeća 90/436/EEZ, poznatija pod nazivom Arbitražna konvencija. Razlika između arbitražne odredbe u Arbitražnoj konvenciji i ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja leži u činjenici da se spor koji se ne može riješiti u roku od dvije godine, sukladno Arbitražnoj konvenciji, podnosi savjetodavnoj komisiji koja je obvezna donijeti odluku u vezi predmetnog spora u roku od šest mjeseci, za što ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije propisana obveza. Ta odluka savjetodavnog tijela je obvezujuća. Republika Hrvatska primjenjuje Arbitražnu konvenciju od 1. siječnja 2015.

Arbitražna konvencija primjenjuje se kada je dobit nekog poduzeća u državi ugovarateljici, radi oporezivanja, uračunana, ili bi mogla biti uračunana, u dobit poduzeća u drugoj državi ugovarateljici, jer se nije postupalo prema načelima nepristrane transakcije. Načelo nepristrane transakcije (*eng. arm's length principle*) međunarodni je standard čiju su primjenu dogovorile države članice OECD-a u vezi određivanja transfernih cijena pri oporezivanju, a sastavni je dio hrvatskih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U članku 9. ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja navodi se sljedeće: „Ako a) poduzeće države ugovornice sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, kontroli ili imovini poduzeća druge države ugovornice, ili b) iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili imovini poduzeća države ugovornice i poduzeća druge države ugovornice, i ako su u oba slučaja utvrđeni ili nametnuti uvjeti između dva poduzeća u njihovim trgovačkim ili financijskim odnosima koji se razlikuju od onih koji bi bili dogovoreni između samostalnih poduzeća, tada se bilo koja dobit koju bi, da nema navedenih uvjeta, jedno od poduzeća ostvarilo, no zbog navedenih uvjeta nije je ostvarilo, može uključiti u dobit tog poduzeća i sukladno tome oporezivati“. Cilj Arbitražne konvencije je poboljšati postupke nadležnih tijela pri rješavanja takvih slučajeva na način da, ukoliko nadležna tijela ne mogu riješiti slučaj dvostrukog oporezivanja u roku od dvije godine, mišljenje u konkretnom slučaju donosi savjetodavna komisija i ono je obvezujuće.

2. Nadležno tijelo za rješavanje sporova sukladno Arbitražnoj konvenciji

Nadležno tijelo za rješavanje sporova, sukladno Arbitražnoj konvenciji, u Republici Hrvatskoj jest Ministarstvo financija, Porezna uprava.⁸ Porezni obveznici mogu zatražiti pomoć u okviru postupka zajedničkog dogovaranja (MAP) u skladu s uvjetima Arbitražne konvencije. Pomoć u okviru MAP-a pruža Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju Središnjeg ureda Porezne uprave. Kontakt podaci za podnošenje zahtjeva za MAP-om Poreznoj upravi navedeni su u Dodatku 1. ovog dokumenta.

⁸Određeni su službenici Porezne uprave ovlašteni predstavnici u svrhu djelovanja u svojstvu nadležnog tijela u skladu s uvjetima, Arbitražne konvencije. Uloga nadležnog tijela provodi se neovisno od funkcije inspektora u okviru Porezne uprave.

3. Postupak rješavanja spora sukladno Arbitražnoj konvenciji

Postupak prema Arbitražnoj konvenciji osobit je u usporedbi s MAP-om prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Ukupan postupak opisan u Arbitražnoj konvenciji može se podijeliti u dvije faze:

- MAP koji počinje prijavljivanjem spornog slučaja nadležnu tijelu i traje dvije godine, što predstavlja rok u kojem bi nadležna tijela trebala postići sporazum, odnosno ukoliko isti ne postignu i slučaj ostane neriješen, spor prelazi u drugu fazu;
- arbitražni postupak, kada se mišljenje mora donijeti najkasnije šest mjeseci nakon upućivanja spornog slučaja svnoj komisiji.

3.1. MAP (podnošenje zahtjeva za MAP-om)

Člankom 6. Arbitražne konvencije predviđeno je da porezni obveznik može podnijeti zahtjev za MAP-om nadležnom tijelu ako smatra da nisu poštovana načela navedena u članku 4. Arbitražne konvencije. Ako smatra da se nije poštivalo načelo nepristrane transakcije, neovisno o pravnim sredstvima što ih predviđa unutarnje pravo države ugovarateljice, porezni obveznik može iznijeti slučaj nadležnom tijelu države ugovarateljice čiji je rezident ili u kojoj je njegova SPJ.⁹

3.1.1. Valjani zahtjev za MAP-om koji razmatra nadležno tijelo

Kako bi zatražio pomoć u okviru MAP-a prema Arbitražnoj konvenciji, porezni obveznik mora nadležnom tijelu podnijeti zahtjev za MAP-om u pisanom obliku i navesti tražene informacije kako je utvrđeno u točki 3.1.1.2. ovog dokumenta ako smatra da nisu poštovana načela navedena odredbama Arbitražne konvencije.

Zahtjev za MAP-om mora se podnijeti u roku utvrđenom u članku 6. Arbitražne konvencije (pogledati točku 3.1.1.1. u nastavku). Podnošenje zahtjeva za MAP-om se ne naplaćuje niti bi trebao proizvesti neprikladne i previsoke troškove za osobu koja ga zahtijeva, niti za bilo kojeg sudionika u sporu.

3.1.1.1. Vremenski rok za podnošenje zahtjeva za MAP-om

Kada porezni obveznici podnose zahtjev za MAP-om u skladu s Arbitražnom konvencijom, člankom 6. stavkom 1. predviđeno je da se zahtjev mora podnijeti u roku od tri godine od prve obavijesti o radnji koja ima ili bi mogla imati za posljedicu dvostruko oporezivanje.

Revidirani kodeks postupanja za učinkovitu primjenu Konvencije o ukidanju dvostrukog oporezivanja u vezi s usklađivanjem dobiti povezanih poduzeća (u daljnjem tekstu: Revidirani kodeks postupanja) u članku 4. određuje pojam „prva obavijest“, dakle trenutka kad počinje teći trogodišnji rok za pokretanje postupka pred nadležnim tijelom. Prva je obavijest ona o razrezu poreza ili ekvivalentno što bi imalo za posljedicu ili bi vjerojatno imalo za posljedicu dvostruko oporezivanje prema članku 1. Arbitražne konvencije.

U Republici Hrvatskoj trenutak kada počinje teći trogodišnji rok za pokretanje MAP-a je dan primitka poreznog akta koji za posljedicu može imati dvostruko oporezivanje.

3.1.1.2. Minimalne informacije potrebne kako bi zahtjev za MAP-om bio valjan

⁹ Članak 6. stavak 1. Arbitražne konvencije

Kako bi nadležno tijelo smatralo zahtjev za MAP-om valjanim zahtjevom u skladu s Arbitražnom konvencijom, u zahtjevu za MAP-om koji se podnosi nadležnom tijelu mora biti utvrđeno:¹⁰

- identifikacija poreznog obveznika/poduzeća (naziv, adresa, OIB) države članice koji podnosi zahtjev i ostalih strana u relevantnoj transakciji;
- dotično porezno razdoblje;
- pojedinosti o relevantnim činjenicama i okolnostima slučaja (uključivši odnose među poduzećima i s drugim strankama pripadajuće transakcije);
- preslike obavijesti o oporezivanju, zapisnika o poreznom nadzoru ili jednakovrijednih dokumenata koji su doveli do navodnog dvostrukog oporezivanja;
- pojedinosti o svim žalbenim ili sudskim postupcima koje su pokrenuli porezni obveznik ili druge strane u relevantnoj transakciji i bilo kojoj sudskoj odluci što se odnosi na slučaj;
- objašnjenje poreznog obveznika o tome zašto smatra da nisu poštovana načela Arbitražne konvencije.

Porezni obveznik mora se obvezati da će što potpunije i što je brže moguće odgovoriti na zahtjeve nadležnog tijela za daljnjim informacijama. Nedostatak suradnje poreznog obveznika može negativno utjecati na cijeli postupak jer se isti, zbog kašnjenja, prolongira.

3.1.2. Potpuni zahtjev za MAP-om i analiza istog

Nadležno tijelo obavijestit će poreznog obveznika o primitku zahtjeva za MAP-om u roku od 30 dana nakon primitka te će istodobno obavijestiti nadležna tijela ostalih sudjelujućih jurisdikcija kojima će priložiti presliku tog zahtjeva. Ako nadležno tijelo smatra da porezni obveznik nije podnio najnužnije podatke za pokretanje MAP-a, u roku od dva mjeseca od primitka zahtjeva za MAP-om pozvat će poreznog obveznika da dostavi dodatne nužne obavijesti. Ukoliko postoji potreba, nadležno tijelo će o pozivu za nadopunu zahtjeva obavijestiti i nadležna tijela ostalih sudjelujućih članica.

Članice se obvezuju da će nadležno tijelo odgovoriti podnositelju zahtjeva u jednomu od sljedećih oblika:

- ako nadležno tijelo utvrdi da je dobit poduzeća uračunana, ili je izvjesno da će biti, u dobit poduzeća druge države članice, izvijestit će poduzeće o dvojabama i pozvati ga da podnese dodatne komentare;
- ako se čini da je zahtjev nadležnog tijela dobro obrazložen te se može očekivati zadovoljavajuće rješenje, o tome će izvijestiti društvo te što prije obaviti usklađenje ili dopustiti takve odbitke kao opravdane;
- ako je zahtjev nadležnog tijela dobro obrazložen, ali ne može dovesti do zadovoljavajućega rješenja, obavijestit će poduzeće o nastojanju da se spor otkloni putem MAP-a s nadležnim tijelom bilo koje druge članice;
- ako nadležno tijelo smatra da je slučaj dobro obrazložen, treba pokrenuti MAP tako što će obavijestiti nadležno tijelo druge članice i osobu koja je pokrenula arbitražu o svojoj odluci, odnosno da je pokrenut MAP te priložiti presliku podataka.

Ako nadležno tijelo, koje je primilo zahtjev za MAP-om, utvrdi, na temelju zahtjeva za MAP-om, svih dostupnih podataka i dokumentacije (npr. poreznih prijava, zapisnika prijašnjih nadzora i sl.), da je prigovor utemeljen i ako samo ne može postići zadovoljavajuće rješenje, mora nastojati riješiti slučaj sporazumom s nadležnim tijelom svake druge zainteresirane države ugovarateljice, radi ukidanja dvostrukog oporezivanja.¹¹ O tome je li zahtjev utemeljen ili nije, odlučuje nadležno tijelo kojem se podnosi zahtjev.

¹⁰https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/final_report_ac_jtpf_002_2015_en_final_clean.pdf, točka 7.2.

¹¹ Članak 6. stavak 2. Arbitražne konvencije

3.1.2.1. Mogućnost odbijanja MAP-a

Nadležno tijelo države ugovarateljice ne mora pokrenuti postupak međusobnog sporazuma, ako je posljedicom sudskog ili administrativnog postupka pravomoćno rješenje prema kojemu, zbog radnja što omogućuju usklađivanje prijenosa dobiti, jedno od poduzeća podliježe ozbiljnoj sankciji. Arbitražna konvencija ne određuje ozbiljnu sankciju. Daljnje upute kako bi trebalo definirati ozbiljnu sankciju sadrži Revidirani kodeks postupanja u članku 3.:

„S obzirom da članak 8. stavak 1. Arbitražne konvencije omogućuje fleksibilnost pri odbijanju pristupa istoj radi provođenja ozbiljne sankcije, i uzevši u obzir praktična iskustva od 1995., državama članicama preporučuje se da razjasne ili revidiraju vlastite unilateralne izjave u Aneksu konvenciji, kako bi bolje razjasnili da se ozbiljne sankcije može primijeniti samo iznimno, npr. u vezi s poreznom utajom“.

U slučaju odbijanja zahtjeva, hrvatsko nadležno tijelo obavijestit će poreznog obveznika o istome u roku od 30 dana od primitka zahtjeva za MAP-om.

3.1.2.2. Datum početka/pokretanja MAP-a

Za potrebe utvrđivanja datuma početka dvogodišnjeg razdoblja u skladu s člankom 7. stavkom 1. Arbitražne konvencije¹², zahtjev za MAP-om neće se smatrati pokrenutim do dostavljanja relevantnih informacija utvrđenih u točki 3.1.1.2. ovog dokumenta (odnosno u Dodatku 2. ovog dokumenta). Poreznim obveznicima savjetuje se da potraže daljnje informacije u Revidiranom kodeksu postupanja.

3.1.3. Rješavanje zahtjeva za MAP-om

Nadležno tijelo će, kada mu je podnesen zahtjev za MAP-om, prvo nastojati riješiti pitanje jednostrano, bez savjetovanja s drugim nadležnim tijelom. Ukoliko slučaj riješi jednostrano, nadležno tijelo o tome obavještava poreznog obveznika u roku od 30 dana od dana rješavanja te u roku od dva mjeseca nadležno tijelo druge države ugovarateljice.

Ako nadležno tijelo nije u mogućnosti samo postići zadovoljavajuće rješenje, obratit će se nadležnom tijelu druge države ugovarateljice. Nadležna tijela se obvezuju da će nakon pokretanja MAP-a razmijeniti početne pozicije u vezi spornog slučaja. Država u kojoj je dvostruko oporezivanje dobiti prouzročeno odlukom njezina poreznog tijela šalje prva svoju poziciju drugoj državi ugovarateljici što je prije moguće, uzevši u obzir složenost spora, ali u roku šest mjeseci ili poslije:

- kada će stići obavijest o razrezu poreza, tj. konačnoj odluci porezne uprave o dodatnoj dobiti, ili jednakovrijednom iznosu,
- kada nadležno tijelo primi zahtjev s najnužnijim podacima sukladno Revidiranom kodeksu postupanja.

Nadležno tijelo države članice obvezuju se da će, kada primi početnu poziciju drugoga nadležnog tijela, odgovoriti što je brže moguće, uzevši u obzir složenost spora, ali ne kasnije od šest mjeseci nakon primitka početne pozicije. Odgovor se mora dati u jednomu od sljedeća dva oblika:

1. ako nadležno tijelo smatra da je dvostruko oporezivanje nastalo, ili je izvjesno da će nastati, i suglasi se s prijedlozima o početnoj poziciji, obavijestit će drugo nadležno tijelo o tome, provesti usklađenje ili odobriti olakšicu što je prije moguće;

¹²Člankom 7. stavkom 1. Arbitražne konvencije EU-a predviđeno je dvogodišnje razdoblje u kojem nadležna tijela trebaju riješiti slučaj prije nego se slučaj podnese savjetodavnoj komisiji (arbitražno vijeće).

- ako nadležno tijelo ne smatra da je nastalo dvostruko oporezivanje, ili odbaci sredstvo predloženo u početnoj poziciji, o tome će obavijestiti drugo nadležno tijelo, navodeći razloge i predlažući jasne rokove za rješavanje spora, uzevši u obzir njegovu složenost. Prijedlog, kad je prikladno, obuhvaća datum za sastanak što ga treba održati u roku od 18 mjeseci po primitku obavijesti o razrezu poreza, tj. konačne odluke porezne administracije o dodatnom dohotku ili od dana kad nadležno tijelo primi zahtjev i minimum podataka druge strane.

3.1.3.1. Rok za rješavanje zahtjeva za MAP-om

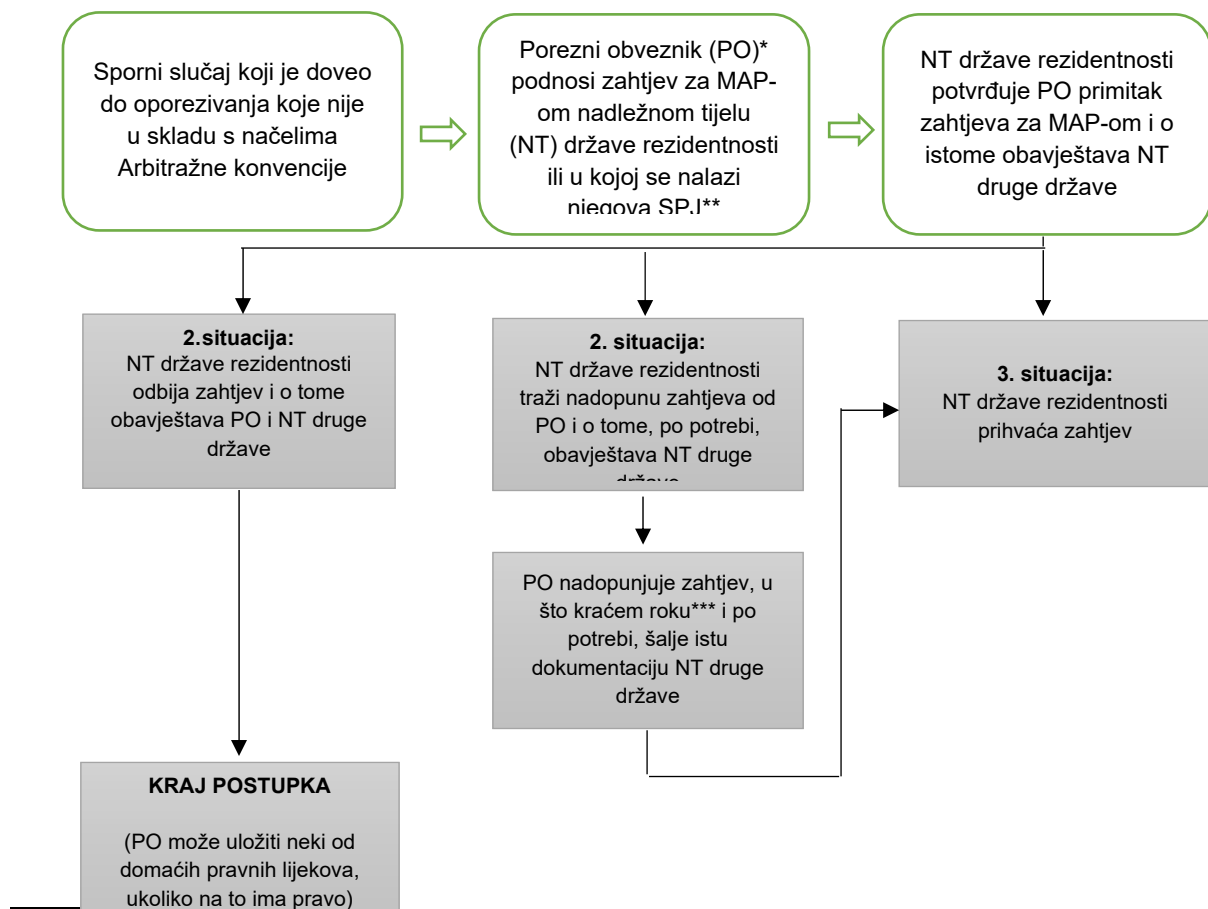
Svaki se međusobni sporazum između država mora provesti neovisno o rokovima što ih predviđaju domaći propisi dviju država ugovarateljica. Rok u kojemu nadležna tijela dviju (ili više) država moraju postići sporazum je dvije godine od trenutka kad je slučaj prvi put iznesen jednomu od nadležnih tijela. Nadležna tijela mogu u postupku međusobnog sporazuma, uza suglasnost povezanih poduzeća, odustati od rokova navedenih u stavku 1. Arbitražne konvencije, što ustvari znači da se rok može i produljiti, ali uza suglasnost povezanih poduzeća kojih se to tiče.

Kad je u tijeku postupak pred redovnim sudovima u određenoj državi, dvogodišnji rok za rješavanje počinje teći, odnosno računa se od dana kad je donesena presuda najvišeg suda.¹³

Ako nadležna tijela ne uspiju postići sporazum u roku dvije godine nakon prvoga iznošenja spora pred jedno od nadležnih tijela, pokreće se arbitražni postupak kako bi se spor riješio.

1. Faza: MAP

Podnošenja zahtjeva za MAP-om



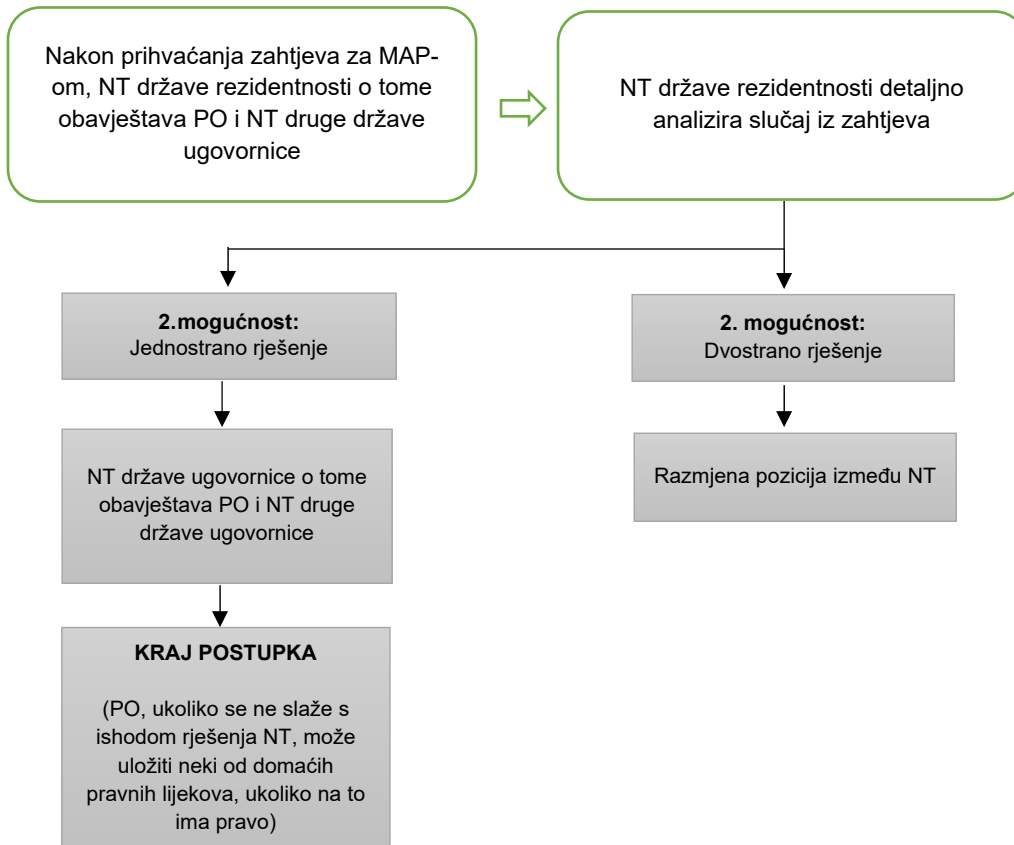
¹³ Članak 7. stavak 1. Arbitražne konvencije.

* Porezni obveznik je isključivo trgovačko društvo, ne može biti fizička osoba.

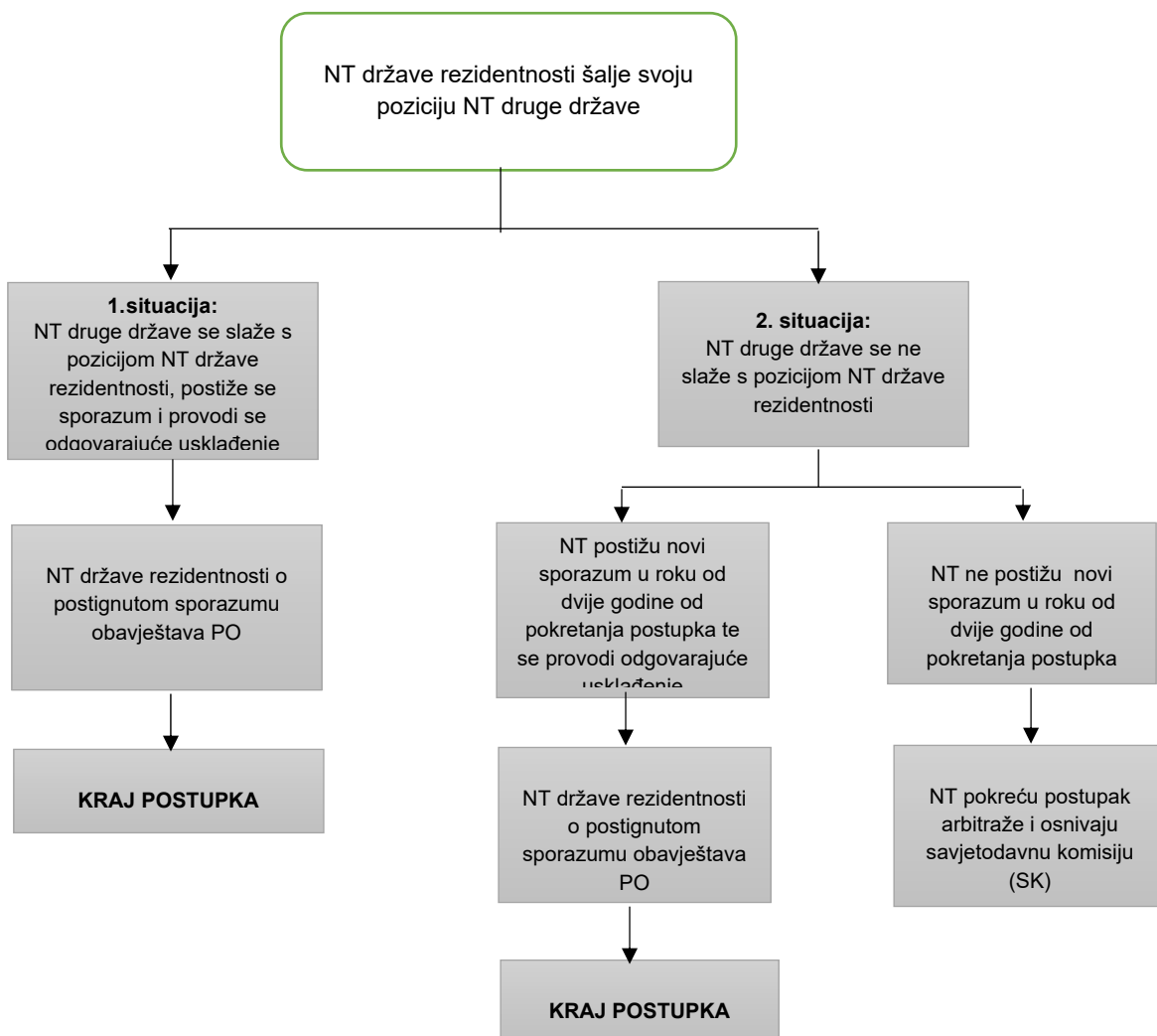
** Porezni obveznik može kopiju zahtjeva za MAP-om istovremeno dostaviti i nadležnom tijelu druge države (ili nadležnim tijelima svih drugih uključenih država ukoliko je u postupak uključeno više država).

*** Ukoliko će porezni obveznik kasniti s nadopunom zahtjeva za MAP-om, isti će se prihvatiti, ali to može imati negativan utjecaj na cijeli postupak jer se postupak, uslijed kašnjenja, prolongira.

Analize zahtjeva za MAP-om



Razmjena pozicija između nadležnih tijela



3.2. Arbitražni postupak

Kao što je već navedeno, ukoliko se ne uspije postići sporazum kojim se ukida dvostruko oporezivanje, naveden u članku 6. Arbitražne konvencije u roku od dvije godine od dana kada je slučaj prvi put iznesen jednom od nadležnih tijela u skladu s člankom 6. stavkom 1. Arbitražne konvencije, nadležna tijela osnivaju savjetodavnu komisiju zaduženu za davanje mišljenja o ukidanju spornog dvostrukog oporezivanja.¹⁴

Savjetodavna Komisija mora dati mišljenje najkasnije šest mjeseci nakon što joj je predmet upućen, a mora ga temeljiti na načelu nepristrane transakcije. Mišljenje se donosi običnom većinom članova i obvezujuće je za države članice. Međutim, nadležna tijela mogu donijeti odluku koja odstupa od mišljenja savjetodavne komisije, a ako ne postignu sporazum, moraju postupati sukladno mišljenju savjetodavne komisije. Općom suglasnošću donosi se odluka kojom će se ukinuti dvostruko oporezivanje u roku šest mjeseci nakon mišljenja savjetodavne komisije.

Rok od dvije godine za rješavanje spora počinje teći od dana kada je savjetodavnoj komisiji dostupan potpuni zahtjev sa svim potrebnim informacijama i dokumentacijom. Nadležna tijela mogu, sukladno odredbama Arbitražne konvencije i zajedničkog dogovora, te uz suglasnost dotičnog poreznog obveznika, odstupiti od dvogodišnjeg roka.

3.2.1. Savjetodavna komisija

Država ugovarateljica koja donosi odluku o razrezu poreza koja je prouzročila dvostruko oporezivanje pokreće inicijativu za osnivanje savjetodavne komisije i ugovara njezine sastanke, u dogovoru s drugim državama članicama. Rok za osnivanje savjetodavne komisije je šest mjeseci po isteku dvogodišnjeg razdoblja u kojemu nije postignut sporazum povezan s MAP-om. Ako nadležno tijelo ne postupi tako, inicijativu će preuzeti drugo nadležno tijelo. Članice će za potrebe rada savjetodavne komisije prikupiti ukupnu nužnu dokumentaciju i informacije, osobito dokumentaciju, izvješća, prepisku i zaključke korištene tijekom MAP-a. Smatra se da je slučaj dodijeljen savjetodavnoj komisiji na dan kad predsjedavajući potvrdi da su svi članovi primili ukupnu očekivanu dokumentaciju.

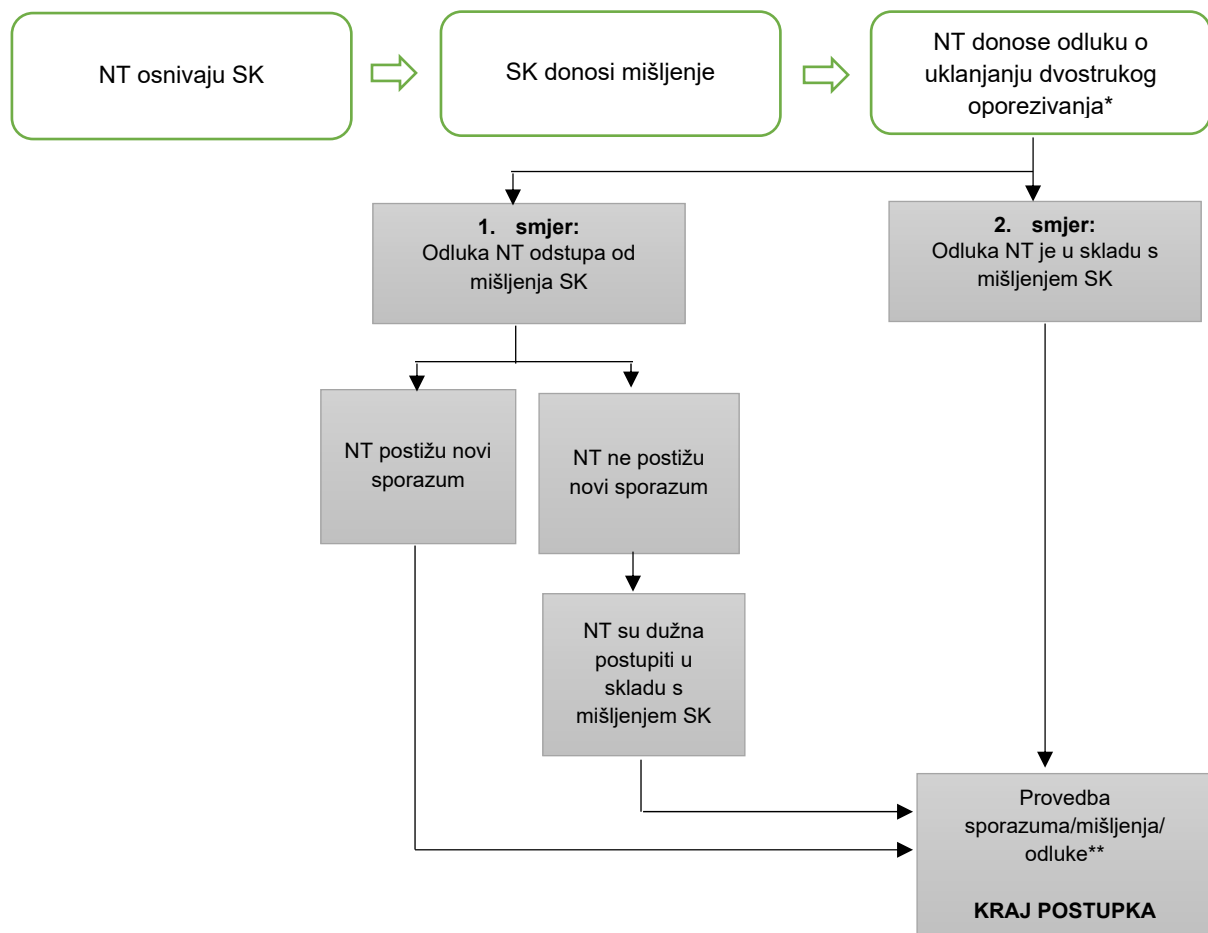
Savjetodavnu komisiju čine predsjednik, dva predstavnika svakoga nadležnog tijela, parni broj neovisnih uglednih osoba koje će se imenovati na osnovi međunarodnog sporazuma dvaju nadležnih tijela iz popisa osoba ili, ako ne postoji sporazum, nadležna će tijela odluku donijeti izvlačenjem ždrijeba. Kada se imenuju neovisne ugledne osobe, svakoj se od njih imenuje i zamjenika, sukladno pravilima o imenovanju, ako su neovisne osobe spriječene obavljati dužnost. Popis neovisnih uglednih osoba sadrži sve neovisne osobe što će ih predložiti države ugovarateljice, pa stoga svaka država predlaže pet osoba, o čemu izvješćuje glavnog tajnika Vijeća EU-a. Predstavници i neovisne ugledne osobe moraju izabrati predsjednika među stručnjacima u popisu, ne dovodeći u pitanje pravo svakoga nadležnog tijela suprotstaviti se imenovanju odabranog uglednika. Predsjednik Komisije mora imati kvalifikacije kakve se zahtijevaju za imenovanje na najviši pravosudni položaj u njegovoj državi ili biti pravni savjetnik priznate sposobnosti.

Mišljenje koje savjetodavna komisija usvoji treba sadržavati imena članova komisije, zahtjev što sadrži imena i adrese poduzeća i nadležnih tijela sudjelujućih u postupku, opis činjenica i okolnosti spora, jasno izražene zahtjeve, kratak sažetak provedenih postupaka; argumente i metode na kojima se temelji odluka u mišljenju; samo mišljenje; mjesto na koje se mišljenje dostavlja te potpise članova savjetodavne komisije. Nakon donošenja odluke, nadležno tijelo koje je pokrenulo postupak dostavit

¹⁴ Članak 7. stavak 1. Arbitražne konvencije.

će presliku odluke i mišljenja savjetodavne komisije svakome sudjelujućem nadležnom tijelu i poduzeću. Nadležna tijela članica mogu se usuglasiti da se odluka i mišljenje objave u cijelosti, pa i o tome da se ne spominju imena sudjelujućih osoba i poduzeća ili da se brišu ostale potankosti što mogu otkriti identitet. U obje se okolnosti zahtijeva pristanak poduzeća sudionika što se mora učiniti u pisanom obliku nadležnu tijelu koje je pokrenulo postupak, kako bi se izbjegle primjedbe na objavljivanje.

2. Faza: Arbitražni postupak



*Nakon što nadležna tijela donesu odluku, nadležno tijelo države rezidentnosti šalje presliku odluke i mišljenja savjetodavne komisije nadležnom tijelu druge države, odnosno svim uključenim nadležnim tijelima (ukoliko ih ima više) te se nadležna tijela dogovaraju o njihovoj javnoj objavi.

** Odluka nadležnih tijela se može provesti i bez da porezni obveznik istu službeno prihvati.

3.3. Interakcija s domaćim pravnim lijekovima

Hrvatsko nadležno tijelo može suspendirati MAP ili arbitražni postupak dok ne završi sudski ili administrativni postupak, koji se vodi istodobno kada i MAP ili arbitražni postupak, a pokrenut je radi donošenja odluke prema kojoj dotično poduzeće, radnjama koje dovode do usklađivanja dobiti sukladno članku 4. Arbitražne konvencije, podliježe ozbiljnoj sankciji.

U slučaju kada unutarnje pravo države ugovarateljice ne dopušta nadležnim tijelima te države da odstupe od odluka njihovih pravosudnih tijela, čl. 6. st. 1. Arbitražne konvencije (pokretanje MAP-a ili arbitražnog postupka) se ne primjenjuje, osim ako je povezano poduzeće te države dopustilo da

istekne rok predviđen za žalbu ili je povuklo svaku takvu žalbu prije donošenja odluke. Ova odredba ne utječe na žalbu ako se odnosi i u mjeri u kojoj se odnosi na predmete različite od onih navedenih u čl. 6.

3.4. Povjerljivost

Informacije podnesene hrvatskom nadležnom tijelu u vezi s MAP-om i arbitražnim postupkom smatraju se povjerljivima u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20; u daljnjem tekstu: OPZ) te s odredbama Revidiranog kodeksa postupanja.

Potrebno je poštovati povjerljivost međuvladine komunikacije, kako je utvrđeno u preambuli Revidiranog kodeksa postupanja. U tom smislu svaka pružena, dobivena ili prenesena informacija od strane nadležnih tijela smatra se, sukladno Arbitražnoj konvenciji, poreznom tajnom.¹⁵

Čl. 10. Arbitražne konvencije propisuje da dotična povezana poduzeća mogu pružiti svaku informaciju, dokaz ili dokumente za koje smatraju da bi mogli biti od koristi savjetodavnoj komisiji u donošenju odluke. Poduzeća i nadležna tijela dotičnih država ugovarateljica postupaju po svakom zahtjevu savjetodavne komisije za pružanjem informacija, dokaza ili dokumenata. Međutim, nadležna tijela svake takve države ugovarateljice nemaju obvezu:

- provoditi administrativne mjere u suprotnosti sa svojim unutarnjim pravom ili uobičajenom administrativnom praksom,
- davati informacije koje nisu dostupne prema njihovom unutarnjem pravu ili u njihovoj uobičajenoj administrativnoj praksi, ili
- davati informacije koje bi otkrile neku trgovačku, poslovnu, proizvodnu ili profesionalnu tajnu ili poslovni proces ili informacije čije bi otkrivanje bilo suprotno javnom poretku (ordrepublic).

Članovi savjetodavne komisije, isto tako, moraju držati u tajnosti sve predmete o kojima saznaju tijekom postupka.

¹⁵https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/final_report_ac_jtpf_002_2015_en_final_clean.pdf, točka 3.

GLAVA III.

Smjernice za postupak zajedničkog dogovaranja sukladno Direktivi Vijeća EU 2017/1852 od 10. listopada 2017. o mehanizmima rješavanja sporova u Europskoj uniji

1. Uvod

16. listopada 2019. objavljen je Zakon o mehanizmima rješavanja poreznih sporova u Europskoj Uniji („Narodne Novine“, br. 98/2019.), koji je stupio na snagu 24. listopada 2019. Predmetnim zakonom se u pravni poredak Republike Hrvatske implementirala Direktiva Vijeća EU 2017/1852 od 10. listopada 2017. o mehanizmima rješavanja poreznih sporova u Europskoj Uniji (u daljnjem tekstu: Direktiva Vijeća EU).

Direktivom Vijeća EU utvrđuju se pravila o mehanizmu rješavanja sporova između država članica Europske unije kada ti sporovi proizlaze iz tumačenja i primjene ugovora, sporazuma i konvencija kojima je predviđeno uklanjanje dvostrukog oporezivanja dohotka i/ili dobiti te, ako je to primjenjivo, kapitala. Direktivom Vijeća EU se utvrđuju i prava i obveze poreznih obveznika kada nastanu sporovi, a njegove odredbe odnose se na sve prigovore u vezi s predmetima spora koji se odnose na dohodak, dobit ili kapital ostvaren u poreznoj godini koja počinje 1. siječnja 2018. ili nakon toga.¹⁶

Dvostruko oporezivanje dohotka/dobiti poreznih obveznika u različitim državama članicama ima negativan učinak na prekogranična ulaganja, čime se stvara nestabilno okruženje i za porezne obveznike i za porezne uprave. Između država članica EU-a već postoje mehanizmi rješavanja sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem, kao što MAP u okviru ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili Arbitražne konvencije. Ti instrumenti imaju nekoliko nedostataka u smislu opsega, djelotvornosti i učinkovitosti. Trenutačno, vrlo često ne postoji obveza za države članice da osiguraju pravodobno i učinkovito rješavanje sporova. Osim toga, primjena mehanizama rješavanja sporova u EU-u nije jedinstvena. Kako bi se našlo najbolje rješenje koje bi države članice EU-a preuzele u svoje zakonodavstvo donesena je predmetna Direktiva Vijeća EU kojom će se postojeći mehanizmi za rješavanje sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem u EU-u kombinirati s obvezujućom arbitražom.

Pravilima Direktive Vijeća EU nastoji se poboljšati djelotvornost i učinkovitost mehanizama rješavanja sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem jer stvaraju ozbiljne prepreke dobrom funkcioniranju unutarnjeg tržišta. Mehanizmi rješavanja sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem po svojoj su prirodi bilateralni ili multilateralni postupci te zahtijevaju usklađeno djelovanje među državama članicama EU. Države članice ovise jedna o drugoj kad primjenjuju mehanizme rješavanja sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem: čak i ako su dostupni odgovarajući mehanizmi rješavanja sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem, utvrđeni nedostaci poput uskraćivanja pristupa ili trajanja postupka otklonit će se djelotvorno samo ako države članice na njima budu zajedno radile te se o njima zajedno dogovarale.

Direktiva Vijeća EU se u velikoj mjeri temelji na uvjetima Arbitražne konvencije, koja je dio pravne

¹⁶ Direktiva Vijeća EU 2017/1852 odnosi se na sve prigovore podnesene od 1. srpnja 2019. nadalje u vezi s predmetima spora koji se odnose na dohodak ili imovinu ostvarene u poreznoj godini koja počinje 1. siječnja 2018. ili nakon toga. No nadležna tijela dotičnih država članica mogu se sporazumjeti primjenjivati ovu Direktivu na bilo koji prigovor podnesen prije tog dana ili u odnosu na ranije porezne godine.

stečevine EU-a. Direktivom se opseg mehanizama rješavanja sporova širi na sve situacije prekograničnog poslovanja koje podliježu dvostrukom porezu na dobit poduzeća.¹⁷ Cilj uklanjanja dvostrukog oporezivanja i konkretne situacije koje su time obuhvaćene iznova su navedeni istim tekstom kao u Arbitražnoj konvenciji. Međutim, Direktivom Vijeća EU se dodaju izričita obveza postizanja rezultata za države članice i jasno utvrđen rok. S druge strane, isključene su situacije koje se odnose na dvostruko neoporezivanje ili slučajeve porezne prevare, namjerne pogreške ili krajnje nepažnje.¹⁸

2. Nadležno tijelo za rješavanje sporova sukladno Direktivi Vijeća EU

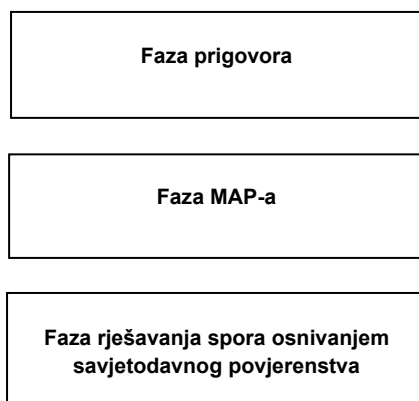
Nadležno tijelo za rješavanje sporova, sukladno Direktivi Vijeća EU, u Republici Hrvatskoj jest Ministarstvo financija, Porezna uprava.¹⁹ Porezni obveznici mogu zatražiti pomoć u okviru postupka zajedničkog dogovaranja (MAP) u skladu s uvjetima Direktiva Vijeća EU. Pomoć u okviru MAP-a pruža Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju Središnjeg ureda Porezne uprave. Kontakt podaci za podnošenje zahtjeva za MAP-om Poreznoj upravi navedeni su u Dodatku 1. ovih smjernica.

3. Postupak rješavanja sporova u skladu s Direktivom Vijeća EU

U skladu s Direktivom Vijeća EU omogućuje se MAP, koji se pokreće prigovorom poreznog obveznika, a u okviru kojeg države članice slobodno surađuju i u roku od dvije godine postižu sporazum o sporu povezanom s dvostrukim oporezivanjem.²⁰ Ako MAP ne uspije, automatski se pokreće postupak rješavanja spora pri čemu nadležna tijela uključenih država članica donose konačnu obveznu i obvezujuću odluku. Postupak rješavanja sporova sastoji se od tri faze:

- prigovor
- MAP
- rješavanje spora osnivanjem savjetodavnog povjerenstva.

Mehanizam rješavanja sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem: faze postupka



3.1. Prigovor

Člankom 3. Direktive Vijeća EU propisano je da je svaki porezni obveznik ovlašten podnijeti prigovor u vezi s predmetom spora svakom od nadležnih tijela svake dotične države članice zahtijevajući njegovo rješavanje. Predmetna osoba istodobno podnosi prigovor s istim informacijama svakom nadležnom

¹⁷ Članak 1. Direktive Vijeća EU.

¹⁸ Članak 15. Direktive Vijeća EU.

¹⁹ Određeni su službenici Porezne uprave ovlašteni predstavnici u svrhu djelovanja u svojstvu nadležnog tijela u skladu s uvjetima Direktive Vijeća EU. Uloga nadležnog tijela provodi se neovisno od funkcije inspektora u okviru Porezne uprave.

²⁰ Članak 4. Direktive Vijeća EU.

tijelu te u prigovoru navodi na koje se druge države članice odnosi.

Prigovor se hrvatskom nadležnom tijelu podnosi na hrvatskom i engleskom jeziku. Priloženi dokumenti sastavljeni na stranom jeziku moraju biti prevedeni na hrvatski i engleski jezik. Hrvatsko nadležno tijelo u roku od dva mjeseca od primitka prigovora mora potvrditi njegov primitak te, isto tako, izvijestiti nadležna tijela drugih odnosnih država članica o primitku prigovora.

3.1.1. Vremenski rok za podnošenje prigovora

Sukladno članku 3. stavku 1. Direktive Vijeća EU porezni obveznik podnosi prigovoru u roku od tri godine od primitka prve obavijesti o mjeri posljedica koje je postala, ili posljedica koje će postati, predmetom spora, bez obzira na ima li predmetna osoba pristup pravnim lijekovima predviđenima nacionalnim pravom bilo koje dotične države članice.

3.1.2. Minimalne informacije potrebne kako bi prigovor bio valjan

Sukladno Direktivi Vijeća EU, prigovor se prihvaća samo ako porezni obveznik koji podnosi prigovor nadležnim tijelima svake dotične države članice dostavi sljedeće informacije:

- ime(-na), adresu(-e), porezni(-e) identifikacijski(-e) broj(-eve) i sve druge informacije potrebne za identifikaciju predmetne osobe ili predmetnih osoba koje su podnijele prigovor nadležnim tijelima te za identifikaciju svake druge dotične osobe;
- dotična porezna razdoblja;
- pojedinosti o relevantnim činjenicama i okolnostima slučaja (uključujući pojedinosti o strukturi transakcije i odnosu između predmetne osobe i drugih stranaka u relevantnim transakcijama, kao i činjenice utvrđene u dobroj vjeri u uzajamno obvezujućem sporazumu između predmetne osobe i porezne uprave, ako je to primjenjivo) te, konkretnije, o prirodi i datumu kada su mjere čija je posljedica predmet spora (uključujući, prema potrebi, pojedinosti o istom dohotku dobivenom u drugoj državi članici i o uključivanju takvog dohotka u oporezivi dohodak u drugoj državi članici i pojedinosti o porezu koji je naplaćen ili će biti naplaćen u vezi s tim dohotkom u drugoj državi članici), kao i s njima povezani iznosi u valutama država članica o kojima je riječ, preslike svih popratnih dokumenata;
- upućivanje na primjenjive domaće propise te na sporazum ili konvenciju kojima je predviđeno uklanjanje dvostrukog oporezivanja dohotka i imovine (ako je primjenjivo više od jednog sporazuma ili konvencije, predmetna osoba koja podnosi prigovor određuje koji se sporazum ili konvencija tumači u odnosu na relevantni predmet spora);
- sljedeće informacije koje je dostavila predmetna osoba koja je uložila prigovor nadležnim tijelima, zajedno s preslikom svih popratnih dokumenata:
 - i. objašnjenje razloga zbog kojeg predmetna osoba smatra da postoji predmet spora;
 - ii. pojedinosti o svim žalbama i sporovima koje je pokrenula predmetna osoba u pogledu relevantnih transakcija te o svim sudskim odlukama u vezi s predmetom spora;
 - iii. izjava predmetne osobe u kojoj se obvezuje da će što je brže moguće i sa što je moguće više pojedinosti odgovoriti na sve odgovarajuće zahtjeve nadležnog tijela te da će na zahtjev nadležnih tijela dostaviti svaki dokument;
 - iv. preslika konačne odluke o procjeni iznosa poreza u obliku konačnog poreznog rješenja, izvješća o poreznom nadzoru ili drugog sličnog dokumenta koji su prouzročili predmet spora te preslika svih drugih dokumenata koje su izdala porezna tijela u pogledu predmeta spora, prema potrebi;
 - v. informacije o svim prigovorima koje je podnijela predmetna osoba u skladu s drugim postupkom međusobnog dogovaranja ili postupkom rješavanja sporova te izjava kojom se predmetna osoba izričito obvezuje da će poštovati odredbe Direktive Vijeća EU-a.
- sve posebne dodatne informacije koje zatraže nadležna tijela, koje se smatraju potrebnima za ispitivanje osnovanosti određenog slučaja.

Porezni obveznik mora se obvezati da će što je potpunije i brže moguće odgovoriti na zahtjeve nadležnog tijela za daljnjim informacijama.

Nadležna tijela svake države članice informacije iz točke 3.1.2. ovog dokumenta mogu zatražiti u roku od tri mjeseca od primitka prigovora na što porezni obveznik odgovara u roku od tri mjeseca od primitka tog pisanog zahtjeva. Preslika tog odgovora također se istodobno šalje nadležnim tijelima drugih odnosnih država članica. Dodatni pisani zahtjevi za informacije mogu se podnijeti i tijekom MAP-a u skladu s člankom 4. Direktive Vijeća EU, ako nadležna tijela to budu smatrala potrebnim.

3.1.3. Prihvaćanje/odbacivanje prigovora

Hrvatsko nadležno tijelo donosi odluku o prihvaćanju ili odbacivanju prigovora u roku od šest mjeseci od primitka prigovora ili u roku od šest mjeseci od primitka svih informacija iz točke 3.1.2. ovoga dokumenta, ovisno o tome koji od ta dva roka počinje kasnije teći. O istome, bez odgode, izvješćuje poreznog obveznika i nadležna tijela drugih država članica o svojoj odluci.

Hrvatsko nadležno tijelo može odlučiti odbaciti prigovor ako:

- prigovor ne sadrži informacije iz članka 3. stavka 3. Direktive;
- nema predmeta spora;
- prigovor nije podnesen u roku od tri godine iz članka 3. stavka 1. Direktive ili
- prigovor se odnosi na dohodak, dobit ili kapital ostvaren prije porezne godine koja počinje 1. siječnja 2018.

U slučaju odbijanja zahtjeva, hrvatsko nadležno tijelo dostavit će poreznom obvezniku razloge za svoju odluku.

Odnosni porezni obveznik ima pravo pokretanja upravnog spora na odluku hrvatskog nadležnog tijela i/ili odgovarajućeg pravnog sredstva na odluku nadležnih tijela drugih odnosnih država članica, u skladu s njihovim nacionalnim pravilima, ako su sva nadležna tijela odnosnih država članica odbacila prigovor. Odnosnom poreznom obvezniku koji koristi to pravo zabranjuje se podnošenje pisanog zahtjeva u skladu s člankom 6. stavkom 1. točkom a) Direktive Vijeća EU:

1. dok je odluka o odbacivanju prigovora još predmetom upravnog spora i/ili odgovarajućeg pravnog sredstva na odluku nadležnih tijela drugih odnosnih država članica u skladu s njihovim nacionalnim pravilima;

2. ako se na odluku o odbacivanju ili odbijanju tužbe u upravnom sporu, i/ili odluku o odbacivanju ili odbijanju u postupku povodom odgovarajućeg pravnog sredstva na odluku nadležnih tijela drugih odnosnih država članica u skladu s njihovim nacionalnim pravilima još može podnijeti žalba u žalbenom postupku ili

3. kada je odluka o odbacivanju potvrđena u postupku iz točke 1. ovoga stavka, ali nije moguće odstupiti od odluke nadležnog suda u bilo kojoj odnosnoj državi članici.

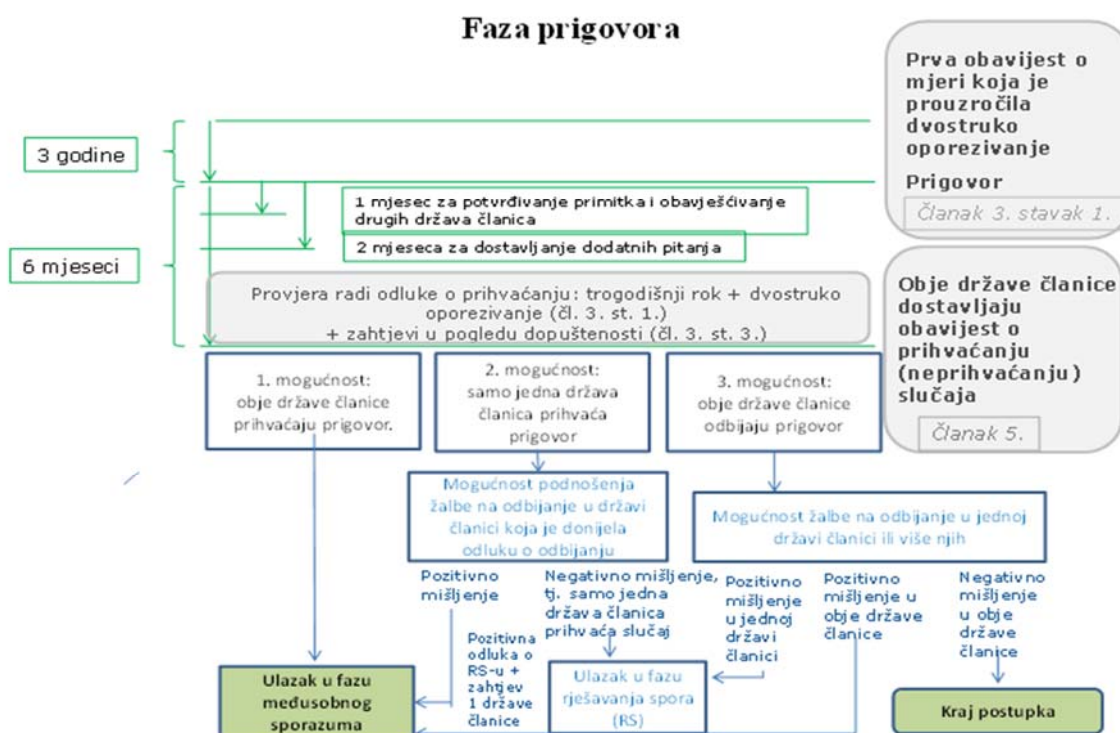
U slučaju iskorištavanja prava na pokretanje upravnog spora i/ili odgovarajućeg pravnog sredstva na odluku nadležnih tijela drugih odnosnih država članica, u skladu s njihovim nacionalnim pravilima, uvažava se odluka nadležnog suda države članice.

Ako hrvatsko nadležno tijelo ne donese odluku o prigovoru u predviđenom roku smatra se da je prihvatilo prigovor.

Porezni obveznik može povući prigovor o čemu istodobno dostavlja obavijest o povlačenju svakom od nadležnih tijela odnosnih država članica. Kada hrvatsko nadležno tijelo primi obavijest, bez odgode izvješćuje druga nadležna tijela odnosnih država članica o okončanju postupaka. Isto tako, ukoliko predmet spora prestane postojati iz bilo kojeg razloga hrvatsko nadležno tijelo o tome, bez odgode, izvješćuje poreznog obveznika.

U roku od šest mjeseci od primitka prigovora ili u roku od šest mjeseci od primitka informacija iz točke 3.1.2. ovoga dokumenta, ovisno o tome koji od ta dva roka počinje kasnije teći, hrvatsko nadležno tijelo može odlučiti o rješavanju spora na jednostranoj osnovi, bez uključivanja drugih nadležnih tijela država članica. U tom slučaju se o tome, bez odgode, izvješćuje poreznog obveznika i druga nadležna tijela, nakon čega će se okončati postupci započeti u skladu s Direktivom Vijeća EU. Isto tako, postupci će se okončati i ako nadležno tijelo druge odnosne države članice obavijesti hrvatsko nadležno tijelo da je odlučilo riješiti spor na jednostranoj osnovi.

Ukoliko nadležno tijelo nije u mogućnosti riješiti spor jednostrano pristupa se rješavanju predmeta spora putem MAP-a.



3.2. MAP

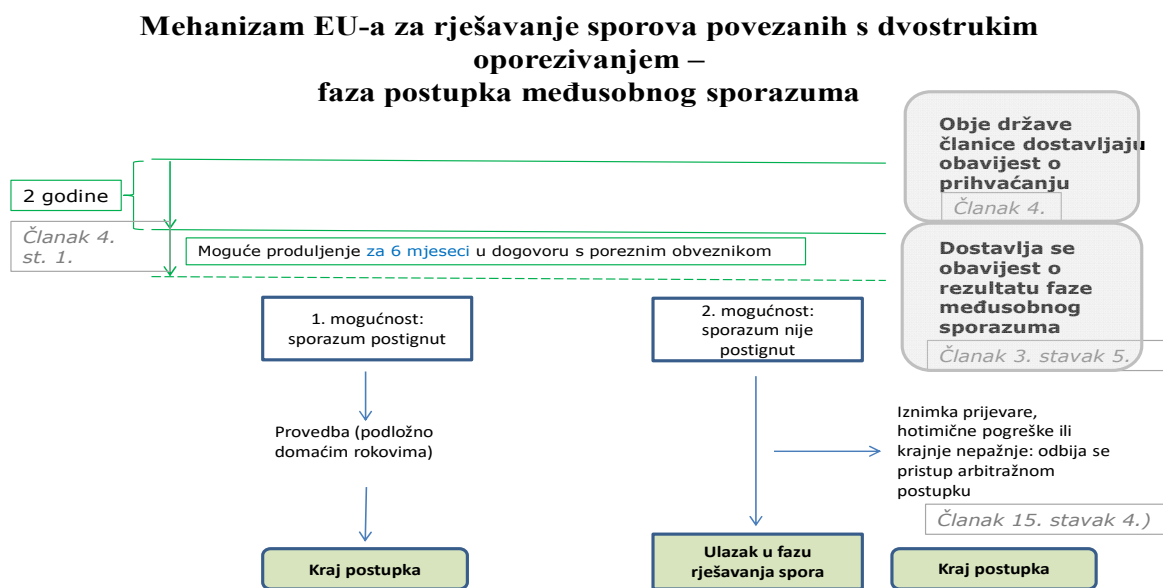
Sukladno članku 4. Direktive Vijeća EU ako nadležna tijela odnosnih država članica prihvate prigovor, u roku od dvije godine od zadnje obavijesti o odluci jedne od država članica o prihvaćanju prigovora, moraju pokušati riješiti predmet spora putem MAP-a. Razdoblje od dvije godine može se produžiti za najviše jednu godinu ako nadležno tijelo podnese pisani zahtjev s obrazloženjem svim drugim nadležnim tijelima država članica.

Nakon postizanja sporazuma o načinu rješavanja predmeta spora između nadležnih tijela u predviđenom razdoblju, nadležno tijelo svake države članice o tome sporazumu, bez odgode,

izvješćuje poreznog obveznika. Ta odluka je obvezujuća za nadležno tijelo i izvršna za poreznog obveznika, pod uvjetom da isti, u roku od 60 dana od dana primitka odluke:

- prihvati odluku te se
- odrekne prava na svako drugo pravno sredstvo. Ako su postupci u pogledu drugih pravnih sredstava već započeti, odluka postaje obvezujuća i izvršna kada porezni obveznik dostavi dokaz nadležnim tijelima odnosnih država članica da su poduzete mjere za okončanje tih postupaka. Odluka se tada provodi bez odgode neovisno o bilo kojim rokovima propisanim hrvatskim nacionalnim pravom.

Ako nadležna tijela odnosnih država članica ne postignu sporazum o načinu rješavanja predmeta spora u predviđenom razdoblju, hrvatsko nadležno tijelo o tome izvješćuje poreznog obveznika i navodi opće razloge zbog kojih sporazum nije postignut.



3.3. Rješavanje spora osnivanjem savjetodavnog povjerenstva

Ukoliko u razdoblju od dvije godine nadležna tijela ne postigne sporazum, na zahtjev poreznog obveznika, osniva se savjetodavno povjerenstvo ako:

- a) prigovor koji isti podnese takva odbilo je barem jedno nadležno tijelo dotičnih država članica, ali ne sva nadležna tijela; ili
- b) nadležna tijela dotičnih država članica prihvatila su prigovor koji je podnio porezni obveznik, ali nisu uspjela postići sporazum o načinu rješavanja predmeta spora putem MAP-a u propisanom roku.

Porezni obveznik može podnijeti takav zahtjev samo ako, u skladu s bilo kojim od primjenjivih nacionalnih pravila, nije moguće pokrenuti upravni spor i/ili odgovarajuće pravno sredstvo, ako postupak nije u tijeku ili ako se porezni obveznik službeno odrekao prava na postupak. Porezni obveznik podnosi pisani zahtjev za osnivanje savjetodavnog povjerenstva, najkasnije 50 dana od

dana primitka obavijesti o prihvaćanju/odbacivanju prigovora²¹ (točka a)) ili 50 dana o dana primitka obavijesti o nepostizanju sporazuma o načinu rješavanja predmeta spora u propisanom roku²² (točka b)) ili 50 dana od dana na koji je nadležni sud dostavio odluku u vezi odbacivanju prigovora od strane svih nadležna tijela²³, ovisno o slučaju. savjetodavno povjerenstvo osniva se najkasnije 120 dana od primitka pisanog zahtjeva i njegov predsjednik bez odgode izvješćuje poreznog obveznika o tome kada je osnovano.

Savjetodavno povjerenstvo osnovano u slučaju navedenom pod točkom a) donosi odluku o prihvaćanju prigovora u roku od šest mjeseci od datuma njegova osnivanja. Ono o svojoj odluci obavješćuje nadležna tijela u roku od 30 dana od dana donošenja odluke te se na zahtjev jednog od nadležnih tijela pokreće postupak zajedničkog dogovaranja. Nadležno tijelo o tom zahtjevu obavješćuje savjetodavno povjerenstvo, ostala dotična nadležna tijela i poreznog obveznika. Ako nijedno nadležno tijelo u roku od 60 dana od obavijesti o odluci savjetodavnog povjerenstva ne zatraži pokretanje postupka zajedničkog dogovaranja, savjetodavno povjerenstvo dostavlja mišljenje o načinu rješavanja predmeta spora. Isto tako, u slučaju navedenom pod točkom b) savjetodavno povjerenstvo dostavlja mišljenje o načinu rješavanja predmeta spora.

Ako se savjetodavno povjerenstvo ne osnuje u propisanom razdoblju porezni obveznik može se pisanim zahtjevom obratiti predsjedniku Upravnog suda u Zagrebu radi osnivanja savjetodavnog povjerenstva.

Savjetodavno povjerenstvo sastoji se od jednog predsjednika, po jednog predstavnika svakog dotičnog nadležnog tijela i jedne neovisne ugledne osobe koja se imenuje sa popisa.²⁴ To je popis osoba koje su predložile države članice (svaka država članica predlaže najmanje tri takve osobe) i za koje se smatra da su kompetentne i neovisne te da mogu djelovati nepristrano i pošteno.

3.3.1. Povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova

Nadležna tijela dotičnih država članica mogu se dogovoriti da umjesto savjetodavnog povjerenstva osnuju povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova koje će donijeti mišljenje o načinu rješavanja predmeta spora. Nadležna tijela države članice ujedno mogu postići dogovor o osnivanju povjerenstva za alternativno rješavanje sporova u obliku odbora koji je trajne prirode („stalni odbor“). U odnosu na savjetodavno povjerenstvo, koje donosi neovisno mišljenje, povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova može prema potrebi primjenjivati bilo koji drugi postupak ili tehniku rješavanja sporova kako bi predmet spora riješilo na obvezujući način, među ostalim arbitražni postupak „konačne ponude“ (poznat kao arbitraža „posljednje najbolje ponude“).

3.3.2. Interakcija savjetodavnog povjerenstva ili povjerenstva za alternativno rješavanje sporova s poreznim obveznicima i nadležnim tijelima

Za potrebe postupka moguće je, na temelju dogovora nadležnih tijela država članica, povjerenstvu dostavljati bilo kakve informacije, dokaze ili dokumente koji mogu biti značajni za donošenje konačne odluke u sporu. Savjetodavno povjerenstvo ili povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova upućuje pisani zahtjev nadležnim tijelima ili dotičnim poreznim obveznicima za dostavu potrebne dokumentacije. Nadležna tijela mogu odbiti davanje tih informacija ako bi za takvo što bilo potrebno provesti administrativne mjere u suprotnosti s domaćim zakonodavstvom, ako se takve informacije ne mogu pribaviti, ako te informacije obuhvaćaju poslovne tajne te ako bi otkrivanje informacija bilo u suprotnosti sa javnim poretom.

²¹ Članak 3. stavak 5. Direktive Vijeća EU.

²² Članak 4. stavak 3. Direktive vijeća EU.

²³ Članak 5. stavak 3. Direktive Vijeća EU.

²⁴ Članak 9. Direktive Vijeća EU.

Porezni obveznici imaju pravo pojaviti se i biti zastupani, odnosno sudjelovati u predmetnim postupcima, a na pisani zahtjev povjerenstava obvezni su to učiniti.

3.3.3. Mišljenje i konačna odluka savjetodavnog povjerenstva ili povjerenstva za alternativno rješavanje sporova

Savjetodavno povjerenstvo ili povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova dostavlja svoje mišljenje nadležnim tijelima dotičnih država članica najkasnije šest mjeseci od dana svojeg osnivanja. Ukoliko savjetodavno povjerenstvo ili povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova smatra da je predmet spora takav da bi bilo potrebno više od šest mjeseci da se dostavi mišljenje, taj se rok može produljiti za tri mjeseca.

Dotična nadležna tijela moraju se dogovoriti o načinu rješavanja predmeta spora u roku od šest mjeseci od dana obavješćivanja o mišljenju savjetodavnog povjerenstva ili povjerenstva za alternativno rješavanje sporova. Nadležna tijela mogu donijeti odluku koja odstupa od mišljenja savjetodavnog povjerenstva ili povjerenstva za alternativno rješavanje sporova. Međutim, ako ne uspiju postići sporazum o načinu rješavanja predmeta spora, to ih mišljenje obvezuje.

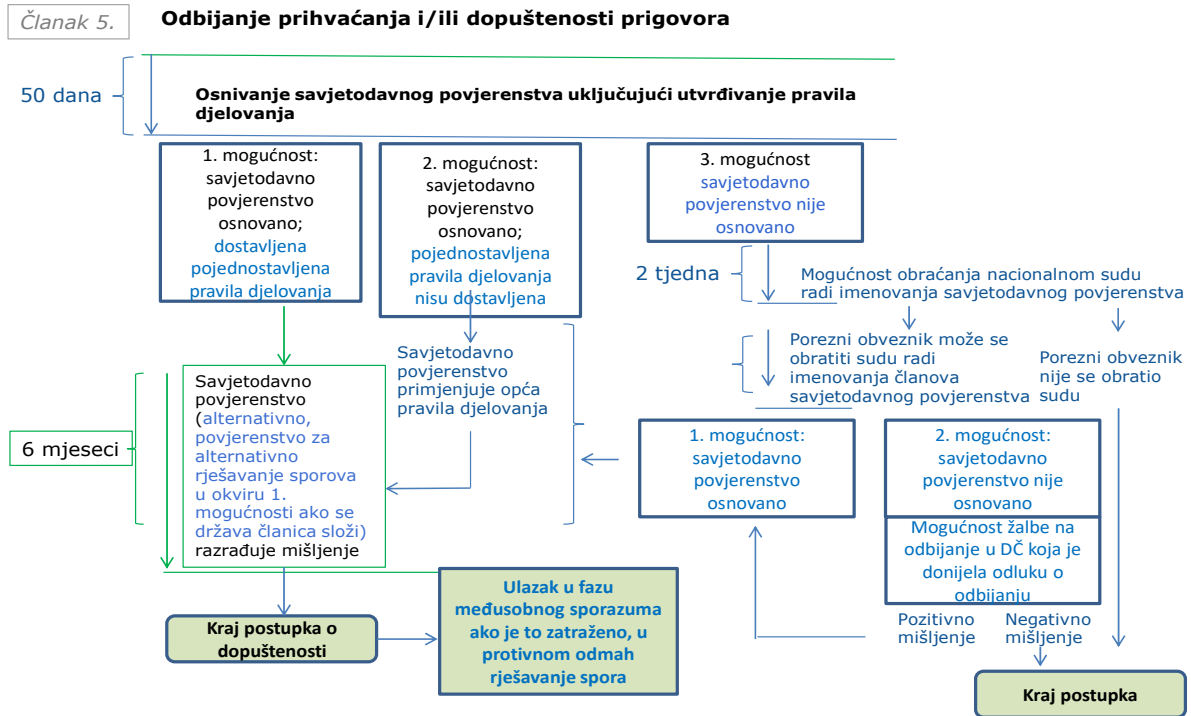
Konačna odluka, iako obvezujuća za državu članicu, ne predstavlja presedan, a provest će se ako se porezni obveznik odrekne prava na svako domaće pravno sredstvo u roku od 60 dana od dana kada je bio obaviješten o konačnoj odluci.

3.3.4. Troškovi postupka

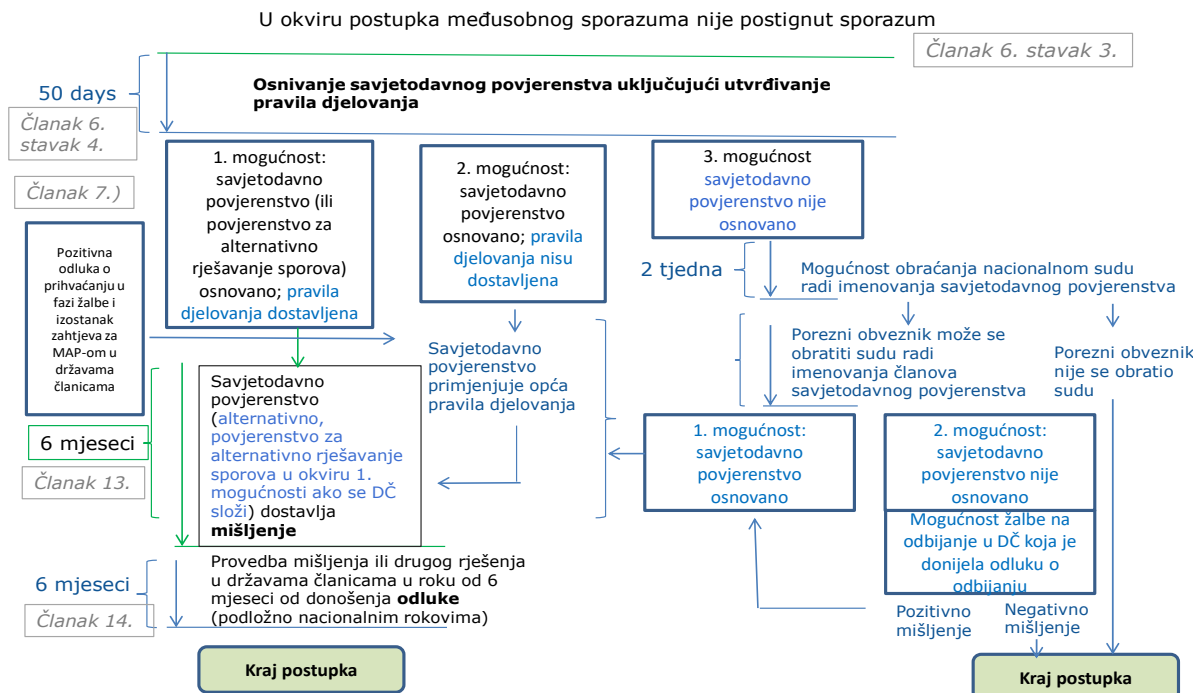
Troškove postupka, ako se nadležna tijela ne dogovore drugačije, dijele države članice jednako. Radi se o naknadi troškova neovisnih uglednih osoba, a iznos tih troškova treba odgovarati prosječnom uobičajenom iznosu isplaćenom rukovodećim državnim službenicima država članica, dok naknade neovisnih uglednih osoba ne smiju biti veće od protuvrijednosti od 1.000,00€, po osobi, po danu, za svaki dan za koji se sastaje povjerenstvo (bilo da se radi o savjetodavnom povjerenstvu ili povjerenstvu za alternativno rješavanje sporova).

Troškove koje je porezni obveznik imao u vezi postupka Republika Hrvatska neće snositi. Isto tako, u slučaju da je porezni obveznik povukao prigovor ili ako je savjetodavno povjerenstvo odlučilo da su mjerodavna nadležna tijela opravdano odbila prigovor, svi troškovi postupka padaju na teret tog poreznog obveznika.

Faza rješavanja spora (odluka o prihvaćanju i dopuštenosti)



Faza rješavanja spora (uklanjanje dvostrukog oporezivanja)



3.4 Interakcija s domaćim pravnim lijekovima

Sama činjenica da je mjera države članice, u kojoj je pokrenut spor, postala konačna u skladu s nacionalnim pravom, ne sprječava porezne obveznike u primjeni postupaka predviđenih Direktivom.

Upućivanje predmeta spora u postupak zajedničkog dogovaranja ili postupak rješavanja spora ne sprječava državu članicu u tome da pokrene ili nastavi sudski postupak ili postupak za izricanje administrativnih i kaznenih sankcija za iste slučajeve. Porezni obveznici mogu primijeniti pravna sredstva koja su im dostupna na temelju nacionalnog prava država članica. Međutim, ako je porezni obveznik započeo postupak kako bi zatražio pravno sredstvo, rokovi u slučaju prihvaćanja ili odbacivanja prigovora²⁵, odnosno pokretanja postupka zajedničkog dogovaranja²⁶ započinju od dana na koji je presuda donesena u tim postupcima postala konačna ili na koji su ti postupci konačno zaključeni na bilo koji drugi način ili ako su postupci suspendirani.

Ako je u Republici Hrvatskoj donesena pravomoćna sudska presuda o predmetu spora, prije nego što je savjetodavno povjerenstvo ili povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova dostavilo svoje mišljenje nadležnim tijelima odnosnih država članica, nadležno tijelo će obavijestiti druga nadležna tijela država članica i savjetodavno povjerenstvo ili povjerenstvo za alternativno rješavanje sporova o učinku odluke suda.

Upućivanjem prigovora, okončavaju se svi drugi aktualni postupci u okviru postupka zajedničkog dogovaranja ili postupka rješavanja sporova u skladu sa ugovorom, sporazumom ili konvencijom koji se tumače ili primjenjuju u odnosu na relevantan predmet spora.

Iznimno od odredbi članka 6. Direktive Vijeća EU, Republika Hrvatska će uskratiti pristup postupku rješavanja sporova u skladu s tim istim člankom ako su u Republici Hrvatskoj izrečene kazne u vezi s dodatno utvrđenim dohotkom, dobiti ili kapitalom kao posljedicom porezne prevare, namjerne pogreške ili krajnje nepažnje.

Republika Hrvatska može uskratiti pristup postupku rješavanja sporova na temelju članka 6. Direktive Vijeća EU ako predmet spora ne obuhvaća dvostruko oporezivanje te će nadležno tijelo o uskrati pristupa postupku rješavanja sporova bez odgode obavijestiti odnosnog poreznog obveznika i nadležna tijela drugih odnosnih država članica.

3.5. Povjerljivost

Informacije podnesene nadležnom tijelu u vezi prigovora, MAP-A ili postupka rješavanja sporova smatraju se povjerljivima u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona (u daljnjem tekstu: OPZ) te s odredbama Direktive Vijeća EU.

Člankom 3., stavkom 4. Direktive Vijeća EU propisano je da se u pogledu zaštite informacija i zaštite trgovačkih, poslovnih, proizvodnih ili profesionalnih tajni ili poslovnih procesa primjenjuje nacionalno zakonodavstvo te je člankom 13. Direktive Vijeća EU propisana obveza tajnosti i čuvanja profesionalne tajne prema nacionalnom zakonodavstvu svake dotične države članice u odnosu na informacije koje doznaju članovi savjetodavnog povjerenstva ili povjerenstva za alternativno rješavanje sporova.

²⁵ Članak 3. stavak 5. Direktive Vijeća EU.

²⁶ Članak 4. stavak 1. Direktive Vijeća EU.

Dodatak 1.: Kontakt podaci za podnošenje zahtjeva za rješavanjem spora u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i/ili Arbitražnom konvencijom i/ili Direktivom Vijeća EU

- **Zahtjevi povezani s MAP-om za određivanje transfernih cijena i pripisivanje dobiti stalnoj poslovnoj jedinici**

U vezi zahtjeva za MAP-om koji se odnose na pitanja određivanja transfernih cijena ili pripisivanja dobiti stalnoj poslovnoj jedinici kontakt točka je Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju, Središnji ured Porezne uprave te se isti upućuju na sljedeću adresu:

Porezna uprava
Središnji ured
Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju
Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja
Boškovićeva 5, Zagreb
e-pošta: su_pis@porezna-uprava.hr

- **Zahtjevi za MAP-om u odnosu na ostale slučajeve**

U vezi zahtjeva za MAP-om u odnosu na ostale slučajeve, tj. slučajeve koji nisu povezani s određivanjem transfernih cijena i pripisivanja dobiti stalnoj poslovnoj jedinici, kontakt točka je, te ujedno i rješava te zahtjeve, Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju, Središnji ured Porezne uprave. Zahtjevi se upućuju na sljedeću adresu:

Porezna uprava
Središnji ured
Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju
Služba za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja
Boškovićeva 5, Zagreb
e-pošta: su_pis@porezna-uprava.hr

Dodatak 2.: Informacije i dokumentacija koji moraju biti priloženi zahtjevu za rješavanjem spora u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i/ili Arbitražnom konvencijom i/ili Direktivom Vijeća EU

Informacije i dokumentacija koji se prilažu zahtjevu za MAP-om dostavljaju se u papirnatim kopijama, na hrvatskom jeziku. Zahtjevi za MAP-om koji se odnose na određivanje transfernih cijena i pripisivanje dobiti stalnoj poslovnoj jedinici, kao i ostali zahtjevi za MAP-om šalju se Službi za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, Sektor za normativnu djelatnost, edukaciju i međunarodnu suradnju, Središnji ured Porezne uprave. Podaci za kontakt dostupni su u Dodatku 1.

Informacije koje moraju biti navedene u zahtjevu za MAP-om dostavljenom u skladu s relevantnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja su sljedeće:²⁷

- identitet (ime, adresa, OIB, datum rođenja, podaci za kontakt) poreznog obveznika obuhvaćenog zahtjevom za MAP-om i ostalih strana u relevantnoj transakciji;
- dotična porezna razdoblja;
- pojedinosti o odnosu između poreznog obveznika i ostalih strana u relevantnoj transakciji;
- pravna osnova za zahtjev, odnosno relevantni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, - uključujući odredbu(e) članka za koju porezni obveznik smatra da ga jedna ili obje države ugovornice ne primjenjuju ispravno (uz navođenje države i podataka za kontakt relevantne(ih) osobe(a) u toj državi);
- činjenice i okolnosti slučaja (uključujući svu dokumentaciju u prilog tim činjenicama, kao što su financijski izvještaji i pravni ugovori društva, porezna(e) godina(e) ili razdoblja te obuhvaćeni iznosi, u lokalnoj i stranoj valuti);
- analiza obuhvaćenih pitanja (uz relevantnu dokumentaciju, primjerice, obavijesti o utvrđivanju poreza, izvješće o poreznom nadzoru ili jednakovrijedan dokument koji je doveo do navodnog dvostrukog oporezivanja, dokaz o plaćenom porezu (ako je primjenjivo), preslika konačne odluke o procjeni iznosa poreza u obliku konačnog poreznog rješenja, izvješća o poreznom nadzoru ili drugog sličnog dokumenta koji su prouzročili predmet spora te preslika svih drugih dokumenata koje su izdala porezna tijela u pogledu predmeta spora, prema potrebi), uključujući način na koji porezni obveznik tumači primjenu određene odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kojom podupire tvrdnju da jedna ili obje države ugovornice ne primjenjuju ispravno odredbu relevantnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja;
- je li zahtjev za MAP-om podnesen drugom tijelu prema nekom drugom instrumentu kojim je omogućen mehanizam rješavanja sporova povezanih s ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (ukoliko je, u zahtjevu se to jasno mora navesti kao i datum takvog podnošenja, ime i funkcija osobe, odnosno službe u tijelu kojem je zahtjev za MAP-om dostavljen. Potrebno je dostaviti i kopiju tog podneska, osim ako su oba zahtjeva za MAP-om u potpunosti identična);
- jesu li pitanja iz zahtjeva za MAP-om prethodno riješena, primjerice u prethodnoj presudi, APA-i, dogovoru o nagodbi ili od strane bilo kojeg poreznog suda, odnosno informacije o svim prigovorima koje je podnio porezni obveznik u skladu s drugim postupkom zajedničkog dogovaranja ili postupkom rješavanja sporova. To obuhvaća pojedinosti o svim žalbama ili sudskim postupcima koje su pokrenuli porezni obveznik ili druge strane u relevantnoj transakciji. Ako postoje, potrebno je dostaviti presliku tih presuda, dogovora i svih sudskih odluka o slučaju;
- izjava poreznog obveznika da će odgovarati što je brže i potpunije moguće, uz dostavljanje u potpunosti točnih i potpunih informacija, na sve razumne i prikladne zahtjeve nadležnog tijela i

²⁷Gdje je to primjenjivo, porezni obveznici trebaju osigurati dostavu izjave o ovlaštenju osobe koja može u njihovo ime podnijeti zahtjev za MAP-om.

da će staviti dokumentaciju na raspolaganje nadležnim tijelima;

- sve ostale informacije ili dokumente koje zatraži nadležno tijelo. Odgovori na zahtjeve za dodatnim informacijama trebaju biti potpuni i dostavljeni u roku utvrđenom u zahtjevu za takvim informacijama ili dokumentacijom.

Kako bi nadležno tijelo smatralo zahtjev za rješavanjem spora valjanim zahtjevom u skladu s Arbitražnom konvencijom, u zahtjevu koji se podnosi nadležnom tijelu mora biti utvrđeno barem:

- identifikacija poreznog obveznika/poduzeća (naziv, adresa, OIB) države članice koji podnosi zahtjev i ostalih strana u relevantnoj transakciji;
- dotično porezno razdoblje;
- pojedinosti o relevantnim činjenicama i okolnostima slučaja (uključivši odnose među poduzećima i s drugim strankama pripadajuće transakcije);
- preslike obavijesti o oporezivanju, zapisnika o poreznom nadzoru ili jednakovrijednih dokumenata koji su doveli do navodnog dvostrukog oporezivanja;
- pojedinosti o svim žalbenim ili sudskim postupcima koje su pokrenuli porezni obveznik ili druge strane u relevantnoj transakciji i bilo kojoj sudskoj odluci što se odnosi na slučaj;
- objašnjenje poreznog obveznika o tome zašto smatra da nisu poštovana načela Arbitražne konvencije.

Sukladno Direktivi Vijeća EU, prigovor se prihvaća samo ako predmetna osoba koja podnosi prigovor nadležnim tijelima svake dotične države članice dostavi sljedeće informacije na hrvatskom i engleskom jeziku:

- ime(-na), adresu(-e), porezni(-e) identifikacijski(-e) broj(-eve) i sve druge informacije potrebne za identifikaciju predmetne osobe ili predmetnih osoba koje su podnijele prigovor nadležnim tijelima te za identifikaciju svake druge dotične osobe;
- dotična porezna razdoblja;
- pojedinosti o relevantnim činjenicama i okolnostima slučaja(uključujući pojedinosti o strukturi transakcije i odnosu između predmetne osobe i drugih stranaka u relevantnim transakcijama, kao i činjenice utvrđene u dobroj vjeri u uzajamno obvezujućem sporazumu između predmetne osobe i porezne uprave, ako je to primjenjivo) te, konkretnije, o prirodi i datumu kada su mjere čija je posljedica predmet spora (uključujući, prema potrebi, pojedinosti o istom dohotku dobivenom u drugoj državi članici i o uključivanju takvog dohotka u oporezivi dohodak u drugoj državi članici i pojedinosti o porezu koji je naplaćen ili će biti naplaćen u vezi s tim dohotkom u drugoj državi članici), kao i s njima povezani iznosi u valutama država članica o kojima je riječ, preslike svih popratnih dokumenata;
- upućivanje na primjenjive domaće propise te na sporazum ili konvenciju kojima je predviđeno uklanjanje dvostrukog oporezivanja dohotka i imovine (ako je primjenjivo više od jednog sporazuma ili konvencije, predmetna osoba koja podnosi prigovor određuje koji se sporazum ili konvencija tumači u odnosu na relevantni predmet spora);
- sljedeće informacije koje je dostavila predmetna osoba koja je uložila prigovor nadležnim tijelima, zajedno s preslikom svih popratnih dokumenata:
 - i. objašnjenje razloga zbog kojeg predmetna osoba smatra da postoji predmet spora;
 - ii. pojedinosti o svim žalbama i sporovima koje je pokrenula predmetna osoba u pogledu relevantnih transakcija te o svim sudskim odlukama u vezi s predmetom spora;
 - iii. izjava predmetne osobe u kojoj se obvezuje da će što je brže moguće i sa što je moguće više pojedinosti odgovoriti na sve odgovarajuće zahtjeve nadležnog tijela te da će na zahtjev nadležnih tijela dostaviti svaki dokument;
 - iv. preslika konačne odluke o procjeni iznosa poreza u obliku konačnog poreznog rješenja, izvješća o poreznom nadzoru ili drugog sličnog dokumenta koji su prouzročili predmet spora te preslika svih drugih dokumenata koje su izdala porezna tijela u pogledu predmeta

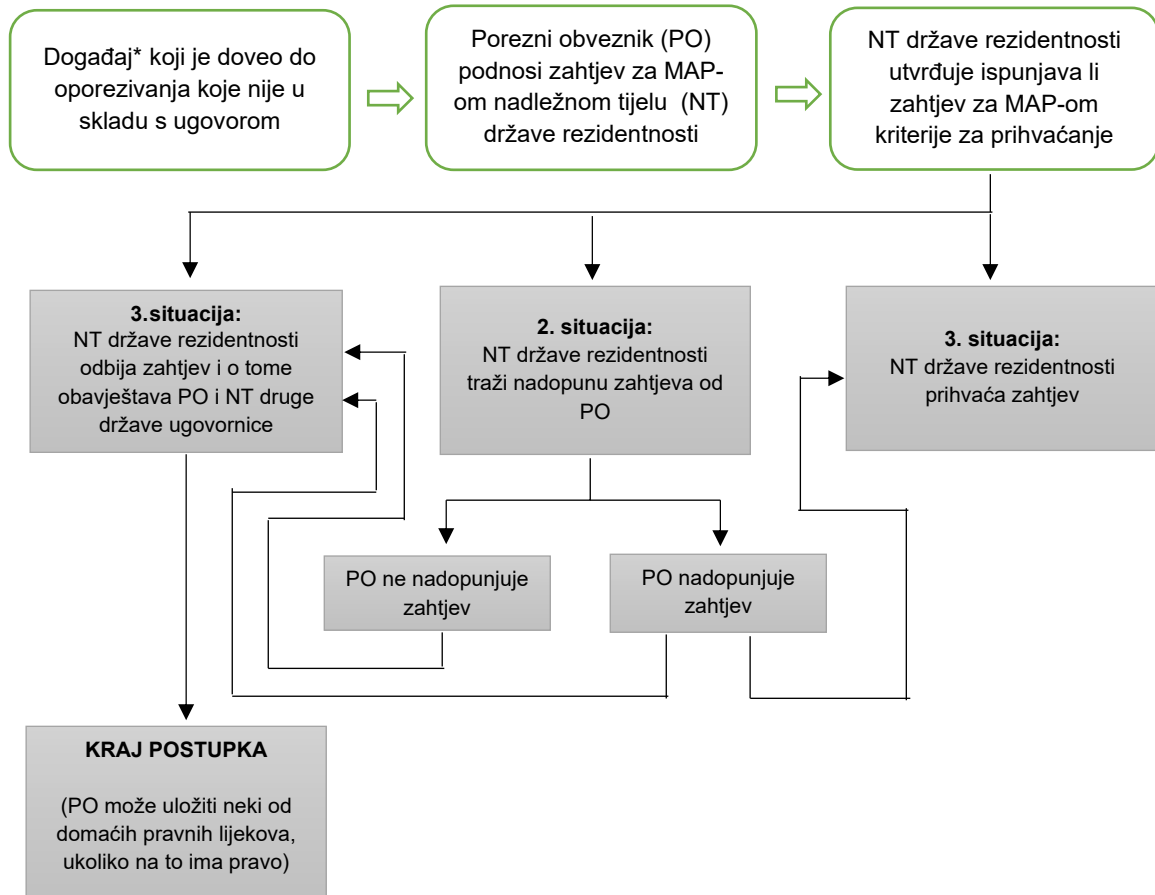
- spora, prema potrebi;
- v. informacije o svim prigovorima koje je podnijela predmetna osoba u skladu s drugim postupkom međusobnog dogovaranja ili postupkom rješavanja sporova te izjava kojom se predmetna osoba izričito obvezuje da će poštovati odredbe Direktive Vijeća EU-a.
 - sve posebne dodatne informacije koje zatraže nadležna tijela, koje se smatraju potrebnima za ispitivanje osnovanosti određenog slučaja.

Porezni obveznik mora se obvezati da će što je potpunije i brže moguće odgovoriti na zahtjeve nadležnog tijela za daljnjim informacijama.

Dodatak 3.: Hodogrami rješavanja spora u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i/ili Arbitražnom konvencijom i/ili Direktivom Vijeća EU

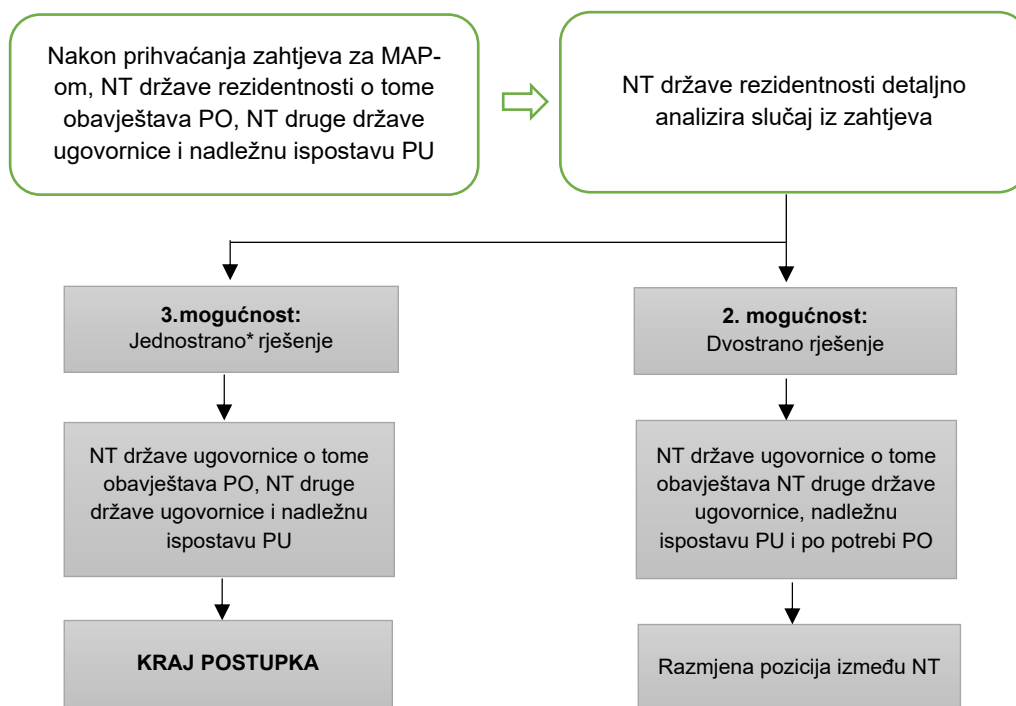
3.1. Hodogram MAP-a sukladno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Faza podnošenja zahtjeva za MAP-om



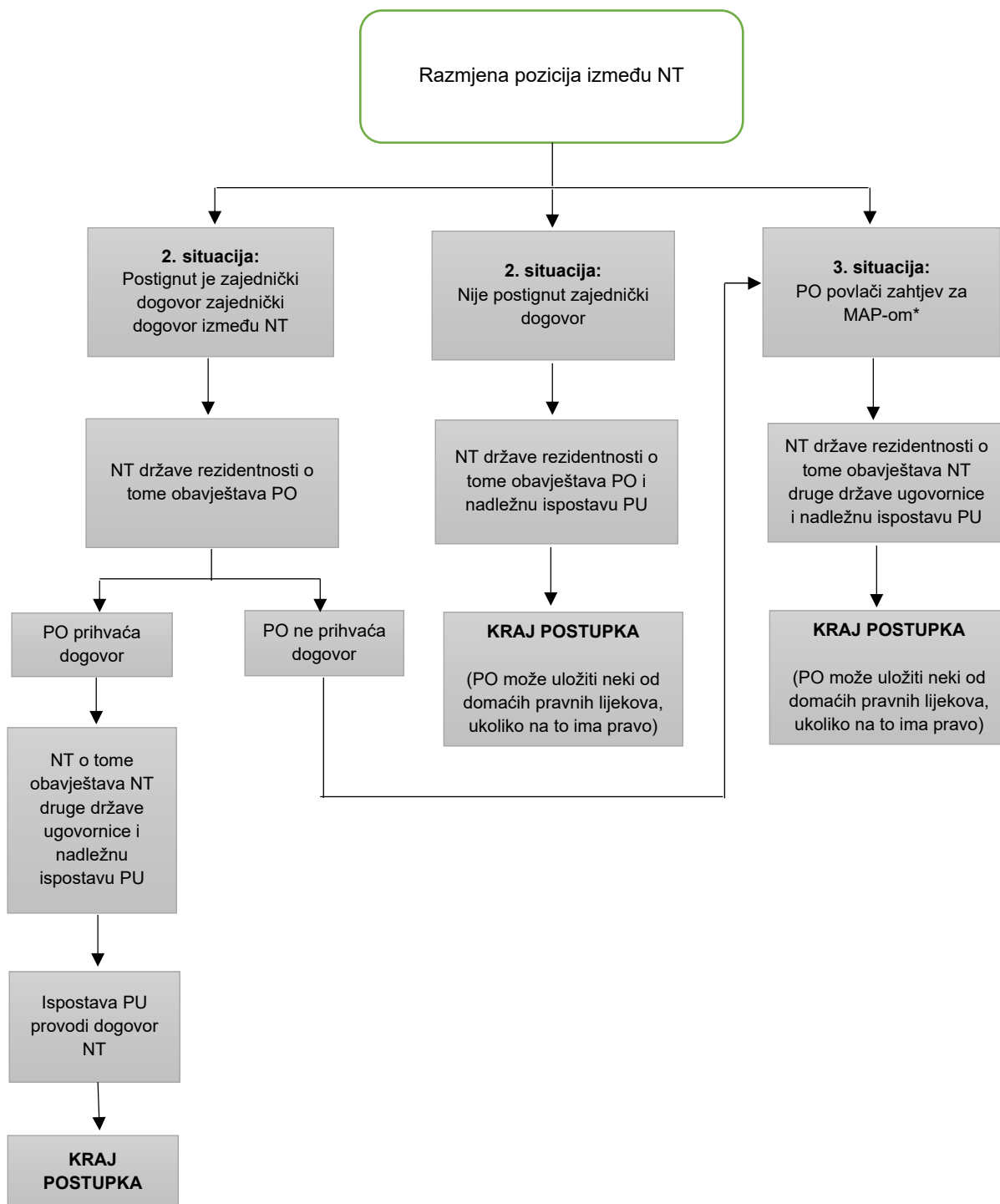
* Odnosi se na događaj koji je doveo ili će dovesti do dvostrukog oporezivanja ili oporezivanja koje nije u skladu s odredbama ugovora.

Faza analize zahtjeva za MAP-om



* Jednostrano rješenje se odnosi na situacije kada je nadležno tijelo države rezidentnosti u mogućnosti samostalno ukloniti dvostruko oporezivanje bez dogovora s nadležnim tijelom druge države ugovornice. Tu ne spadaju situacije kada je slučaj iz MAP-a riješen nekim od pokrenutih pravnih lijekova.

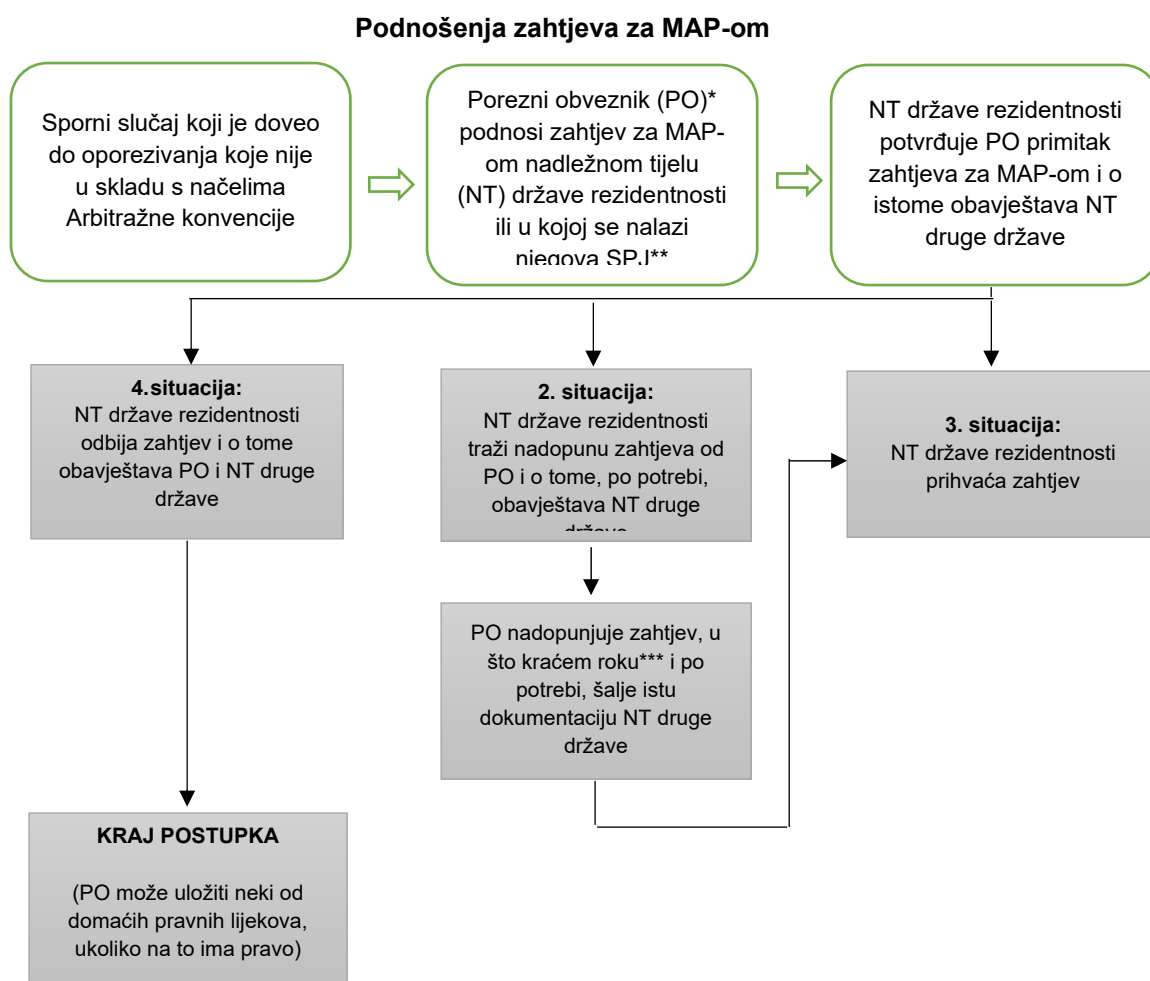
Faza dogovaranja i rješavanja MAP-a između nadležnih tijela



* Porezni obveznik može povući zahtjev za MAP-om u bilo kojem trenutku nakon podnošenja istog, na način da uputi pisani zahtjev za povlačenjem MAP-a nadležnom tijelu države rezidentnosti.

3.2. Hodogram rješavanja spora sukladno Arbitražnoj konvenciji

1. Faza: MAP

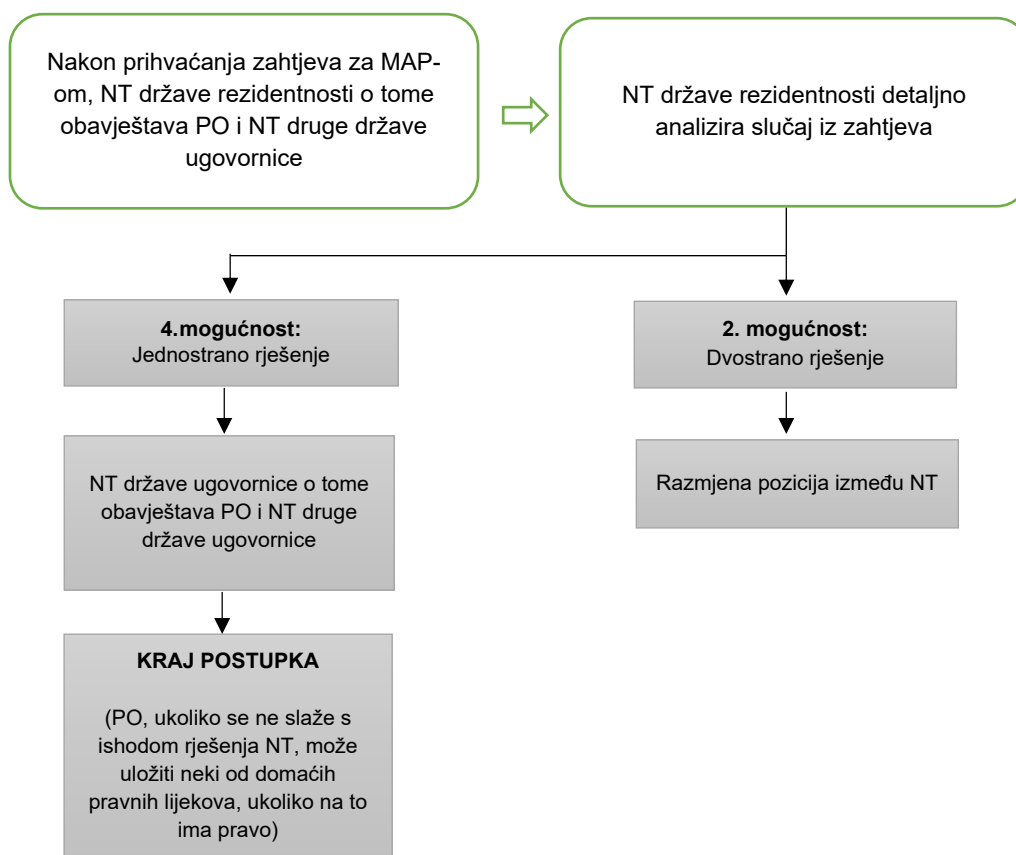


* Porezni obveznik je isključivo trgovačko društvo, ne može biti fizička osoba.

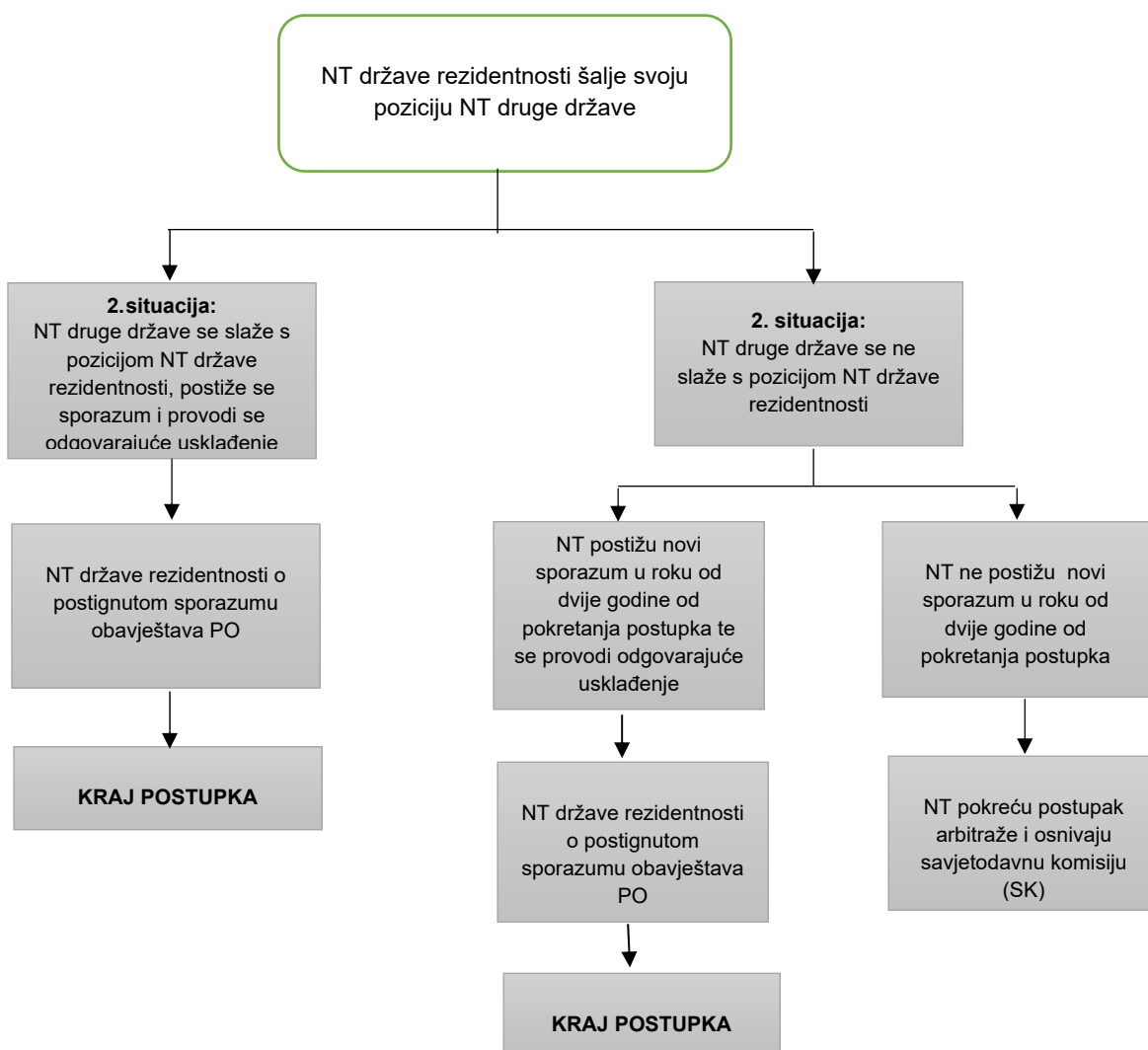
** Porezni obveznik može kopiju zahtjeva za MAP-om istovremeno dostaviti i nadležnom tijelu druge države (ili nadležnim tijelima svih drugih uključenih država ukoliko je u postupak uključeno više država).

*** Ukoliko će porezni obveznik kasniti s nadopunom zahtjeva za MAP-om, isti će se prihvatiti, ali to može imati negativan utjecaj na cijeli postupak jer se postupak, uslijed kašnjenja, prolongira.

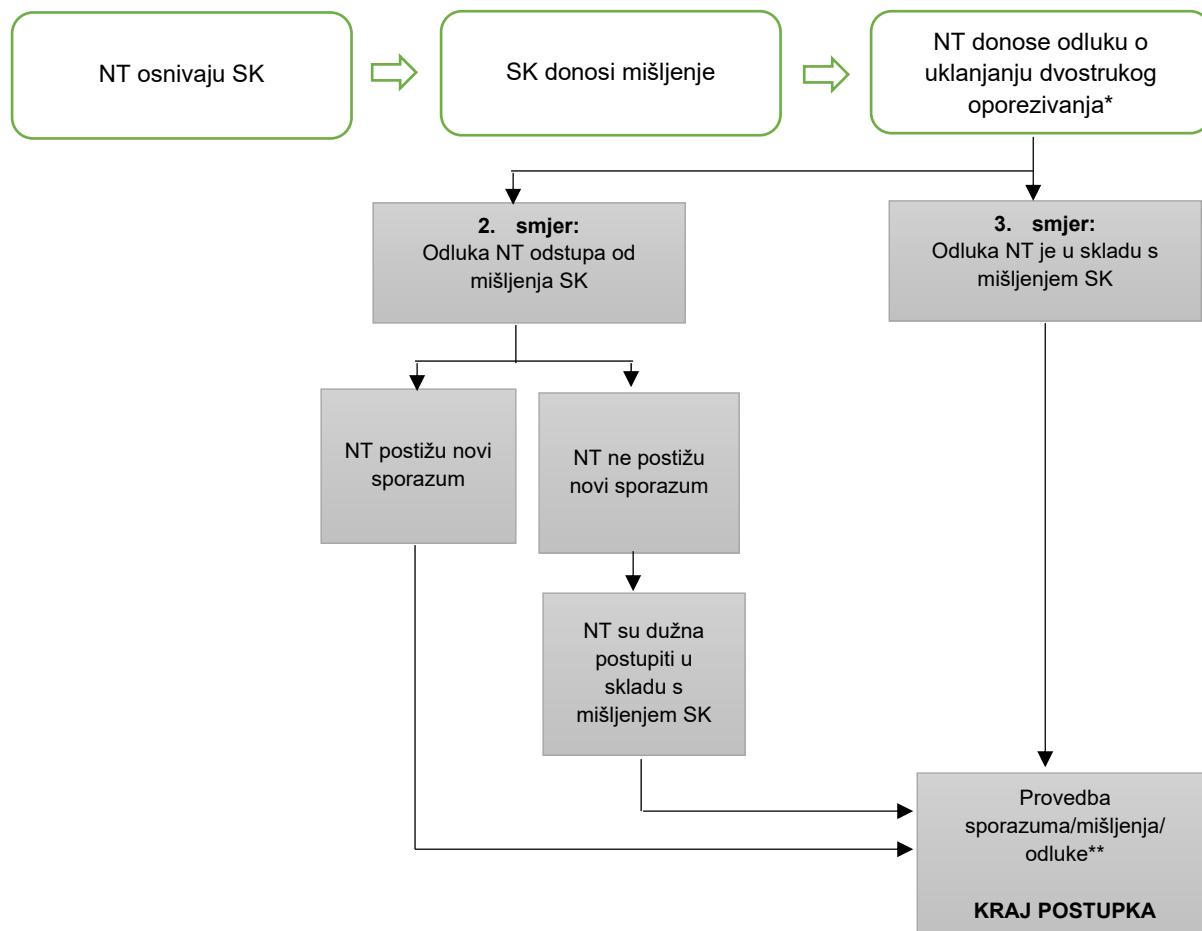
Analize zahtjeva za MAP-om



Razmjena pozicija između nadležnih tijela



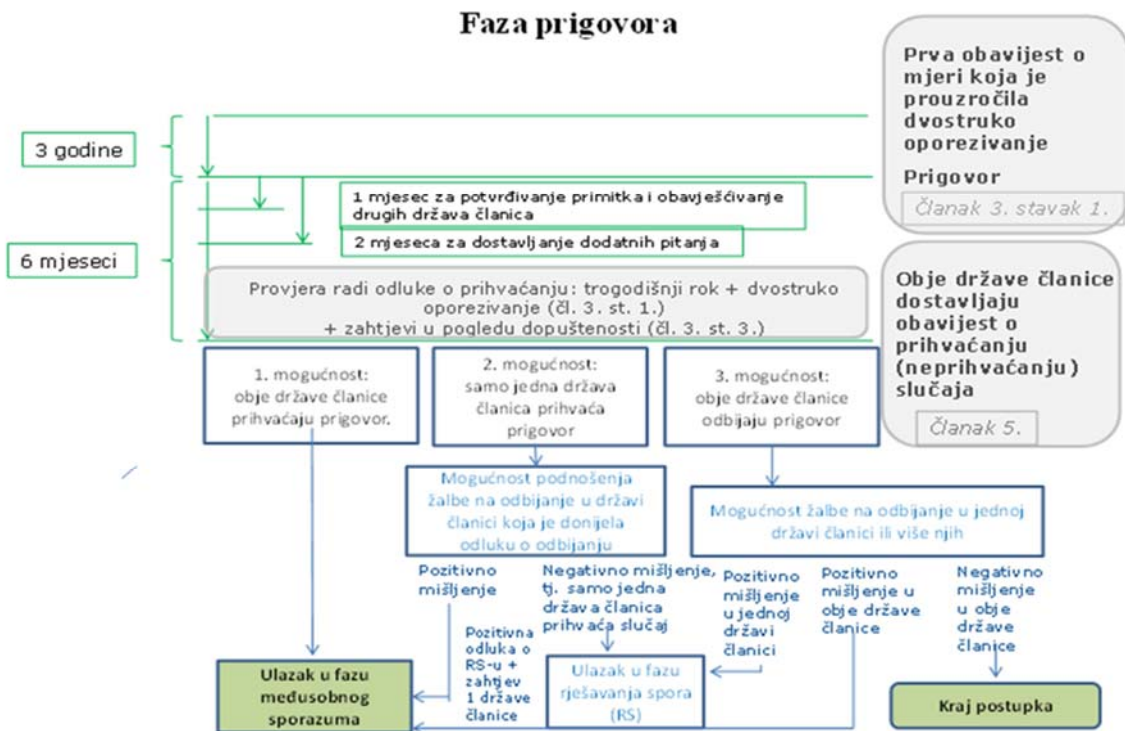
2. Faza: Arbitražni postupak



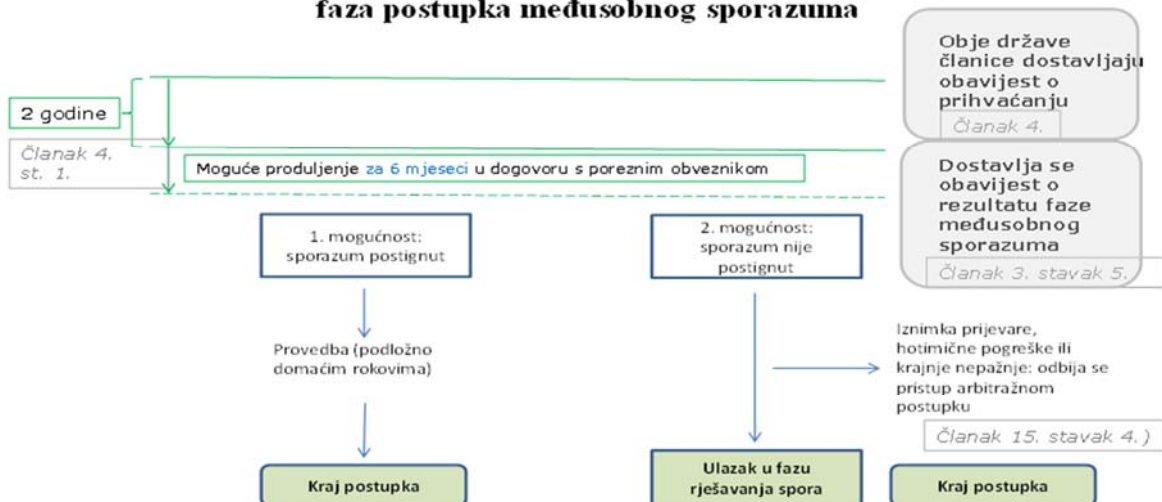
*Nakon što nadležna tijela donesu odluku, nadležno tijelo države rezidentnosti šalje presliku odluke i mišljenja savjetodavne komisije nadležnom tijelu druge države, odnosno svim uključenim nadležnim tijelima (ukoliko ih ima više) te se nadležna tijela dogovaraju o njihovoj javnoj objavi.

** Odluka nadležnih tijela se može provesti i bez da porezni obveznik istu službeno prihvati.

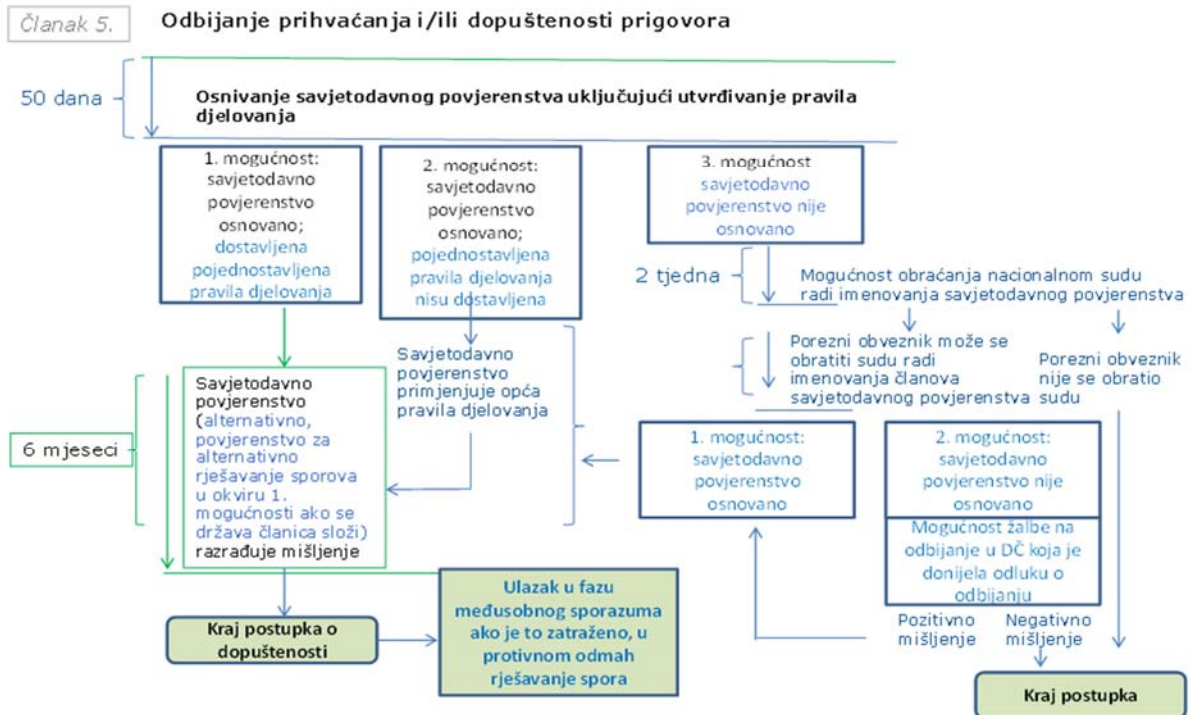
3.3. Hodogram rješavanja spora sukladno Direktivi Vijeća EU



Mehanizam EU-a za rješavanje sporova povezanih s dvostrukim oporezivanjem – faza postupka međusobnog sporazuma



Faza rješavanja spora (odluka o prihvaćanju i dopuštenosti)



Faza rješavanja spora (uklanjanje dvostrukog oporezivanja)

