

Bruxelles, 15. studenoga 2019.
(OR. en)

14038/19

**Međuinstitucijski predmet:
2016/0107(COD)**

**DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620**

NAPOMENA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Na datum:	13. studenoga 2019.
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Br. preth. dok.:	5134/19
Br. dok. Kom.:	COM(2016) 198 final
Predmet:	Prijedlog DIREKTIVE EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja informacija o porezu na dobit određenih poduzeća i podružnica – (mog.) opći pristup

I. UVOD

1. Europska Komisija 12. travnja 2016. Vijeću i Europskom parlamentu podnijela je navedeni prijedlog. U kontekstu šire strategije za pravedan i učinkovit sustav oporezivanja dobiti poduzeća u EU-u, javnim nadzorom plaćanja poreza može se povećati povjerenje javnosti i ojačati društveno odgovorno poslovanje u poduzećima. Tim se prijedlogom zahtijeva da multinacionalna poduzeća u posebnom izvješću javno objavljuju informacije o porezu na dobit koji plaćaju, zajedno s drugim relevantnim informacijama. Bez obzira na to imaju li sjedište u EU-u ili izvan njega, multinacionalna poduzeća čiji prihod premašuje 750 milijuna EUR trebat će ispunjavati te dodatne zahtjeve za transparentnost. Europska poduzeća i neeuropska multinacionalna poduzeća koja posluju u Europi prvi će put imati jednake obveze izvješćivanja.

Navedenim se prijedlogom dopunjuju postojeće obveze poduzeća u pogledu financijskog izvještavanja na temelju Računovodstvene direktive br. 2013/34/EU i njime se ne utječe na zahtjeve u vezi s njihovim financijskim izvještajima, na primjer u pogledu objavljivanja godišnje računovodstvene dokumentacije.

Tim se prijedlogom ne izmjenjuju već uspostavljena pravila o nefinancijskom izvješćivanju i sektorskom izvješćivanju po zemljama za bankarski sektor, ekstraktivnu industriju i industriju sječe drva. Međutim, njime se uvodi klauzula o izuzeću kako bi se izbjeglo dvostruko izvješćivanje za bankarski sektor, na koji se već primjenjuju stroga pravila o javnom izvješćivanju iz EU-ova zakonodavstva o bankarstvu. Prijedlog je u skladu s izvješćima Organizacije za gospodarsku suradnju u pogledu smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te Direktivom Vijeća (EU) 2016/881 od 25. svibnja 2016. (SL L 146 od 3.6.2016., str. 8.).

II. TRENUTAČNO STANJE

2. Radna skupina za pravo trgovačkih društava razmotrila je navedeni prijedlog 18 puta tijekom nizozemskog, slovačkog, malteškog, estonskog, rumunjskog i finskog predsjedanja. Na posljednjem sastanku održanom 12. studenoga 2019. Radna skupina za pravo trgovačkih društava (ataše) razmotrila je dokument 5134/19.
3. Predsjedništvo dostavlja kompromisni prijedlog u Prilogu ovoj napomeni s ciljem postizanja dogovora o općem pristupu koji se treba potvrditi na sastanku Vijeća za konkurentnost 28. studenoga 2019. Delegacije se obavješćuje da su izmjene u odnosu na prethodni dokument (dok. 5134/19) označene **podebljanim i podcrtanim** slovima, a izbrisani tekst oznakom [...].
4. Europski parlament 27. ožujka 2019. usvojio je svoje stajalište u prvom čitanju na plenarnoj sjednici (dok. P8_TA-PROV(2019)0309). Izvješće se sastoji od 58 amandmana.

III. OTVORENA PITANJA

Ostvaren je znatan napredak otkako je započelo pomno razmatranje navedenog prijedloga, a u ovoj fazi preostala su dva otvorena pitanja.

5. Članak 48.c stavak 3.a: klauzula u pogledu načela „poštuj ili objasni”

Cilj je kompromisnog prijedloga predsjedništva postići zajedničko stajalište uzimajući u obzir različite bojazni država članica. S jedne strane, kompromisnim prijedlogom poduzeća bi se usmjeravala da dovoljno pažljivo postupaju u slučajevima neobjavljivanja informacija, čime bi se povećala odgovornost za objavljivanje informacija. S druge strane, kompromisnim prijedlogom razdoblje neobjavljivanja informacija produljilo bi se na šest godina kako bi se uspostavila ravnoteža s povećanom odgovornošću. S ciljem postizanja kompromisa predlaže se sljedeći tekst:

– *Dodatak sljedećoj rečenici u uvodnoj izjavi 9.a:*

„Prepoznato je da bi se javnim objavljivanjem podataka koje treba uključiti u izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit u određenim slučajevima moglo ozbiljno naštetiti poslovnom položaju poduzeća, s obzirom na to da bi se time omogućilo konkurentima koji ne podliježu sličnoj transparentnosti da izvedu važne zaključke o trenutačnim aktivnostima poduzeća. Stoga bi poduzeća trebala imati mogućnost odgode otkrivanja određenih informacija ograničeni broj godina, pod uvjetom da jasno navedu odgodu i u svojem izvješću pruže obrazloženo objašnjenje te odgode **te da dokumentiraju razlog za to.**”

– *U novom članku 48.c stavku 3.a:*

Informacije koje se inače moraju objaviti u skladu sa stavcima 2. i 3. ovog članka mogu se izostaviti ako bi se njihovim objavljivanjem moglo ozbiljno naštetiti poslovnom položaju poduzeća na koje se te informacije odnose. Svako takvo izostavljanje navodi se u izvješću zajedno s obrazloženim objašnjenjem uzrokâ tog izostavljanja. Sve izostavljene informacije javno se objavljuju u kasnijem izvješću o informacijama u vezi s porezom na dobit u roku od najviše **šest** godina od datuma izvornog izostavljanja. Informacije koje se odnose na porezne jurisdikcije navedene u EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe nikada se ne smiju izostaviti.

6. Pravna osnova

Pravna osnova navedenog prijedloga bila je jedna od glavnih točaka rasprave tijekom pregovora. Mišljenja su se razilazila u pogledu utvrđivanja odnosi li taj predmet na financijsko izvještavanje ili porez. Pravna služba Vijeća donijela je mišljenje u kojem je navedeno da bi pravna osnova te direktive trebao biti članak 115. UFEU-a (dok. 14384/16). Komisija ostaje pri svojem stajalištu da bi pravna osnova trebao biti članak 50. stavak 1. UFEU-a kako je predviđeno njezinim prijedlogom. Za izmjenu pravne osnove tog predmeta potrebna je jednoglasna odluka u Vijeću (članak 293. stavak 1. UFEU-a).

IV. ZAKLJUČAK

7. Odbor stalnih predstavnika poziva se da:

- postigne dogovor na temelju kompromisnog teksta predsjedništva navedenog u Prilogu ovoj napomeni;
- tekst općeg pristupa podnese Vijeću za konkurentnost 28. studenoga 2019. i
- pozove Vijeće da
 - potvrdi dogovor o općem pristupu i
 - pozove predsjedništvo da započne pregovore s Europskim parlamentom na temelju tog općeg pristupa, s ciljem postizanja dogovora u prvom čitanju.

2016/0107 (COD)

Prijedlog

DIREKTIVE EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja informacija o porezu na dobit određenih
poduzeća i podružnica

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKI PARLAMENT I VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije, a posebno njegov članak 50. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

nakon prosljeđivanja nacrtu zakonodavnog akta nacionalnim parlamentima,

uzimajući u obzir mišljenje Europskoga gospodarskog i socijalnog odbora¹,

u skladu s redovnim zakonodavnim postupkom,

¹ SL C, , str. .

budući da:

- (1) Komisija je u svojim komunikacijama pod nazivom „Program rada Komisije za 2016. – Vrijeme je za drugačiji način rada”² i „Program rada Komisije za 2015. – Novi početak”³ utvrdila kao svoj prioritet potrebu za odgovaranjem na poziv naših društava na pravednost i poreznu transparentnost.
- (2) Istodobno s radom Vijeća na suzbijanju izbjegavanja plaćanja poreza na dobit poduzeća potrebno je poboljšati javni nadzor poreza na dobit poduzeća koji su dužna platiti multinacionalna poduzeća koja posluju u Uniji, s obzirom na to da je riječ o neophodnom elementu kako bi se dodatno potaknula odgovornost poduzeća u svrhu doprinosa blagostanju naših društava, promicanja informiranije javne rasprave te vraćanja povjerenja građana Unije u pravednost nacionalnih poreznih sustava. Takav je javni nadzor moguće ostvariti izvješćivanjem o informacijama u vezi s porezom na dobit, bez obzira na to gdje krajnje matično poduzeće multinacionalne grupe ima poslovni nastan.

² COM(2015) 610 final od 27. listopada 2015.

³ COM(2014) 910 final od 16. prosinca 2014.

- (3) Na temelju zaključaka Europskog vijeća od 22. svibnja 2013. Direktivom 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća⁴ uvedena je klauzula o preispitivanju kojom se od Komisije traži da razmotri mogućnost uvođenja obveze za velika poduzeća iz dodatnih industrijskih sektora da na godišnjoj osnovi sastavljaju izvješće po zemljama, uzimajući u obzir kretanja u Organizaciji za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD) te rezultate povezanih europskih inicijativa.

⁴ Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (SL L 182, 29.6.2013., str. 19.).

- (6) Javnost bi trebala moći nadzirati sve aktivnosti grupe kada ona ima određene poslovne jedinice u Uniji. Za grupe koje u Uniji posluju samo preko poduzeća kćeri ili podružnice, operativna poduzeća kćeri i podružnice trebali bi objavljivati i učiniti dostupnim izvješće krajnjeg matičnog poduzeća u mjeri u kojoj su zatražene informacije dostupne poduzeću kćeri ili podružnici. Ako zatražene informacije nisu dostupne, poduzeće kći ili podružnica trebali bi u izvješću objasniti razloge tog propusta. Međutim, zbog proporcionalnosti i djelotvornosti, obveza da se izvješće objavi i učini dostupnim trebala bi biti ograničena na srednja ili velika poduzeća kćeri s poslovnim nastanom u Uniji ili na podružnice usporedive veličine otvorene u državi članici. Područje primjene Direktive 2013/34/EU trebalo bi stoga na odgovarajući način proširiti na podružnice koje je u državi članici otvorilo i njima upravlja poduzeće koje ima poslovni nastan izvan Unije i koje ima pravni oblik usporediv s vrstama poduzeća navedenima u Prilogu I. Direktivi 2013/34/EU.
- (6a) Multinacionalne grupe i, prema potrebi, određena samostalna poduzeća trebali bi javnosti dostavljati izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit ako prijeđu određenu veličinu tijekom dviju posljednjih uzastopnih financijskih godina, ovisno o konsolidiranim prihodima grupe ili prihodima samostalnog poduzeća. S obzirom na širok raspon okvira za financijsko izvještavanje s kojima financijski izvještaji mogu biti sukladni, kako bi se odredilo područje primjene, takve prihode trebalo bi definirati kao neto prihod poduzeća na koja se primjenjuje pravo određene države članice i koji slijede nacionalni okvir za financijsko izvještavanje države članice. Člankom 43. stavkom 2. točkom (c) Direktive 86/635/EEZ i člankom 66. stavkom 2. Direktive 91/674/EEZ predviđaju se definicije u pogledu utvrđivanja neto prihoda kreditne institucije odnosno društva za osiguranje. Za ostala poduzeća prihod bi trebalo procijeniti u skladu s okvirom za financijsko izvještavanje na temelju kojeg se ti financijski izvještaji pripremaju. Trebalo bi napomenuti da se „prihod” različito definira za potrebe sadržaja izvješća.

- (6b) Istodobno se naglašava da će, kako su zaključili skupina G20 i OECD, izvješća po zemljama biti korisna samo u svrhu procjene na visokoj razini rizika transfernih cijena. Informacije u izvješću po zemljama same po sebi ne predstavljaju uvjerljive dokaze da transferne cijene jesu ili nisu prikladne i te se informacije ne bi trebale upotrebljavati kao zamjena za detaljnu analizu transfernih cijena pojedinačnih transakcija i cijena koje se temelje na potpunoj funkcionalnoj analizi i analizi usporedivosti.
- (7) Kako bi se izbjeglo dvostruko izvješćivanje za bankovni sektor, krajnja matična poduzeća i samostalna poduzeća na koja se primjenjuje Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća⁵ i koja u svoje izvješće, sastavljeno u skladu s člankom 89. Direktive 2013/36/EU, uključuju sve svoje aktivnosti i, prema potrebi, sve aktivnosti svojih povezanih poduzeća uključenih u konsolidirane financijske izvještaje, uključujući aktivnosti na koje se ne primjenjuju odredbe dijela trećeg, glave 1. poglavlja 2. Uredbe (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća⁶, trebala bi biti izuzeta od zahtjeva u pogledu izvješćivanja navedenih u ovoj Direktivi.

⁵ Direktiva 2013/36/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o pristupanju djelatnosti kreditnih institucija i bonitetnom nadzoru nad kreditnim institucijama i investicijskim društvima, izmjeni Direktive 2002/87/EZ te stavljanju izvan snage direktiva 2006/48/EZ i 2006/49/EZ (SL L 176, 27.6.2013., str. 338.).

⁶ Uredba (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva i o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 (SL L 176, 27.6.2013., str. 1.).

- (8) U izvješću o informacijama u vezi s porezom na dobit trebale bi se pružiti informacije u vezi sa svim aktivnostima svih povezanih poduzeća grupe koje konsolidira krajnje matično poduzeće ili, ovisno o okolnostima, u vezi sa svim aktivnostima samostalnog poduzeća. Informacije bi trebale biti ograničene na ono što je neophodno za to da omogući djelotvoran javni nadzor, kako bi se osiguralo da zbog objavljivanja ne nastanu nerazmjerni rizici ili nedostaci za poduzeća. Iz tog je razloga popis traženih informacija iscrpan. Izvješće bi se trebalo učiniti dostupnim u roku od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Sva kraća razdoblja za objavu financijskih izvještaja ne bi se trebala primjenjivati u odnosu na izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit. Odredbe poglavlja 10.a ove Direktive ne utječu na odredbe u vezi s godišnjim financijskim izvještajima i konsolidiranim financijskim izvještajima.
- (8a) Kako bi se izbjeglo administrativno opterećenje, pri pripremi izvješća o informacijama u vezi s porezom na dobit u skladu s ovom Direktivom, poduzeća bi trebala imati pravo pripremiti informacije na temelju specifikacija u vezi s izvješćivanjem utvrđenih u Prilogu III., odjeljku III. dijelovima B i C Direktive Vijeća 2011/16/EU kako je izmijenjena. Iz tog bi razloga u izvješću trebalo navesti okvir za izvješćivanje koji je upotrijebljen. U izvješće se može uključiti i sveobuhvatno obrazloženje u slučaju bitnog nesklada na razini grupe između iznosa obračunanog i plaćenog poreza, uzimajući pritom u obzir odgovarajuće iznose iz prethodnih financijskih godina.
- (9) Da bi se osigurala razina preciznosti koja omogućuje građanima bolju procjenu toga kako multinacionalna poduzeća doprinose blagostanju svake države članice, informacije bi trebalo raščlaniti po državama članicama. Osim toga informacije o poslovanju multinacionalnih poduzeća trebale bi se prikazivati vrlo detaljno kad je riječ o određenim poreznim jurisdikcijama trećih zemalja koje predstavljaju posebne izazove. Informacije o poslovanju u svim drugim trećim zemljama trebale bi se prikazati na zbirnoj osnovi, osim ako poduzeće želi prikazati detaljnije informacije.

- (9a) Prepoznato je da bi se javnim objavljivanjem podataka koje treba uključiti u izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit u određenim slučajevima moglo ozbiljno naštetiti poslovnom položaju poduzeća, s obzirom na to da bi se time omogućilo konkurentima koji ne podliježu sličnoj transparentnosti da izvedu važne zaključke o trenutačnim aktivnostima poduzeća. Stoga bi poduzeća trebala imati mogućnost odgode otkrivanja određenih informacija ograničeni broj godina, pod uvjetom da jasno navedu odgodu i u svojem izvješću pruže obrazloženo objašnjenje te odgode **te da dokumentiraju razlog za to.**

Treba citati u vezi s člankom 48.c stavkom 3.a.

- (10) Kako bi se povećala odgovornost prema trećim stranama i osiguralo primjereno upravljanje, članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela krajnjeg matičnog poduzeća ili samostalnih poduzeća koja imaju poslovni nastan u Uniji i koja imaju obvezu sastavljanja, objavljivanja i osiguravanja dostupnosti izvješća o informacijama u vezi s porezom na dobit, trebali bi imati zajedničku odgovornost za osiguravanje usklađenosti s tim obvezama izvješćivanja. S obzirom na to da bi članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela poduzeća kćeri koja imaju poslovni nastan u Uniji i koja su pod kontrolom krajnjeg matičnog poduzeća s poslovnim nastanom izvan Unije ili osobe zadužene za obavljanje postupka objavljivanja za podružnicu mogli imati ograničena saznanja o sadržaju izvješća o informacijama u vezi s porezom na dobit koje je sastavilo krajnje matično poduzeće ili bi mogli imati ograničenu mogućnost dobivanja tih informacija ili izvješća iz njihova krajnjeg matičnog poduzeća, njihova bi odgovornost za objavljivanje i dostupnost izvješća o informacijama u vezi s porezom na dobit trebala biti ograničena. U slučaju da te informacije ili izvješće nisu pruženi, poduzeća kćeri trebala bi objaviti i osigurati dostupnost izjave o tome zašto izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit nije moglo biti objavljeno i dostupno.

- (11) Kako bi se osigurala javna svijest o opsegu i usklađenosti s obvezama izvješćivanja, države članice mogle bi zahtijevati da ovlašteni revizor ili revizorsko društvo ili više njih navedu je li poduzeće obvezno sastaviti izvješće o informacijama o porezu na dobit.
- (12) Cilj je ove Direktive povećati transparentnost i javni nadzor poreza na dobit poduzeća prilagodbom postojećeg pravnog okvira za obveze uvedene poduzećima i društvima u pogledu objave izvješća te zaštite interesa članova i trećih u smislu članka 50. stavka 2. točke (g) UFEU-a. U skladu s tumačenjem Suda, osobito u predmetu C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*⁷, članak 50. stavak 2. točka (g) UFEU-a odnosi se na potrebu za zaštitom interesa „trećih” općenito, bez razlikovanja ili isključivanja kategorija koje su obuhvaćene tim izrazom. Osim toga cilj uspostave slobode poslovnog nastana, za što su vrlo općenito zadužene institucije na temelju članka 50. stavka 1. UFEU-a, ne može se zaobići na temelju odredaba članka 50. stavka 2. UFEU-a. S obzirom na to da se ova Direktiva ne odnosi na usklađivanje poreza, nego samo na obvezu objave informacija u vezi s porezom na dobit, članak 50. stavak 1. UFEU-a čini primjerenu pravnu osnovu.

⁷ Presuda Suda Europske unije od 4. prosinca 1997., C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler* ECLI:EU:C:1997:581.

- (12a) Kako bi se osiguralo potpuno funkcioniranje unutarnjeg tržišta i jednaki uvjeti između multinacionalnih poduzeća Europske unije i trećih zemalja, Komisija bi trebala i dalje istraživati mogućnosti u pogledu povećanja pravednosti i porezne transparentnosti.
- (14) S obzirom na to da cilj ove Direktive ne mogu dostatno ostvariti države članice, nego se zbog njezina učinka on na bolji način može ostvariti na razini Unije, Unija može donijeti mjere u skladu s načelom supsidijarnosti utvrđenim u članku 5. Ugovora o Europskoj uniji. U skladu s načelom proporcionalnosti utvrđenim u tom članku, ova Direktiva ne prelazi ono što je potrebno za ostvarivanje tog cilja.

(15) Ovom se Direktivom poštuju temeljna prava i slijede načela posebno priznata Poveljom Europske unije o temeljnim pravima.

(16) U skladu sa Zajedničkom političkom izjavom država članica i Komisije od 28. rujna 2011. o dokumentima s objašnjenjima⁸, države članice obvezale su se da će u opravdanim slučajevima uz obavijest o svojim mjerama za prenošenje priložiti jedan ili više dokumenata u kojima se objašnjava veza između sastavnih dijelova direktive i odgovarajućih dijelova nacionalnih instrumenata za prenošenje. U pogledu ove Direktive, zakonodavac smatra opravdanim dostavljanje takvih dokumenata.

(17) Direktivu 2013/34/EU stoga bi trebalo na odgovarajući način izmijeniti,

DONIJELI SU OVU DIREKTIVU:

Članak 1.

Izmjene Direktive 2013/34/EU

Direktiva 2013/34/EU mijenja se kako slijedi:

(1) u članku 1. umeće se sljedeći stavak 1.a:

„1.a Mjere za usklađenje propisane člancima od 48.a do 48.g i člankom 51. primjenjuju se i na zakone i druge propise država članica koji se odnose na podružnice koje je u državi

⁸ SL C 369, 17.12.2011., str. 14.

članici otvorilo i njima upravlja poduzeće na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice, ali koje ima pravni oblik usporediv s vrstama poduzeća iz Priloga I. Članak 2. primjenjuje se na te podružnice u mjeri u kojoj su članci od 48.a do 48.e i članak 51. primjenjivi na takve podružnice.”;

- (2) umeće se sljedeće poglavlje 10.a:

„Poglavlje 10.a

Izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit

Članak 48.a

Definicije koje se odnose na izvješćivanje o informacijama u vezi s porezom na dobit

1. Za potrebe ovog poglavlja primjenjuju se sljedeće definicije:
 - (1) „krajnje matično poduzeće” znači poduzeće koje sastavlja konsolidirane financijske izvještaje najveće grupe poduzeća;
 - (2) „konsolidirani financijski izvještaji” znači financijski izvještaji koje sastavlja matično poduzeće grupe u kojima se imovina, obveze, vlasnički kapital, prihodi i rashodi iskazuju kao da je riječ o jedinstvenom gospodarskom subjektu;
 - (3) „porezna jurisdikcija” znači državna jurisdikcija kao i nedržavna jurisdikcija koja ima autonomiju u području poreza na dobit;
 - (4) „samostalno poduzeće” znači poduzeće koje nije dio bilo koje grupe u smislu članka 2. stavka 11.

2. Za potrebe članka 48.b primjenjuje se sljedeća definicija:

„prihod” ima isto značenje kao i:

- (1) „neto prihod” za poduzeća na koja se primjenjuje pravo određene države članice, a koja ne primjenjuju međunarodne računovodstvene standarde donesene na temelju Uredbe (EZ) br. 1606/2002, ili
- (2) „prihod” kako je definiran okvirom za financijsko izvještavanje ili u smislu tog okvira na temelju kojega se pripremaju financijski izvještaji, za druga poduzeća.

Članak 48.b

Poduzeća i podružnice od kojih se zahtijeva da izvješćuju o informacijama u vezi s porezom na dobit

1. Države članice zahtijevaju od krajnjih matičnih poduzeća na koja se primjenjuje njihovo nacionalno pravo, a čiji su ukupni konsolidirani prihodi na datum bilance u dvije posljednje uzastopne financijske godine premašili iznos od 750 000 000 EUR, kako je izraženo u njihovim konsolidiranim financijskim izvještajima, da sastave, objave i učine dostupnim izvješće o informacijama o porezu na dobit u pogledu zadnje od dviju uzastopnih financijskih godina.

Države članice zahtijevaju od poduzeća na koja se primjenjuje njihovo nacionalno pravo a koja su samostalna poduzeća i čiji su ukupni konsolidirani prihodi na datum bilance u dvije posljednje uzastopne financijske godine premašili iznos od 750 000 000 EUR, kako je izraženo u njihovim konsolidiranim financijskim izvještajima, da sastave, objave i učine dostupnim izvješće o informacijama o porezu na dobit u pogledu zadnje od dviju uzastopnih financijskih godina.

- 1.a Države članice ne primjenjuju pravila iz stavka 1. na samostalna poduzeća, krajnja matična poduzeća i njihova povezana poduzeća ako takva poduzeća, uključujući njihove podružnice, imaju pravnu prisutnost ili stalno mjesto poslovanja ili stalnu poslovnu aktivnost isključivo na državnom području jedne države članice i ni u jednoj drugoj poreznoj jurisdikciji.

2. Države članice ne primjenjuju skup pravila iz stavka 1. ovog članka na samostalna poduzeća i krajnja matična poduzeća ako ta poduzeća ili njihova povezana poduzeća objavljuju izvješće u skladu s člankom 89. Direktive 2013/36/EU i ako su, u tom izvješću, obuhvaćene informacije o svim njihovim aktivnostima i svim aktivnostima svih povezanih poduzeća uključenih u konsolidirani financijski izvještaj tih krajnjih matičnih poduzeća.
3. Države članice zahtijevaju od srednjih i velikih poduzeća kćeri iz članka 3. stavaka 3. i 4. na koja se primjenjuje njihovo nacionalno pravo i koja su pod kontrolom krajnjeg matičnog poduzeća čiji su ukupni konsolidirani prihodi na datum bilance u dvije posljednje uzastopne financijske godine premašili iznos od 750 000 000 EUR, kako je izraženo u njegovim konsolidiranim financijskim izvještajima, i na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice, da objavljuju i učine dostupnim izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit tog krajnjeg matičnog poduzeća u pogledu zadnje od dviju posljednjih uzastopnih financijskih godina, u mjeri u kojoj su te informacije ili izvješće dostupni poduzeću kćeri. Ako te informacije ili izvješće nisu dostupni, poduzeće kći zahtijeva od svojeg krajnjeg matičnog poduzeća na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice da mu dostavi sve informacije potrebne kako bi moglo ispuniti svoje obveze.

U slučaju da te informacije ili izvješće nisu pruženi, poduzeća kćeri objavljuju i osiguravaju dostupnost izjave o tome zašto izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit nije moglo biti objavljeno i dostupno.

- 3.a Ako poduzeće kći od kojeg se zahtijevalo da objavi izjavu iz stavka 3. podstavka 2. premaši prag utvrđen u stavku 1. za svaku od posljednjih dviju uzastopnih financijskih godina, ono također sastavlja, objavljuje i čini dostupnim svoje vlastito izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit u pogledu zadnje od dviju posljednjih uzastopnih financijskih godina kako je predviđeno stavcima 1. i 1.a.

4. Države članice zahtijevaju od podružnica koje je na njihovu državnom području otvorilo i njima još upravlja poduzeće na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice da objave i učine dostupnim izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit krajnjeg matičnog poduzeća iz točke (a) ovog stavka u vezi sa zadnjom od dviju posljednjih uzastopnih financijskih godina, u mjeri u kojoj su te informacije ili izvješće dostupne osobi ili osobama imenovanima za obavljanje postupka objavljivanja iz članka 48.e stavka 2. Ako te informacije ili izvješće nisu dostupni, takva osoba ili osobe zahtijevaju od krajnjeg matičnog poduzeća na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice ili od samostalnog poduzeća iz točke (a) ovog stavka da dostave sve informacije potrebne kako bi te osobe mogle ispuniti svoju obvezu. U slučaju da te informacije ili izvješće nisu pruženi, podružnice objavljuju i osiguravaju dostupnost izjave o tome zašto izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit nije moglo biti objavljeno i dostupno.

Države članice ne primjenjuju prvi podstavak ovog stavka na podružnice čiji neto prihod barem za svaku od posljednjih dviju uzastopnih financijskih godina nije premašio prag neto prihoda utvrđen pravom svake države članice u skladu s člankom 3. stavkom 2.

Države članice primjenjuju pravila iz ovog stavka na podružnicu samo ako su ispunjeni sljedeći kriteriji:

- (a) poduzeće koje je otvorilo podružnicu i još njome upravlja jest ili poduzeće povezano s grupom na čije se krajnje matično poduzeće ne primjenjuje pravo određene države članice i čiji su ukupni konsolidirani prihodi na datum bilance za svaku od dvije posljednje uzastopne financijske godine premašili iznos od 750 000 000 EUR, kako je izraženo u njegovim konsolidiranim financijskim izvještajima, ili poduzeće koje nije povezano poduzeće i čiji su ukupni prihodi na datum bilance za svaku od dvije posljednje uzastopne financijske godine premašili iznos od 750 000 000 EUR, kako je izraženo u njegovim konsolidiranim financijskim izvještajima i

(b) krajnje matično poduzeće iz točke (a) nema srednje ili veliko poduzeće kćer iz stavka 3.

6. Države članice ne primjenjuju pravila iz stavaka 3. i 4. ovog članka ako je izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit sastavljeno u skladu s člankom 48.c i:

(a) učinjeno dostupnim:

- i. javnosti na internetskim stanicama krajnjeg matičnog poduzeća na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice ili samostalnog poduzeća na koje se ne primjenjuje pravo određene države članice;
- ii. izdan je na najmanje jednom službenom jeziku Unije;
- iii. u roku od 12 mjeseci nakon datuma bilance financijske godine za koju se izvješće sastavlja i

(b) u njemu se navode naziv i sjedište jednog poduzeća kćeri ili naziv i adresa jedne podružnice na koje se primjenjuje pravo određene države članice i koji su objavili izvješće u skladu s člankom 48.d stavkom 1.

7. Ne dovodeći u pitanje stavak 1.a ovog članka, države članice mogu zahtijevati od poduzeća kćeri i podružnica na koje se primjenjuje pravo te države članice i koji su pod kontrolom jednog krajnjeg matičnog poduzeća da sastave, objave i učine dostupnim izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit ako je zbroj njihovih prihoda kako je izražen u njihovim financijskih izvještajima premašio iznos od 750 000 000 EUR za svaku od posljednjih dviju uzastopnih financijskih godina i ako nije sastavljeno, objavljeno i učinjeno dostupnim izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit kako se zahtijeva ovim člankom.

Članak 48.c

Sadržaj izvješća o informacijama u vezi s porezom na dobit

1. Izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit obuhvaća informacije koje se odnose na sve aktivnosti samostalnog poduzeća i krajnjeg matičnog poduzeća, uključujući aktivnosti svih povezanih poduzeća konsolidiranih u financijskom izvještaju za određenu financijsku godinu.
2. Informacije iz stavka 1. obuhvaćaju sljedeće:
 - (-a) naziv krajnjeg matičnog poduzeća ili samostalnog poduzeća, dotičnu financijsku godinu i valutu koja se upotrebljava;
 - (a) kratak opis prirode aktivnosti;
 - (b) broj zaposlenih koji je prosječan broj zaposlenih tijekom financijske godine;
 - (c) prihode koji su:
 - i. zbroj neto prihoda, drugih prihoda od poslovanja, prihoda od sudjelujućih udjela, isključujući dividende primjene od povezanih poduzeća, prihoda od drugih ulaganja i zajmova koji su dio trajnih sredstava, drugih prihoda od kamata i sličnih prihoda navedenih u prilogima V. i VI. ovoj Direktivi ili
 - ii. prihod kako je definiran okvirom za financijsko izvještavanje ili u smislu tog okvira na temelju kojega se pripremaju financijski izvještaji, isključujući vrijednosna usklađivanja i dividende dobivene od povezanih poduzeća;

- (d) iznos dobiti ili gubitka prije poreza na dobit;
- (e) iznos obračunanog poreza na dobit tijekom relevantne financijske godine, što je tekući porezni rashod koji poduzeća i podružnice u određenoj poreznoj jurisdikciji priznaju u oporezivoj dobiti ili gubitku financijske godine;
- (f) iznos plaćenog poreza na dobit u gotovini, što je iznos poreza na dobit koji su poduzeća i podružnice u određenoj poreznoj jurisdikciji platili tijekom relevantne financijske godine i
- (g) iznos akumulirane dobiti na kraju relevantne financijske godine.

Za potrebe točke (c) prvog podstavka prihodi obuhvaćaju transakcije s povezanim strankama.

Za potrebe točke (e) prvog podstavka tekući porezni rashod odnosi se samo na aktivnosti poduzeća u tekućoj financijskoj godini i ne uključuje odgođene poreze ili rezerviranja za neizvjesne porezne obveze.

Za potrebe točke (f) prvog podstavka plaćeni porezi uključuju porez po odbitku koji su platila druga poduzeća u odnosu na plaćanja poduzećima i podružnicama unutar grupe.

Za potrebe točke (g) prvog podstavka akumulirana dobit znači zbroj dobiti proteklih financijskih godina i relevantne financijske godine za koju raspodjela nije odlučena. Što se tiče podružnica, o akumuliranoj dobiti izvješćuje poduzeće koje je podružnicu otvorilo i još njome upravlja.

- 2.a Države članice dopuštaju da informacije navedene u stavku 2. odgovaraju specifikacijama u vezi s izvješćivanjem iz Priloga III. odjeljka III. dijelova B i C Direktive 2011/16/EU.
3. U izvješću se predstavljaju informacije iz stavka 2. ili 2.a zasebno za svaku državu članicu. Ako se država članica sastoji od nekoliko poreznih jurisdikcija, informacije se objedinjuju na razini države članice.

U izvješću se navode i informacije iz stavka 2. ili 2.a ovog članka zasebno za svaku poreznu jurisdikciju koja je na kraju prethodne financijske godine bila uvrštena na EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe⁹, osim ako se u izvješću izričito potvrdi, ovisno o odgovornosti iz članka 48.e, da povezano poduzeće ili grupa na koje se primjenjuju propisi takve porezne jurisdikcije nisu izravno uključeni u transakcije s povezanim poduzećem iste grupe na koje se primjenjuju propisi određene države članice.

⁹ EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe – Izvješće skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene priloga zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017., uključujući uklanjanje s popisa jedne jurisdikcije, SL C 403, 9.11.2018., str. 4–6.

U izvješću se predstavljaju informacije iz stavka 2. ili 2.a na zbirnoj osnovi za ostale porezne jurisdikcije.

Informacije se pripisuju svakoj relevantnoj poreznoj jurisdikciji na temelju pravne prisutnosti, postojanja stalnog mjesta poslovanja ili stalne poslovne aktivnosti koja, ako proizlazi iz aktivnosti grupe ili samostalnog poduzeća, može podlijevati obvezi poreza na dobit u toj poreznoj jurisdikciji.

Ako aktivnosti nekoliko povezanih poduzeća mogu podlijevati obvezi poreza na dobit u jednoj poreznoj jurisdikciji, informacije koje se pripisuju toj poreznoj jurisdikciji zbroj su informacija koje se odnose na te aktivnosti svakog povezanog poduzeća i njihovih podružnica u toj poreznoj jurisdikciji.

Informacije o svakoj pojedinoj aktivnosti ne pripisuju se istodobno više poreznih jurisdikcija.

3.a Informacije koje se inače moraju objaviti u skladu sa stavcima 2. i 3. ovog članka mogu se izostaviti ako bi se njihovim objavljivanjem moglo ozbiljno naštetiti poslovnom položaju poduzeća na koje se te informacije odnose. Svako takvo izostavljanje navodi se u izvješću zajedno s obrazloženim objašnjenjem uzrokâ tog izostavljanja.

Sve izostavljene informacije javno se objavljuju u kasnijem izvješću o informacijama u vezi s porezom na dobit u roku od najviše [...] **šest** godina od datuma izvornog izostavljanja.

Informacije koje se odnose na porezne jurisdikcije navedene u EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe nikada se ne smiju izostaviti.

4. U izvješće se može uključiti, prema potrebi, sveobuhvatno obrazloženje na razini grupe o bitnom neskladu, ako postoji, između iznosa objavljenih u skladu sa stavkom 2. točkama (e) i (f), uzimajući pritom u obzir odgovarajuće iznose iz prethodnih financijskih godina.

6. Valuta koja se upotrebljava u izvješću o informacijama u vezi s porezom na dobit valuta je u kojoj su iskazani konsolidirani financijski izvještaji krajnjeg matičnog poduzeća ili godišnji financijski izvještaji samostalnog poduzeća. Države članice ne zahtijevaju da se to izvješće objavljuje u valuti drukčijoj od one koja se upotrebljava u financijskim izvještajima.

Međutim, u slučaju navedenom u članku 48.b stavku 3.a drugom podstavku, poduzeće kći objavljuje izvješće u valuti u kojoj objavljuje svoje godišnje financijske izvještaje.

7. Ako države članice nisu uvele euro, prag iz članka 48.b stavka 1. može se preračunati u nacionalnu valutu. Pri takvom preračunavanju mora se primijeniti tečaj na dan *[Ured za publikacije Europske unije – odrediti datum = datum stupanja na snagu ove Direktive]*, koji je objavljen u Službenom listu Europske unije, te se prag može povećati ili smanjiti za najviše 5 % kako bi se dobio zaokruženi iznos u nacionalnim valutama.

Pragovi iz članka 48.b stavaka 3. i 4. preračunavaju se u istovjetni iznos u nacionalnoj valuti bilo koje relevantne treće zemlje primjenom tečaja na dan *[Ured za publikacije Europske unije – odrediti datum = datum stupanja na snagu ove Direktive]* i zaokružuju na najbližu tisućicu.

8. U izvješću se navodi je li pripremljen u skladu sa stavkom 2. ili stavkom 2.a ovog članka.

Članak 48.d

Objavljivanje i dostupnost

1. Izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit ili izvještaj naveden u članku 48.b objavljuje se u roku od 12 mjeseci od datuma bilance za financijsku godinu za koju se izvješće sastavlja kako je utvrđeno pravom svake države članice u skladu s poglavljem 2. Direktive 2009/101/EZ i prema potrebi u skladu s člankom 7. Direktive Vijeća 89/666/EEZ.
- 1.a Izvješće ili izvještaj objavljeni u skladu sa stavkom 1. čine se dostupnima javnosti u roku od 12 mjeseci od datuma bilance za financijsku godinu za koju se izvješće sastavlja:
 - (a) na internetskim stanicama poduzeća ako se primjenjuje članak 48.b stavak 1. ili
 - (b) na internetskim stranicama poduzeća kćeri ili na internetskim stanicama povezanog poduzeća ako se primjenjuje članak 48.b stavka 3.a ili
 - (c) na internetskim stanicama podružnice poduzeća koje je otvorilo podružnicu ili na internetskim stranicama povezanog poduzeća ako se primjenjuje članak 48.b stavak 4.
- 1.b Države članice mogu poduzeća izuzeti od primjene pravila utvrđenih u stavku 1.a ovog članka ako se izvješće objavljeno u skladu sa stavkom 1. istodobno čini dostupnim javnosti na internetskim stranicama registra iz članka 3. stavka 1. Direktive 2009/101/EZ besplatno za bilo koju treću stranu smještenu u Uniji. Internetske stanice poduzeća ili podružnica iz stavka 1.a sadrže informacije o izuzeću i upućivanje na internetske stranice relevantnog registra.
2. Izvješće iz članka 48.b stavaka 1., 3., 4. i 6. ostaje dostupno na relevantnim internetskim stranicama u razdoblju od najmanje pet uzastopnih godina.

Članak 48.e

Odgovornost za sastavljanje, objavljivanje i dostupnost izvješća o informacijama u vezi s porezom na dobit

1. Države članice osiguravaju da članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela krajnjeg matičnog poduzeća ili samostalnih poduzeća iz članka 48.b stavka 1., ili poduzeće kći čiji su ukupni konsolidirani prihodi za svaku od posljednjih dviju uzastopnih financijskih godina premašili 750 000 000 EUR kako je navedeno u članku 48.b stavku 3.a, djelujući u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene na temelju nacionalnog prava, imaju zajedničku odgovornost osigurati da se izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit sastavlja, objavljuje te da bude dostupno u skladu s člancima 48.b, 48.c i 48.d.
2. Države članice osiguravaju da članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela poduzeća kćeri iz članka 48.b stavka 3. ove Direktive i osoba ili osobe koje provode postupak objavljivanja iz članka 13. Direktive 89/666/EEZ za podružnicu iz članka 48.b stavka 4. ove Direktive, djelujući u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene na temelju nacionalnog prava, imaju zajedničku odgovornost osigurati da se, prema njihovu saznanju i sposobnostima, izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit sastavljeno u skladu s člankom 48.c objavljuje te da bude dostupno u skladu s člankom 48.d.

Izjava ovlaštenog revizora

Države članice mogu zahtijevati da, ako se zahtijeva da jedan ovlašten revizor ili revizorsko društvo ili više njih provodi reviziju finansijskih izvještaja poduzeća na koje se primjenjuje nacionalno pravo određene države članice, ovlašten revizor ili revizorsko društvo ili više njih u revizorskom izvješću navode ima li poduzeće obvezu sastaviti izvješće o informacijama u vezi s porezom na dobit u skladu s člankom 48.b.

Članak 48.h

Datum početka izvješćivanja o informacijama u vezi s porezom na dobit

Države članice osiguravaju da se zakoni i drugi propisi kojima se prenose članci od 48.a do 48.f primjenjuju najkasnije od datuma početka prve financijske godine koja započinje na dan ili nakon *[Ured za publikacije – odrediti datum = godinu dana nakon roka za prenošenje]*.

Članak 48.i

Izvješće

Komisija izvješćuje o poštovanju i učinku obveza izvješćivanja iz članaka od 48.a do 48.f. Izvješće sadržava ocjenu toga daju li se u izvješću o informacijama u vezi s porezom na dobit odgovarajući i razmjerni rezultati, uzimajući u obzir potrebu za osiguravanjem dostatne razine transparentnosti i potrebu za konkurentnim okruženjem za poduzeća.

Izvješće se podnosi Europskom parlamentu i Vijeću do *[Ured za publikacije – odrediti datum = pet godina nakon datuma prenošenja ove Direktive]*.”

(3) Članak 49. mijenja se kako slijedi:

(a) stavci 2. i 3. zamjenjuju se sljedećim:

„2. Ovlašt za donošenje delegiranih akata iz članka 1. stavka 2., članka 3. stavka 13. i članka 46. stavka 2. dodjeljuje se Komisiji na neodređeno vrijeme počevši od datuma iz članka 54.

3. Europski parlament i Vijeće u svakom trenutku mogu opozvati delegiranje ovlasti iz članka 1. stavka 2., članka 3. stavka 13. i članka 46. stavka 2. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlasti koje je u njoj navedeno. Opoziv počinje proizvoditi učinke sljedećeg dana od dana objave spomenute odluke u *Službenom listu Europske unije* ili na kasniji dan naveden u spomenutoj odluci. On ne utječe na valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.”

(b) umeće se sljedeći stavak 3.a:

„3.a Prije donošenja delegiranog akta Komisija se savjetuje sa stručnjacima koje je imenovala svaka država članica u skladu s načelima utvrđenima u Međuinstitucijskom sporazumu o boljoj izradi zakonodavstva od 13. travnja 2016.¹⁰”

(c) stavak 5. zamjenjuju se sljedećim:

„5. Delegirani akt donesen na temelju članka 1. stavka 2., članka 3. stavka 13. i članka 46. stavka 2. stupa na snagu samo ako Europski parlament ili Vijeće u roku od dva mjeseca od priopćenja tog akta Europskom parlamentu i Vijeću na njega ne podnesu nikakav prigovor ili ako su prije isteka tog roka i Europski parlament i Vijeće obavijestili Komisiju da neće podnijeti prigovore. Taj se rok produljuje za dva mjeseca na inicijativu Europskog parlamenta ili Vijeća.”

¹⁰ SL L 123, str. 1.

Članak 2.

Prenošenje

1. Države članice stavljaju na snagu zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s ovom Direktivom najkasnije do *[Ured za publikacije – odrediti datum = dvije godine nakon stupanja na snagu]*. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih odredaba.

Kada države članice donose te odredbe, one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se na nju upućuje prilikom njihove službene objave. Države članice određuju načine tog upućivanja.

2. Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova direktiva.

Članak 3.

Stupanje na snagu

Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Članak 4.

Adresati

Ova je direktiva upućena državama članicama.

Sastavljeno u Strasbourgu

Za Europski parlament

Predsjednik

Za Vijeće

Predsjednik