

Bruxelles, 8. prosinca 2022.
(OR. en)

15829/22

**Međuinstitucijski predmet:
2022/0413(COD)**

**FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216**

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	8. prosinca 2022.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	COM(2022) 707 final
Predmet:	Prijedlog DIREKTIVE VIJEĆA o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument COM(2022) 707 final.

Priloženo: COM(2022) 707 final



Bruxelles, 8.12.2022.
COM(2022) 707 final

2022/0413 (CNS)

Prijedlog

DIREKTIVE VIJEĆA

o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja

{SEC(2022) 438 final} - {SWD(2022) 400 final} - {SWD(2022) 401 final} -
{SWD(2022) 402 final}

OBRAZLOŽENJE

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

• Razlozi i ciljevi prijedloga

Pravedno oporezivanje jedan je od glavnih temelja europskog socijalnog tržišnog gospodarstva. To je i jedan od ključnih aspekata Komisijina zalaganja za „gospodarstvo u interesu građana”¹. Pravedan porezni sustav trebao bi se temeljiti na poreznim pravilima kojima se osigurava da svi plaćaju svoj dio, a poreznim obveznicima, poduzećima ili pojedincima olakšava poštovanje pravila.

Pandemija bolesti COVID-19 i posljedice ruske ratne agresije na Ukrajinu dodatno povećavaju potrebu za zaštitom javnih financija. Državama članicama bit će potrebni dostatni porezni prihodi za financiranje znatnih napora usmjerenih obuzdavanju negativnog gospodarskog učinka kriza i istodobnoj zaštiti najranjivijih skupina. U tom kontekstu, nikad nije bilo važnije osigurati pravedno oporezivanje sprečavanjem poreznih prijevара, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza. Jačanje administrativne suradnje i razmjene informacija o poreznim pitanjima ključan je preduvjet za učinkovitije sprečavanje poreznih prijevара, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza.

Pojava alternativnih načina plaćanja i ulaganja, kao što su kriptoimovina i elektronički novac, mogla bi ugroziti napredak u području porezne transparentnosti postignut posljednjih godina i predstavljati znatan rizik za utaju poreza. Stoga se Komisija u Komunikaciji o akcijskom planu za pravedno i jednostavno oporezivanje kojim se podupire strategija oporavka² zalaže za ažuriranje Direktive o administrativnoj suradnji kako bi se njezino područje primjene proširilo na gospodarstvo koje se razvija i ojačao okvir za administrativnu suradnju.

Kao potporu radu Komisije, Vijeće (Ecofin) 27. studenoga 2020. donijelo je zaključke o pravednom i djelotvornom oporezivanju u razdoblju oporavka, o poreznim izazovima povezanim s digitalizacijom te o dobrom poreznom upravljanju u EU-u i izvan njega³.

U izvješću o poreznim pitanjima⁴ koje je Ecofin uputio Europskom vijeću, a Europsko vijeće odobrilo 1. prosinca 2021., navodi se da se „očekuje da će Komisija 2022. podnijeti zakonodavni prijedlog o daljnjoj reviziji Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja u pogledu razmjene informacija o kriptoimovini i poreznim mišljenjima za bogate pojedince”.

U Rezoluciji s preporukama Komisiji o pravednom i jednostavnijem oporezivanju kojim se podupire strategija oporavka⁵ od 10. ožujka 2022. Europski parlament pozdravlja akcijski plan i podupire njegovu temeljitu provedbu te posebno poziva Komisiju da u područje primjene automatske razmjene informacija uključi dodatne kategorije prihoda i imovine kao što je kriptoimovina.

¹ Europska komisija, Političke smjernice za sljedeću Europsku komisiju 2019.–2024., Ambicioznija Unija, <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/62e534f4-62c1-11ea-b735-01aa75ed71a1/language-hr/format-PDF>

² COM(2020) 312 final.

³ Dokument 13350/20, FISC 226.

⁴ Dokument 14651/21, FISC 227.

⁵ SL C, C/347, 9.9.2022., str. 211.

Ovaj bi se prijedlog trebao promatrati i u kontekstu usporednog rada OECD-a na postizanju dogovora o standardu za razmjenu informacija u porezne svrhe u vezi s kriptoinovinom (CARF) i proširenju područja primjene zajedničkog standarda izvješćivanja (CRS) na elektronički novac, što je dovelo do dogovora u kolovozu 2022.⁶, a skupina G-20 pozdravila ga je u Deklaraciji čelnika skupine G-20 s Balijs⁷ u studenome 2022.

EU je proteklih godina usmjerio napore na suzbijanje poreznih prijevара, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza te na poticanje transparentnosti. Znatna poboljšanja ostvarena su osobito u području razmjene informacija zahvaljujući nizu izmjena Direktive o administrativnoj suradnji (DAC)⁸. Međutim, u izvješću Europskog revizorskog suda⁹ i rezoluciji Europskog parlamenta¹⁰ ukazuje se na određene neučinkovitosti i potrebu za poboljšanjem u nekoliko područja obuhvaćenih Direktivom, koji se odnose na sve oblike razmjene informacija i administrativnu suradnju. Kao najproblematičnije sastavnice okvira navode se nedostatak posebnih odredaba o elektroničkom novcu i digitalnim valutama središnjih banaka, porezna mišljenja s prekograničnim učinkom za imućne pojedince i nedovoljno jasne mjere usklađivanja¹¹.

U izvješću Europskog revizorskog suda navodi se: „Kriptovalute nisu obuhvaćene opsegom razmjene informacija. Ako određeni porezni obveznik raspolaže sredstvima u kriptovalutama, platforma ili drugi pružatelj elektroničkih usluga koji pruža usluge portfelja za takve klijente nije obvezan prijaviti poreznim tijelima takve iznose ili ostvarene dobitke. Stoga se porez na novac pohranjen s pomoću takvih elektroničkih instrumenata uglavnom nikad ne naplati.”

Stoga je jasno da treba poboljšati postojeći okvir za razmjenu informacija i administrativnu suradnju u EU-u.

Osim pooštavanja postojećih pravila, u EU-u treba proširiti administrativnu suradnju na nova područja. Time će se nastojati riješiti izazovi koji proizlaze iz sve veće upotrebe kriptoinovine za potrebe ulaganja. Porezne uprave u EU-u posljedično će moći bolje i učinkovitije ubirati poreze i držati korak s novim kretanjima, posebno u pogledu razlika u sustavima oporezivanja kriptoinovine među državama članicama. Značajke kriptoinovine poreznim upravama znatno otežavaju sljedivost i otkrivanje oporezivih događaja. Problem postaje izraženiji kada se trgovanje odvija uz sudjelovanje pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom ili subjekata povezanih s kriptoinovinom koji se nalaze u drugoj zemlji ili kad se trgovanje odvija izravno između pojedinaca ili subjekata s poslovnim nastanom u drugoj jurisdikciji. Neprijavlivanje dohotka od ulaganja u kriptoimovinu dovodi do manjka

⁶ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/oecd-presents-new-transparency-framework-for-crypto-assets-to-g20.htm>

⁷ <http://www.g20.utoronto.ca/2022/G20%20Bali%20Leaders-%20Declaration,%202015-16%20November%202022.pdf>

⁸ Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ.

⁹ Tematsko izvješće br. 03/2021: Razmjena poreznih informacija u EU-u: postavljen je čvrst temelj, ali postoje nedostaci u primjeni.

¹⁰ Europski parlament (2021.). Rezolucija Europskog parlamenta od 16. rujna 2021. o provedbi zahtjeva EU-a za razmjenu poreznih informacija: napredak, stečena iskustva i prepreke koje treba prevladati, preuzeto s: https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2021-0392_HR.pdf

¹¹ Europski revizorski sud (2021.). Razmjena poreznih informacija u EU-u: postavljen je čvrst temelj, ali postoje nedostaci u primjeni. Zabilježeno je povećanje mjere u kojoj se informacije razmjenjuju, ali određene informacije i dalje se ne dostavljaju. Stranice 33.–34., preuzeto s: https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR21_03/SR_Exchange_tax_inform_HR.pdf

poreznih prihoda država članica. Korisnici kriptovaluta tako ostvaruju i prednost pred onima koji ne ulažu u kriptovalutu. Bez uklanjanja tog regulatornog nedostatka ne može se osigurati pravedno oporezivanje. Komisija je u tu svrhu iznijela ovaj prijedlog, koji se temelji na okviru OECD-a za izvješćivanje o kriptovaluti. U njemu se navode postupci dubinske analize, zahtjevi u pogledu izvješćivanja i druga pravila primjenjiva na izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptovalutom. Ovaj prijedlog i okvir OECD-a za izvješćivanje o kriptovaluti razlikuju se u tome što su pružatelji usluga povezanih s kriptovalutom koji su aktivni na tržištu EU-a regulirani Uredbom XXX.

Učinkovito i koordinirano izvješćivanje i razmjena informacija potrebni su i radi poboljšavanja uvjeta za poduzimanje potrebnih mjera za provedbu sankcija protiv Rusije. Ta činjenica pojačava hitnost i naglašava važnost uvođenja odredaba kojima će se osigurati da se informacije o držanju kriptovaluta i povezanim transakcijama navode u izvješćima i razmjenjuju među državama članicama.

Ovaj prijedlog uključuje i jačanje postojećih odredaba Direktive u kontekstu kretanja na unutarnjem tržištu i na međunarodnoj razini. To bi trebalo dovesti do djelotvornog izvješćivanja i razmjene informacija, koji će odražavati najnovije dopune zajedničkom standardu izvješćivanja i sadržavati odredbe o elektroničkom novcu i digitalnoj valuti središnje banke uspostavom jasnog i usklađenog okvira za mjere usklađivanja ili proširivanjem područja primjene poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom na imućne pojedince.

- **Dosljednost s postojećim odredbama politike u tom području**

Predloženi zakonodavni akt usmjeren je na ostvarivanje širokog političkog prioriteta transparentnosti u oporezivanju, što je preduvjet djelotvorne borbe protiv poreznih prijevara, utaje i izbjegavanja plaćanja poreza.

Direktiva o administrativnoj suradnji kojom se osigurava okvir za administrativnu suradnju među nadležnim tijelima država članica u području oporezivanja nekoliko je puta izmijenjena sljedećim inicijativama:

- Direktivom Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014.¹² (DAC2) u pogledu automatske razmjene informacija o financijskim računima između država članica na temelju zajedničkog standarda izvješćivanja (CRS) OECD-a koji propisuje automatsku razmjenu informacija o financijskim računima nerezidenata,
- Direktivom Vijeća (EU) 2015/2376 od 8. prosinca 2015.¹³ (DAC3) u pogledu obvezne automatske razmjene informacija o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom,
- Direktivom Vijeća (EU) 2016/881 od 25. svibnja 2016.¹⁴ (DAC4) u pogledu obvezne automatske razmjene informacija o izvješćivanju po zemljama (CbCR) među poreznim tijelima,

¹² Direktiva Vijeća 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 359, 16.2.2014., str. 1.).

¹³ Direktiva Vijeća (EU) 2015/2376 od 8. prosinca 2015. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 332, 18.12.2015., str. 1.).

- Direktivom Vijeća (EU) 2016/2258 od 6. prosinca 2016.¹⁵ (DAC5) u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprečavanju pranja novca,
- Direktivom Vijeća (EU) 2018/822 od 25. svibnja 2018.¹⁶ (DAC6) u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja u odnosu na prekogranične aranžmane o kojima se izvješćuje, i
- Direktivom Vijeća (EU) 2021/514¹⁷ od 22. ožujka 2021. (DAC7) o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja u pogledu prodavatelja na digitalnim platformama.

- **Dosljednost u odnosu na druge politike Unije**

Postojeće odredbe Direktive naslanjaju se na Opću uredbu o zaštiti podataka¹⁸ (GDPR) u nekoliko slučajeva u kojima osobni podaci postaju relevantni. Direktiva sadržava i posebne odredbe i zaštitne mjere za zaštitu podataka. Predložene izmjene i dalje će slijediti i poštovati te zaštitne mjere. Relevantnim informatičkim i postupovnim mjerama osigurava se zaštita osobnih podataka u skladu s Općom uredbom o zaštiti podataka. Podaci će se razmjenjivati putem sigurnog elektroničkog sustava koji šifrira i dešifrira podatke, a u svakoj poreznoj upravi pristup tim informacijama trebali bi imati samo ovlašteni državni službenici. Kao zajednički voditelji obrade podataka, države članice morat će osigurati pohranu podataka u skladu sa sigurnosnim mjerama i rokovima propisanim Općom uredbom o zaštiti podataka.

Komisija djeluje u nekoliko područja politika relevantnih za tržište kriptoinovine, uključujući pružatelje usluga povezane s kriptoinovinom i subjekte povezane s kriptoinovinom koji su obuhvaćeni predloženom inicijativom. Predložena inicijativa ne utječe na druge Komisijine projekte koji se istodobno provode jer je posebno usmjerena na rješavanje određenih poreznih pitanja. Prijedlog se temelji na odredbama Uredbe o tržištu kriptoinovine (Uredba XXX) i Uredbe o prijenosu sredstava, posebno u pogledu upotrebe definicija utvrđenih u tim aktima EU-a i oslanjanja na zahtjeve za izdavanje odobrenja za rad iz prvospomenutog akta. Uredbom o prijenosu novčanih sredstava osigurava se određena razina dubinske analize koju obveznici provode u svrhu sprečavanja pranja novca i financiranja terorizma, ali se ne predviđa izvješćivanje i automatska razmjena detaljnih informacija, koji su nužni u kontekstu izravnog oporezivanja.

¹⁴ Direktiva Vijeća (EU) 2016/881 od 25. svibnja 2016. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 146, 3.6.2016., str. 8.).

¹⁵ Direktiva Vijeća (EU) 2016/2258 od 6. prosinca 2016. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu pristupa poreznih tijela informacijama o sprečavanju pranja novca (SL L 342, 16.12.2016., str. 1.–3.).

¹⁶ Direktiva Vijeća (EU) 2018/822 od 25. svibnja 2018. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja u odnosu na prekogranične aranžmane o kojima se izvješćuje (SL L 139, 5.6.2018., str. 1.–13.).

¹⁷ Direktiva Vijeća (EU) 2021/514 od 22. ožujka 2021. o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (SL L 104, 25.3.2021., str. 1.).

¹⁸ Uredbom (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2018. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka u institucijama, tijelima, uredima i agencijama Unije i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 45/2001 i Odluke br. 1247/2002/EZ (SL L 295, 21.11.2018., str. 39.).

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

• Pravna osnova

Članak 115. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU) pravna je osnova za zakonodavne inicijative u području izravnog oporezivanja. Iako nema izričitog upućivanja na izravno oporezivanje, u članku 115. upućuje se na direktive o usklađivanju nacionalnih zakona koji izravno utječu na uspostavu ili funkcioniranje unutarnjeg tržišta. Za ispunjavanje ovog uvjeta nužno je da se predloženi akt EU-a u području izravnog oporezivanja usmjeri na ispravljanje postojećih neusklađenosti u funkcioniranju unutarnjeg tržišta. Nadalje, budući da se informacije koje se razmjenjuju u okviru Direktive o administrativnoj suradnji mogu upotrebljavati i u području PDV-a i drugih neizravnih poreza, kao pravna osnova navodi se i članak 113. UFEU-a.

Budući da se predloženom inicijativom izmjenjuje Direktiva, podrazumijeva se da pravna osnova ostaje ista. Predložena pravila kojima se nastoji poboljšati postojeći okvir razmjene informacija i administrativne suradnje ne odstupaju od predmeta Direktive. Prije svega, predviđenim izmjenama osigurat će se jasan i usklađen okvir za mjere usklađivanja, integrirati odredbe o elektroničkom novcu u postojeći okvir i proširiti područje primjene poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom na imućne pojedince. Dosljedna primjena tih odredaba može se postići samo usklađivanjem nacionalnih zakona.

Uz postojeći okvir, u prijedlogu su predstavljena pravila za izvješćivanje izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptovalutom kao odgovor na probleme u području oporezivanja koji proizlaze iz upotrebe kriptovalute za ulaganja ili kao sredstva razmjene. Izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptovalutom omogućuju korisnicima kriptovalute da se koriste njihovim uslugama a da pritom postoji mogućnost neprijavlivanja dohotka ostvarenog u državi članici čiji su rezidenti. Uslijed toga u državama članicama može doći do neprijavljenih dohodaka i gubitka poreznih prihoda. U takvoj situaciji nastaju i uvjeti za nepošteno porezno natjecanje protiv pojedinaca ili poduzeća koji ulažu u kriptovalutu, čime se narušava funkcioniranje unutarnjeg tržišta. Iz navedenog proizlazi da se ovakva situacija može riješiti samo jedinstvenim pristupom, kako je propisano člankom 115. UFEU-a.

• Supsidijarnost (za neisključivu nadležnost)

Prijedlog je potpuno u skladu s načelom supsidijarnosti iz članka 5. UFEU-a. Njime se rješavaju izazovi administrativne suradnje u području oporezivanja. To uključuje određene izmjene pravila u cilju boljeg funkcioniranja postojećih odredaba koje se odnose na prekograničnu suradnju između poreznih uprava različitih država članica. Prijedlog uključuje i širenje područja primjene automatske razmjene informacija na pružatelje usluga povezanih s kriptovalutom i subjekte povezane s kriptovalutom uvođenjem obveze prijavljivanja dohotka koji ostvaruju korisnici kriptovalute.

Poreznim tijelima nedostaju informacije za praćenje prihoda ostvarenih upotrebom kriptovalute i mogućih poreznih posljedica. Drugim riječima, iako tržišta kriptovalute posljednjih godina sve više dobivaju na važnosti, porezne uprave ne raspolažu dostatnim informacijama o kriptovaluti.

Većina država članica već je donijela zakonodavstvo ili barem administrativne smjernice za oporezivanje dohotka ostvarenog ulaganjima u kriptoinovinu. Međutim, često im nedostaju informacije potrebne za poduzimanje tih radnji.

Pravna sigurnost i jasnoća mogu se osigurati samo uklanjanjem nedostataka na nacionalnoj razini provedbom jedinstvenog skupa pravila na razini svih država članica. Unutarnjem tržištu potreban je pouzdani mehanizam za ujednačeno rješavanje tih rupa u zakonu i ispravljanje postojećih narušavanja na način da se osigura da porezna tijela pravodobno dobivaju odgovarajuće informacije. Usklađeni okvir za izvješćivanje na razini EU-a čini se nužnim s obzirom na prevladavajuću prekograničnu dimenziju usluga koje pružaju izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom. Budući da je informiranje poreznih tijela o prekograničnim transakcijama kriptoinovinom najvažniji cilj obveze izvješćivanja o dohotku ostvarenom ulaganjima u kriptoinovinu, takvu inicijativu treba provesti na razini EU-a kako bi se osigurao ujednačen pristup utvrđenom problemu.

Stoga EU može uspješnije riješiti utvrđene probleme od pojedinačnih država članica te osigurati djelotvornost i cjelovitost sustava razmjene informacija i administrativne suradnje. Prvo, predloženom će se direktivom osigurati dosljedna primjena pravila diljem EU-a. Drugo, svi obuhvaćeni izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom podlijegat će istim zahtjevima za izvješćivanje. Treće, izvješćivanje će biti popraćeno razmjennom informacija, što će poreznim upravama omogućiti uvid u sveobuhvatan skup informacija o dohotku ostvarenom ulaganjima u kriptoinovinu.

- **Proporcionalnost**

Prijedlog sadržava poboljšanja postojećih odredaba Direktive o administrativnoj suradnji i proširuje područje primjene automatske razmjene na određene informacije koje dostavljaju izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom. Poboljšanja ne prelaze razinu koja je potrebna za ostvarivanje cilja razmjena informacija i, općenitije, administrativne suradnje. S obzirom na to da utvrđeni poremećaji u funkcioniranju unutarnjeg tržišta obično prelaze granice pojedine države članice, zajednička pravila EU-a nužan su minimum za djelotvorno rješavanje problema.

Stoga se predloženim pravilima pridonosi jasnijoj, dosljednijoj i djelotvornijoj primjeni Direktive, što dovodi do boljih načina ostvarivanja njezinih ciljeva. Predviđena obveza izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom u pogledu prijavljivanja dohotka koji su ostvarili njihovi korisnici ujedno je izvedivo rješenje protiv utaje poreza upotrebom mehanizama razmjene informacija koji su već provjereni za DAC3 i DAC6. U tom se smislu može tvrditi da je predložena inicijativa razmjernan odgovor na utvrđene pravne nedostatke u Direktivi te da se njome nastoji riješiti i problem utaje poreza.

- **Odabir instrumenta**

Ovaj prijedlog ima dvostruku pravnu osnovu: članke 113. i 115. UFEU-a, kojima se izričito utvrđuje da zakonodavstvo u ovom području može biti provedeno samo u pravnom obliku direktive. Stoga nije dopustivo upotrebljavati nijedan drugi oblik pravnog akta EU-a kada je riječ o donošenju obvezujućih pravila u pogledu izravnog oporezivanja. Osim toga, predložena je direktiva sedma izmjena Direktive; stoga slijedi direktive Vijeća 2014/107/EU, (EU) 2015/2376, (EU) 2016/881, (EU) 2016/2258 i (EU) 2018/822.

3. REZULTATI *EX POST* EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENA UČINKA

- ***Ex post* evaluacije/provjere primjerenosti postojećeg zakonodavstva**

Europski revizorski sud ispitao je 2021. kako Europska komisija prati primjenu i učinkovitost sustava za razmjenu poreznih informacija iz Direktive 2011/16/EU te kako države članice upotrebljavaju razmijenjene informacije.

Osim toga, Europski parlament¹⁹ ocijenio je provedbu obveza razmjene informacija u skladu s Direktivom 2011/16/EU i njezinim naknadnim izmjenama, čiji je cilj suzbijanje poreznih prijevара, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza olakšavanjem razmjene informacija povezanih s oporezivanjem.

U zaključcima izvješća Europskog revizorskog suda navodi se da, općenito gledajući, sustav dobro funkcionira, ali da je potrebno učiniti više u pogledu praćenja, osiguravanja kvalitete podataka i upotrebe primljenih informacija. U rezoluciji Europskog parlamenta stoji da su informacije koje se razmjenjuju ograničene kvalitete, a djelotvornost sustava rijetko se prati. Napominje se i da trenutačno ne postoji zajednički okvir EU-a za praćenje uspješnosti i postignuća sustava te da samo nekoliko država članica sustavno provodi provjere kvalitete razmijenjenih podataka. Europski parlament zagovara novo zakonodavstvo kojim bi se ojačala i dodatno poboljšala Direktiva²⁰ te istodobno osigurala temeljita provedba postojećih pravila i standarda, među ostalim u području sprečavanja pranja novca. Nadovezujući se na dva spomenuta izvješća, ovaj zakonodavni prijedlog sadržava skup posebnih inicijativa usmjerenih boljem funkcioniranju administrativne suradnje.

- **Savjetovanja s dionicima**

Komisija je 10. ožujka 2021. pokrenula javno savjetovanje kako bi prikupila povratne informacije o daljnjim mjerama EU-a za jačanje okvira za razmjenu informacija u području oporezivanja. Predstavljen je niz pitanja, a dionici su dali ukupno 33 odgovora s povratnim informacijama.

Komisija je 23. ožujka 2021. provela i ciljano savjetovanje s poslovnim sektorom na sastanku s raznim predstavnicima pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom i elektroničkim novcem te udruženjima za digitalnu imovinu. Predstavnici su postigli dogovor o prednostima standardiziranoga pravnog okvira EU-a za prikupljanje informacija od izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom u odnosu na nekoliko različitih nacionalnih pravila izvješćivanja. Osim toga, predstavnici su zagovarali rješenje slično kao DAC2, kojim bi se omogućilo dostavljanje informacija samo poreznoj upravi u državi članici u kojoj izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom ima odobrenje za rad/čiji je rezident/u kojoj je registriran.

Savjetovanje s državama članicama provedeno je putem upitnika i posebnih sastanaka. Komisijine službe organizirale su 13. studenoga 2020. i 24. ožujka 2021. sastanak Radne skupine IV. na kojem su države članice imale priliku raspravljati o mogućem prijedlogu

¹⁹ https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-9-2021-0193_HR.pdf

²⁰ Na primjer, uključivanje novih kategorija dohotka i kapitala, mišljenja o imućnim pojedincima, elektroničkog novca i kriptoinovine, odredaba o upotrebi razmijenjenih informacija itd.

izmjene Direktive. Na sastanku se raspravljalo o izvješćivanju i razmjeni informacija o dohotku ostvarenom ulaganjima u kriptoinovinu.

Moguća inicijativa EU-a za razmjenu informacija o dohotku koji korisnici ostvaruju upotrebom usluga izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom dobila je široku potporu. Većina država članica podržala je usklađivanje područja primjene s nastojanjima OECD-a.

Čini se da se zaključci javnog i ciljanog savjetovanja podudaraju u pogledu izazova koji bi se trebali riješiti novim pravilima za izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom: neprijavlivanje udjela i transakcija koje uključuju kriptoinovinu i potrebu za pojašnjenjem uključivanja proizvoda elektroničkog novca u područje primjene obveza izvješćivanja i razmjene informacija među državama članicama.

- **Procjena učinka**

Komisija je provela procjenu učinka relevantnih opcija politike. Odbor za nadzor regulative o tome je 12. studenoga 2021. dao pozitivno mišljenje (SEC(2022) 438). Odbor za nadzor regulative izdao je pozitivno mišljenje sa zadržkama, navodeći niz preporuka za poboljšanja koja su uzeta u obzir u završnom izvješću o procjeni učinka (SWD(2022) 401). Komentirao je moguća poboljšanja opisa područja primjene i svih dostupnih izvedivih opcija politike, uzimajući u obzir učinak na mala i srednja poduzeća. Procjena učinka iznova je izrađena radi boljeg definiranja područja primjene inicijative i dodatne analize različitih opcija politika, uzimajući u obzir moguće izuzeće pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom na temelju njihove veličine.

Različite opcije politike procijenjene su na temelju kriterija djelotvornosti, učinkovitosti i usklađenosti u odnosu na osnovni scenarij. Na najvišoj razini analize treba izabrati između *statusa quo* ili osnovnog scenarija te scenarija u kojem bi Komisija djelovala primjenom neregulatorne ili regulatorne mjere. Neregulatorno djelovanje odnosilo bi se na izdavanje preporuke. Regulatorne mjere uključuju zakonodavnu inicijativu za izmjenu određenih elemenata postojećeg okvira administrativne suradnje.

Različite opcije politike odnosile su se na interakciju različitih oblika izvješćivanja (tj. izvješća o pojedinačnim transakcijama, zbirna ili hibridna izvješća) i mogućnost određivanja praga na temelju veličine (prometa) poduzeća. Najpoželjnija je opcija hibridno izvješćivanje, u kojem izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom dostavljaju zbirne informacije po vrsti kriptoinovine i vrsti transakcije, čime se poreznim tijelima omogućuje upravljanje primljenim informacijama radi provođenja potrebnih analiza rizika. Zbog mogućih rupa u zakonu, najpoželjnija opcija ne uključuje prag koji se temelji na veličini izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom.

Kad je riječ o izvještajnim pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom, u procjeni učinka navodi se da je regulatorna opcija na razini EU-a najprikladnija za ispunjavanje ciljeva utvrđene politike. *Status quo* ili osnovni scenarij pokazao se kao najnedjelotvornija, najneučinkovitija i najnedosljednija opcija. Za razliku od osnovnog scenarija, obveznim zajedničkim standardom EU-a osiguralo bi se da sve porezne uprave EU-a imaju pristup istoj vrsti podataka. Drugim riječima, regulatornim djelovanjem EU-a sva porezna tijela bila bi u jednakom položaju u pogledu pristupa informacijama koje se prikupljaju u utvrđenu poreznu svrhu. Time se predviđa i automatska razmjena informacija na temelju zajedničkih standarda i specifikacija. To je jedini scenarij u kojem će, nakon njegove provedbe, porezna tijela u

državi članici korisnika kriptoimovine moći provjeriti je li korisnik točno prijavio kapitalne dobitke koje je ostvario ulaganjima u kriptoimovinu a da pritom ne gube vrijeme na slanje *ad hoc* zahtjeva i upita. Osim toga, obveznim zajedničkim standardom izvješćivanja na razini EU-a osiguralo bi se da se pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom ne suočavaju s neujednačenim nacionalnim rješenjima o obvezi izvješćivanja u području oporezivanja.

Učinci na gospodarstvo

Koristi

Zahvaljujući obvezi prijavljivanja dohotka ostvarenog ulaganjima u kriptoimovinu i razmjeni takvih informacija, države članice moći će lakše prikupiti sve informacije koje su im potrebne za ubiranje poreznih prihoda. Procjenjuje se da bi dodatni porezni prihodi mogli dosegnuti 2,4 milijarde EUR. Zajedničkim pravilima izvješćivanja pridonijet će se i osiguravanju jednakih uvjeta za pružatelje usluga povezane s kriptoimovinom. Transparentnost prihoda ulagatelja u kriptoimovinu pridonijela bi ravnopravnijem položaju tradicionalnije imovine.

Postojanje jedinstvenog obveznog instrumenta EU-a imalo bi i pozitivne društvene učinke i pridonijelo bi pozitivnoj percepciji pravednog oporezivanja i pravednoj podjeli opterećenja među poreznim obveznicima. Pretpostavlja se da šire područje primjene pravila utječe na bolju percepciju pravednog oporezivanja, s obzirom na to da u svim vrstama djelatnosti postoje problemi s nedovoljnim prijavljivanjem. Isti se način razmišljanja primjenjuje i na koristi u pogledu pravedne podjele opterećenja: što je šire područje primjene inicijative, to države članice mogu bolje osigurati djelotvorno ubiranje poreza. Fiskalne koristi djelovanja na razini EU-a znatno su veće tamo gdje obveza izvješćivanja ima šire područje primjene.

Trošak

Jednokratni troškovi provedbe i automatskog izvješćivanja na razini EU-a procjenjuju se na 300 milijuna EUR za sve izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoimovinom i porezne uprave, uz periodične troškove od oko 25 milijuna EUR godišnje. Do jednokratnih i periodičnih troškova većinom dolazi zbog razvoja i rada informacijskih sustava. Porezne uprave snosit će i provedbene troškove. Radi troškovne učinkovitosti države članice potiču se da omoguće digitalno izvješćivanje i osiguraju, u mjeri u kojoj je to moguće, interoperabilnost sustava i interoperabilnost na razini podataka između izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom i poreznih uprava.

• **Primjerenost i pojednostavnjenje propisa**

Prijedlogom se žele smanjiti regulatorna opterećenja izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom, poreznih obveznika i poreznih uprava. U skladu s pravilom „jedan za jedan”, izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom imat će koristi od ujednačenih zahtjeva za izvješćivanje na razini EU-a, umjesto dosadašnjih različitih standarda u svakoj državi članici. Najpoželjnija mogućnost politike proporcionalan je odgovor utvrđenom problemu s obzirom na to da se njome ne prelazi ono što je nužno za ostvarivanje ciljeva Ugovorâ u pogledu boljeg funkcioniranja unutarnjeg tržišta bez poremećaja. Zajednička pravila bit će ograničena na stvaranje minimalnog nužnog zajedničkog okvira za prijavljivanje dohotka ostvarenog ulaganjima u kriptoimovinu. Na primjer: i. pravila za osiguranje izbjegavanja dvostrukog prijavljivanja (npr. jedinstvena točka za izvješćivanje); ii. automatska razmjena ograničena je na relevantne države članice; i iii. države članice bit će nadležne za uvođenje sankcija za neizvršavanje obveza. Nadalje, usklađivanjem se osigurava

samo obaviještenost nadležnih tijela o ostvarenom dohotku. Nakon toga države članice odlučuju o porezu koji treba platiti u skladu s nacionalnim zakonodavstvom.

- **Temeljna prava**

Ovom se predloženom direktivom poštuju temeljna prava i načela posebno priznata Poveljom Europske unije o temeljnim pravima. Skup podatkovnih elemenata koji se dostavljaju poreznim upravama definiran je tako da obuhvaća samo minimalne podatke potrebne za otkrivanje nedovoljnog prijavljivanja ili neprijavlivanja, u skladu s obvezama iz Opće uredbe o zaštiti podataka, posebno s načelom smanjenja količine podataka.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Vidjeti zakonodavni financijski izvještaj.

5. DETALJNO OBRAZLOŽENJE POSEBNIH ODREDABA PRIJEDLOGA

Prijedlogom se predlažu izmjene postojećih odredaba o razmjeni informacija i administrativnoj suradnji. Njime se područje primjene Direktive proširuje i na automatsku razmjenu informacija o informacijama koje dostavljaju izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom. Pravila o postupcima dubinske analize, zahtjevima za izvješćivanje i drugim pravilima koja se primjenjuju na izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom temelje se na okviru OECD-a za izvješćivanje o kriptoinovini.

i. Automatska razmjena informacija

- **Kategorije dohotka i kapitala**

U članku 8. stavku 1. propisane su kategorije dohotka koje podliježu automatskoj razmjeni informacija među državama članicama. Dohodak od neskrbničkih dividendi dodaje se kategorijama dohotka i kapitala koje već podliježu razmjeni informacija. Izmjenom će se države članice obvezati i da s drugim državama članicama razmjenjuju sve dostupne informacije o svim kategorijama dohotka i kapitala²¹ za porezna razdoblja koja počinju od siječnja 2026. ili nakon tog datuma u skladu s člankom 8. stavkom 3.

- **Prethodna porezna mišljenja s prekograničnim učinkom za imućne pojedince**

Člankom 8.a utvrđuju se pravila za automatsku razmjenu prethodnih poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom i prethodnih sporazuma o transfernim cijenama za subjekte koji nisu fizičke osobe. Područje primjene te odredbe širi se na imućne pojedince koji posjeduju najmanje 1 000 000 EUR u financijskom ili uloživom bogatstvu ili u imovini kojom se upravlja, isključujući glavno privatno boravište tih pojedinaca. Izmjenom će se države članice obvezati da s drugim državama članicama razmjenjuju informacije o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom za imućne pojedince koja su izdana, izmijenjena ili obnovljena u razdoblju od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2025.; takva se komunikacija mora odvijati pod uvjetom da su 1. siječnja 2026. mišljenja još valjana.

²¹ Dohodak od zaposlenja, direktorske naknade, proizvodi životnog osiguranja koji nisu obuhvaćeni drugim pravnim instrumentima Unije o razmjeni informacija i drugim sličnim mjerama, mirovine, vlasništvo nad nekretninama i dohodak od nekretnina i licencijske naknade.

- **Informacije o kojima izvješćuju izvještajni pružatelji usluga povezani s kriptoinovinom**

Člankom 8.ad utvrđuju se područje primjene i uvjeti za obveznu automatsku razmjenu informacija koje će izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom dostavljati nadležnim tijelima. Detaljna pravila o obvezama izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom utvrđena su u Prilogu VI., koji je uveden Prilogom III. Prvi korak odnosi se na njihovu obvezu prikupljanja i provjeravanja informacija u skladu s postupcima dubinske analize iz prijedloga. Drugi korak predviđa obvezu izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom da nadležnom tijelu dostavljaju informacije o korisnicima kriptoinovine, tj. o onima koji ih angažiraju za trgovanje i razmjenu kriptoinovine. Treći korak odnosi se na to da nadležno tijelo države članice koje je primilo informacije od izvještajnog pružatelja usluga povezanog s kriptoinovinom priopćuje te informacije nadležnom tijelu relevantne države članice čiji je rezident korisnik o kojem se izvješćuje.

Područje primjene

U odjeljku IV. Priloga V. navedene su definicije kojima se utvrđuje područje primjene pravila za izvješćivanje.

– Tko snosi teret izvješćivanja?

Pravila uključuju definicije pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom, subjekta povezanog s kriptoinovinom i izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom.

Pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom znači svaka pravna osoba ili poduzeće čija je djelatnost ili poslovanje pružanje jedne ili više profesionalnih usluga povezanih s kriptoinovinom trećim stranama i koji u državi članici ima odobrenje za pružanje usluga povezanih s kriptoinovinom u skladu s Uredbom XXX. Taj je pojam povezan s Uredbom XXX kako bi definicija ostala dosljedna. Nadalje, pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom mogu obavljati svoju djelatnost u EU-u putem sustava „putovnice” te su navedeni u registru koji vodi ESMA.

Subjekt povezan s kriptoinovinom znači svaka fizička osoba, pravna osoba ili poduzeće čija je djelatnost ili poslovanje pružanje jedne ili više profesionalnih usluga povezanih s kriptoinovinom trećim stranama, ali koji nije obuhvaćen područjem primjene Uredbe XXX.

Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom je bilo koji pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom i subjekt povezan s kriptoinovinom koji pruža jednu ili više usluga povezanih s kriptoinovinom i korisnicima o kojima se izvješćuje omogućuje izvršavanje transakcija razmjene.

Definicija izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom obuhvaća pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom kako su definirani u Uredbi XXX i subjekte povezane s kriptoinovinom koji nisu obuhvaćeni područjem primjene Uredbe XXX (npr. subjekt povezan s kriptoinovinom s „nenaručenim” korisnicima kriptoinovine koji su rezidenti EU-a, subjekti povezani s kriptoinovinom koji trguju nezamjenjivim tokenima itd.) i stoga ne ispunjavaju uvjete za odobrenje za rad na temelju te uredbe.

Pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom izdaje se odobrenje za rad na temelju Uredbe XXX u državi članici pravnog subjekta te će stoga izvješćivati u toj državi članici. Kad je riječ o subjektima povezanim s kriptoinovinom, u članku 8.ad stavku 7. prijedloga utvrđuju se obveze jedinstvene registracije u državi članici po njihovu izboru kako bi ih se obuhvatilo područjem primjene. Izvješćivanje će se odvijati u toj državi članici. U odjeljku V.

stavku F. Priloga VI. utvrđene su pojedinosti o registraciji. Člankom 8.ad stavkom 11. podstavkom 3. Komisiji se dodjeljuju provedbene ovlasti za donošenje standardnog obrasca radi osiguravanja jedinstvenih uvjeta za provedbu predloženih pravila, tj. za registraciju i identifikaciju izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom. Te bi ovlasti trebalo izvršavati u skladu s Uredbom (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća.

U skladu s člankom 8.ad stavkom 12., obveza registracije u državi članici odnosila bi se samo na subjekte povezane s kriptoinovinom koji nisu obuhvaćeni područjem primjene Uredbe XXX. U skladu s Uredbom XXX, pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji već ima odobrenje za rad u EU-u bio bi izuzet od zahtjeva za jedinstvenu registraciju.

Budući da subjekti povezani s kriptoinovinom ne moraju biti rezidenti EU-a, prijedlogom se predviđa ukidanje jedinstvene obveze registracije i izvješćivanja utvrđene ovom Direktivom, što ovisi o utvrđivanju odgovarajućih mehanizama izvješćivanja i razmjene u odnosu na jurisdikcije izvan Unije i država članica. Taj je mehanizam sličan mehanizmu iz Direktive 2021/514 (DAC7) i ima istu svrhu – osiguravanje jednakih uvjeta i uskraćivanje mogućnosti biranja najpovoljnije jurisdikcije pružateljima usluga.

Direktivom se od subjekata povezanih s kriptoinovinom iz Europske unije i izvan nje zahtijeva izvješćivanje u mjeri u kojoj subjekti izvan Europske unije imaju korisnike o kojima se izvješćuje koji su rezidenti Unije. To je ključno kako bi se osigurali jednaki uvjeti za sve izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom i spriječilo nepošteno tržišno natjecanje.

U slučajevima kada postoje odgovarajući aranžmani, obveza jedinstvene registracije i izvješćivanja za subjekte izvan Europske unije može se ukinuti u cilju razmjene odgovarajućih informacija između jurisdikcije izvan Unije i država članica.

Komisija će utvrditi odgovarajuća rješenja u skladu s kriterijima i postupcima navedenima u članku 8.ad. Obveza registracije i izvješćivanja ukinut će se u odgovarajućim slučajevima, a u suprotnom će se i dalje primjenjivati obveze registracije i izvješćivanja predviđene Direktivom.

– O kojim se transakcijama izvješćuje?

Izvješćuje se o transakcijama razmjene i prijenosima kriptoinovine o kojoj se izvješćuje. I domaće i prekogranične transakcije obuhvaćene su područjem primjene prijedloga i objedinjene su prema vrsti kriptoinovine o kojoj se izvješćuje.

– O čijim se transakcijama izvješćuje?

Korisnik kriptoinovine fizička je osoba ili subjekt koji je klijent izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom za potrebe izvršavanja transakcija o kojima se izvješćuje. Pojedinaac ili subjekt koji nije financijska institucija ili izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom, a koji se koristi kriptoinovinom u korist ili za račun druge osobe ili subjekta u svojstvu zastupnika, skrbnika, ovlaštenika, potpisnika, investicijskog savjetnika ili posrednika ne smatra se korisnikom kriptoinovine, nego se njime smatra potonji pojedinac ili subjekt.

Ako izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom omogućuje plaćanje kriptoinovinom u korist ili za račun trgovca, klijent koji je druga ugovorna strana u odnosu na trgovca mora se smatrati korisnikom kriptoinovine. U takvim je slučajevima izvještajni

pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dužan provjeriti klijentov identitet u skladu s nacionalnim pravilima o sprečavanju pranja novca.

Korisnik o kojem se izvješćuje korisnik je kriptoinovine i rezident države članice koji je osoba o kojoj se izvješćuje. Isključene osobe su: (a) subjekt čijim se dionicama redovito trguje na jednom ili više organiziranih tržišta vrijednosnih papira; (b) svaki subjekt koji je povezan subjekt subjekta opisanog u točki (a); (c) tijelo javne vlasti; (d) međunarodna organizacija; (e) središnja banka; ili (f) financijska institucija koja nije investicijski subjekt opisan u odjeljku IV.E stavku 5. točki (b).

Izvješćuje se samo o transakcijama korisnika o kojem se izvješćuje.

Postupci dubinske analize

Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dužan je provoditi postupke dubinske analize iz odjeljka III. Priloga VI. kako bi identificirao korisnike o kojima se izvješćuje. Postupci dubinske analize primjenjuju se na pojedinačne korisnike kriptoinovine i na subjekte za koje će se utvrditi da su korisnici o kojima se izvješćuje. Identifikacija takvih korisnika o kojima se izvješćuje provodi se na temelju izjave o rezidentnosti kojom se izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom omogućuje da, na primjer, utvrdi boravište korisnika kriptoinovine. Tim se postupkom može prikupiti dodatna dokumentacija u skladu s postupcima dubinske analize klijenta.

U odjeljku III. stavku A. utvrđuju se konkretne informacije o pojedinačnom korisniku kriptoinovine koje mora prikupiti izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom.

U odjeljku III. stavku B. utvrđuju se konkretne informacije o subjektu korisniku kriptoinovine koje izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom mora prikupiti o subjektu korisniku kriptoinovine. Ti se postupci primjenjuju kako bi se utvrdilo je li subjekt korisnik kriptoinovine korisnik o kojem se izvješćuje ili subjekt, osim isključene osobe, s jednom ili više osoba koje imaju kontrolu, a koje su osoba o kojoj se izvješćuje.

U odjeljku III. stavku C. utvrđuju se pravila u pogledu zahtjeva za izdavanje izjave o rezidentnosti pojedinačnih korisnika kriptoinovine i subjekata korisnika kriptoinovine.

U odjeljku III. stavku D. utvrđuju se opći zahtjevi u pogledu dubinske analize.

Izvješćivanje nadležnog tijela koje provodi izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom

Prikupljene i provjerene informacije dostavljaju se najkasnije do 31. siječnja godine koja slijedi nakon relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućega izvještajnog razdoblja transakcije o kojoj se izvješćuje. Izvješćivanje se provodi samo u jednoj državi članici (tj. na temelju registracije u odabranoj državi članici ili državi članici odobrenja). Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom izvješćuje u državi članici u kojoj ima odobrenje za rad na temelju Uredbe XXX. U skladu s člankom 8. ad stavkom 11., izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom koji nema odobrenje za rad na temelju Uredbe XXX izvješćuje u državi članici u kojoj je registriran.

U skladu s izmijenjenim člankom 25. stavkom 3., izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom mora obavijestiti svaku predmetnu osobu da će se informacije o njoj

prikupljati i dostavljati nadležnim tijelima u skladu s predloženom direktivom. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom mora dostaviti i sve informacije koje su voditelji obrade podataka dužni dostaviti u skladu s Općom uredbom o zaštiti podataka. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom mora svim pojedincima dostaviti sve informacije najkasnije prije priopćavanja informacija. Time se ne dovode u pitanje prava ispitanika predviđena Općom uredbom o zaštiti podataka.

Automatska razmjena informacija između nadležnih tijela

Informacije izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom moraju se dostaviti nadležnim poreznim tijelima država članica u kojima je taj pružatelj rezident u svrhu oporezivanja, u kojoj je dobio odobrenje za rad ili u kojoj je registriran u roku od dva mjeseca od kraja kalendarske godine na koju se odnose zahtjevi za izvješćivanje koji se primjenjuju na izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom. Člankom 8. ad stavkom 3. utvrđuje se koje se informacije dostavljaju tim nadležnim poreznim tijelima država članica.

Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dužan je dostaviti informacije nadležnim poreznim tijelima države članice u kojoj je dobio odobrenje za rad, u kojoj je rezident u svrhu oporezivanja ili u kojoj je registriran najkasnije do 31. siječnja godine koja slijedi nakon relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja transakcije o kojoj se izvješćuje.

Takvim pravodobnim razmjenama poreznim će se tijelima pružiti potpuni skup informacija za izradu prethodno popunjenih godišnjih procjena poreza.

Automatska razmjena informacija odvijat će se putem zajedničke komunikacijske mreže EU-a (CCN) upotrebom sheme XML koju je razvila Komisija. Riječ je o zajedničkoj komunikacijskoj mreži za automatsku razmjenu informacija u skladu s ovom Direktivom.

Kad je riječ o automatskoj razmjeni informacija iz ovog prijedloga, informacije će se proslijeđivati u središnji direktorij koji je izradila Komisija i koji se već upotrebljava za automatsku razmjenu informacija o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom i o prekograničnim aranžmanima.

Djelotvorna provedba i sprečavanje transakcija razmjene

Ako korisnik kriptoinovine ne dostavi informacije propisane odjeljkom III. nakon dva podsjetnika kojima je prethodio početni zahtjev izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom, ali ne prije isteka roka od 60 dana, izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom moraju ga spriječiti u obavljanju transakcija razmjene. (vidjeti odjeljak V. stavak A.).

ii. Administrativna suradnja

• Sankcije i druge mjere usklađivanja

Članak 25. stavak (a) Sankcije i druge mjere usklađivanja

Djelotvorne sankcije za neispunjavanje obveza na nacionalnoj razini

Članak 25.a o sankcijama mijenja se tako da se izričito navodi da države članice moraju utvrditi pravila o sankcijama koje se primjenjuju na kršenja nacionalnih odredaba donesenih u skladu s Direktivom, a koje se odnose na članak 8. stavak 3.a te članke 8.aa, 8.ab, 8.ac 8.ad. Sankcije i druge mjere usklađivanja predviđene Direktivom moraju biti djelotvorne, razmjerne i odvraćajuće. Minimalna novčana kazna primjenjuje se u slučajevima neizvješćivanja nakon dvaju valjanih administrativnih podsjetnika ili ako dostavljene informacije sadržavaju nepotpune, netočne ili neistinite podatke u količini od više od 25 % informacija koje treba prijaviti.

iii. Ostale odredbe

• Upotreba informacija

Članak 16. mijenja se novim stavkom 7. kojim se od država članica zahtijeva uspostava djelotvornog mehanizma kojim se osigurava upotreba informacija dobivenih izvješćivanjem i automatskom razmjenom informacija u skladu s člancima od 8. do 8.ad. Članak 16. stavak 2. mijenja se kako bi se informacije o kojima se izvješćuje i koje se razmjenjuju u skladu s Direktivom o administrativnoj suradnji mogle upotrebljavati u svrhe koje nisu izravno oporezivanje, u situacijama u kojima na razini EU-a postoji sporazum o njihovoj upotrebi za provedbu sankcija u međunarodnom kontekstu. Takve situacije posebno bi se odnosile na odluke o mjerama ograničavanja donesene u skladu s člankom 215. Ugovora o funkcioniranju Europske unije. Informacije koje se razmjenjuju na temelju Direktive 2011/16/EU doista mogu biti od velike pomoći za otkrivanje kršenja ili izbjegavanja mjera ograničavanja. S druge strane, moguća kršenja sankcija imat će važnu ulogu u kontekstu poreznih obveza jer će izbjegavanje mjera ograničavanja u većini slučajeva dovesti i do izbjegavanja plaćanja poreza u vezi s tom imovinom. S obzirom na moguće sinergije i usku povezanost tih dvaju područja, smatra se primjerenim odobriti daljnju upotrebu podataka.

• Izvješćivanje

Članak 27. stavak 2. zamjenjuje se odredbom kojom se države članice obvezuju da, u skladu s Direktivom, prate i procjenjuju djelotvornost administrativne suradnje u borbi protiv poreznih prijevара, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza unutar svoje jurisdikcije. Za potrebe evaluacije Direktive, države članice moraju svake godine Komisiji dostaviti rezultate svoje procjene. Ovom se izmjenom briše dvogodišnja evaluacija obilježja prekograničnih aranžmana iz Priloga IV.

• Izvješćivanje o poreznim identifikacijskim brojevima

Dodaje se članak 27.c kako bi se uključila odredba kojom se od država članica zahtijeva da se porezni identifikacijski broj prijavljenih fizičkih ili pravnih osoba koje je izdala država članica rezidentnosti uključi u priopćavanje informacija iz članka 8. stavka 1., članka 8. stavka 3.a, članka 8.a stavka 6., članka 8.aa stavka 3., članka 8.ab stavka 14., članka 8.ac stavka 2. i članka 8.ad stavka 3. Iako to nije izričito propisano ovim člancima, treba navesti porezni identifikacijski broj.

• Revizija odredaba Direktive 2014/107/EU

Budući da se Direktivom Vijeća 2014/107/EU (DAC2) u EU-u provodi zajednički standard izvješćivanja OECD-a, ovim se prijedlogom uzimaju u obzir izmjene zajedničkog standarda izvješćivanja o kojima je 26. kolovoza 2022. postignut dogovor tijekom postupka preispitivanja zajedničkog izvješćivanja. Tim se izmjenama proširuje područje primjene

zajedničkog standarda izvješćivanja na proizvode elektroničkog novca i digitalne valute središnjih banaka. Dogovorene su dodatne izmjene kako bi se dodatno poboljšali postupci dubinske analize i izvješćivanje o rezultatima radi bolje upotrebljivosti informacija iz zajedničkog standarda izvješćivanja za porezne uprave i, ako je to moguće, ograničavanja opterećenja za financijske institucije.

- **Usluge identifikacije**

Usluge identifikacije uvode se kao pojednostavnjeni i standardizirani način identifikacije pružatelja usluga i poreznih obveznika. Time se državama članicama koje to žele omogućuje upotreba usluga identifikacije a da to ni na koji način ne utječe na protok i kvalitetu informacija razmijenjenih s državama članicama koje se njima ne koriste.

- **Razmjene informacija u druge svrhe**

Direktivom se općenito predviđa mogućnost upotrebe razmijenjenih informacija u druge svrhe osim u svrhe izravnog i neizravnog oporezivanja ako je država članica pošiljateljica na popisu navela svrhu u koju je dopuštena upotreba takvih informacija. Prijedlogom se uklanja potreba za savjetovanjem s državom članicom pošiljateljicom u slučajevima kada je upotreba informacija navedena na popisu koji je sastavila država članica pošiljateljica.

U prijedlogu se na odgovarajući način pojašnjava i to da se informacije koje se razmjenjuju među državama članicama mogu upotrebljavati i za procjenu, primjenu i naplatu carinskih pristojbi te za sprečavanje pranja novca i borbu protiv financiranja terorizma.

- **Datum početka primjene Direktive**

Direktiva o administrativnoj suradnji primjenjuje se od 1. siječnja 2026. U Direktivi su predviđene dvije iznimke. Odredbe o usluzi identifikacije primjenjuju se od siječnja 2025. Odredbe o provjeri poreznog identifikacijskog broja primjenjuju se tek od siječnja 2027.

Prijedlog

DIREKTIVE VIJEĆA

o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije, a posebno njegove članke 113. i 115.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

nakon prosljeđivanja nacрта zakonodavnog akta nacionalnim parlamentima,

uzimajući u obzir mišljenje Europskog parlamenta²²,

uzimajući u obzir mišljenje Europskoga gospodarskog i socijalnog odbora²³,

u skladu s posebnim zakonodavnim postupkom,

budući da:

- (1) Porezne prijevare, utaja poreza i izbjegavanje plaćanja poreza velik su izazov za Uniju i na globalnoj razini. Razmjena informacija ključna je u borbi protiv takvih praksi.
- (2) Europski parlament naglasio je političku važnost pravednog oporezivanja i borbe protiv poreznih prijevara, utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, među ostalim većom administrativnom suradnjom i razmjenom informacija među državama članicama.
- (3) Europsko vijeće odobrilo je 1. prosinca 2021. izvješće Vijeća (Ecofin) u kojem se od Europske komisije traži da 2022. podnese zakonodavni prijedlog s daljnjim revizijama Direktive Vijeća 2011/16/EU²⁴ u pogledu razmjene informacija o kriptoomovini i poreznim mišljenjima za bogate pojedince²⁵.
- (4) Europski revizorski sud objavio je izvješće o ispitivanju pravnog okvira i provedbe Direktive. U njemu se zaključuje da je opći okvir Direktive 2011/16/EU čvrst, ali da je potrebno ojačati neke odredbe kako bi se iskoristio puni potencijal razmjene informacija i izmjerila djelotvornost automatske razmjene informacija. Navodi se i da

²² Još nije objavljeno u Službenom listu.

²³ Još nije objavljeno u Službenom listu.

²⁴ Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

²⁵ Dokument 14651/21, FISC 227, Izvješće Ecofina Europskom vijeću o poreznim pitanjima.

bi područje primjene Direktive trebalo proširiti na dodatne kategorije imovine i prihoda kao što je kriptoimovina.

- (5) Tijekom posljednjih deset godina tržište kriptoimovine dobilo je na važnosti te bilježi brz i znatan porast kapitalizacije. Kriptoimovina je digitalni prikaz vrijednosti ili prava koji se može prenositi i pohranjivati elektronički, s pomoću tehnologije decentraliziranog vođenja evidencije transakcija ili slične tehnologije.
- (6) Države članice imaju pravila i smjernice za oporezivanje prihoda od transakcija povezanih s kriptoimovinom, iako se razlikuju među državama članicama. Međutim, poreznim je upravama država članica teško osigurati poreznu disciplinu zbog decentralizirane prirode kriptoimovine.
- (7) Uredbom XXX o tržištima kriptoimovine Europskog parlamenta i Vijeća²⁶ (Uredba XXX) regulatorni opseg Unije proširen je na pitanja kriptoimovine koja dosad nisu bila uređena aktima Unije o financijskim uslugama, kao i na pružatelje usluga povezanih s takvom kriptoimovinom („pružatelji usluga povezanih s kriptoimovinom”). Uredbom XXX utvrđuju se definicije koje se upotrebljavaju za potrebe ove Direktive. U ovoj se Direktivi uzima u obzir i zahtjev za izdavanje odobrenja za rad pružateljima usluga povezanih s kriptoimovinom na temelju Uredbe XXX radi smanjivanja administrativnog opterećenja za pružatelje usluga povezanih s kriptoimovinom na najmanju moguću mjeru. Prekogranična priroda kriptoimovine zahtijeva snažnu međunarodnu administrativnu suradnju kako bi se osigurala djelotvorna regulacija.
- (8) Okvirom Unije za sprečavanje pranja novca/borbu protiv financiranja terorizma (SPNFT) proširuje se područje primjene obvezanih subjekata koji podliježu pravilima SPNFT-a na pružatelje usluga povezanih s kriptoimovinom koji su regulirani Uredbom XXX. Uredbom XXX²⁷ obveza pružatelja platnih usluga da uz prijenose novčanih sredstava prilože informacije o uplatitelju i primatelju proširuje se i na pružatelje usluga povezanih s kriptoimovinom kako bi se osigurala sljedivost prijenosa kriptoimovine u svrhu borbe protiv pranja novca i financiranja terorizma.
- (9) Na međunarodnoj razini, okvirom za izvješćivanje o kriptoimovini Organizacije za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD)²⁸ nastoji se povećati porezna transparentnost kriptoimovine i izvješćivanja o njoj. Pravila Unije trebala bi uzeti u obzir okvir koji je razvio OECD kako bi se poboljšala djelotvornost razmjene informacija i smanjilo administrativno opterećenje.
- (10) Direktivom Vijeća 2011/16/EU²⁹ utvrđuju se obveze financijskih posrednika o dostavljanju informacija o financijskim računima poreznim upravama, koje ih zatim moraju razmjenjivati s drugim relevantnim državama članicama. Međutim, u skladu s tom Direktivom većina kriptoimovine ne podliježe obveznoj prijavi jer nije riječ o novcu koji se drži na depozitnim računima ni u financijskoj imovini. Osim toga,

²⁶

²⁷

²⁸

<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁹

Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom i subjekti povezani s kriptoinovinom u većini slučajeva nisu obuhvaćeni postojećom definicijom financijskih institucija iz Direktive 2011/16/EU.

- (11) Kako bi se riješili novi izazovi koji proizlaze iz sve češće upotrebe alternativnih načina plaćanja i ulaganja, koji dovode do novih rizika od utaje poreza i još nisu obuhvaćeni Direktivom 2011/16/EU, pravila o izvješćivanju i razmjeni informacija trebala bi obuhvaćati kriptoinovinu i njezine korisnike.
- (12) Izvješćivanje bi trebalo biti djelotvorno, jednostavno i jasno definirano kako bi unutarnje tržište pravilno funkcioniralo. Oporezivi događaji do kojih dolazi tijekom ulaganja u kriptoinovinu teško se otkrivaju. Izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom u najboljem su položaju za prikupljanje i provjeru potrebnih informacija o svojim korisnicima. Administrativno opterećenje za industriju trebalo bi svesti na najmanju moguću mjeru kako bi mogla razviti puni potencijal unutar Unije.
- (13) Automatska razmjena informacija među poreznim tijelima ključna je kako bi im se pružile informacije potrebne za točnu procjenu iznosa dospjelih poreza na dohodak. Obveza izvješćivanja trebala bi obuhvaćati i prekogranične i domaće transakcije kako bi se osigurala djelotvorna pravila o izvješćivanju, pravilno funkcioniranje unutarnjeg tržišta, jednaki uvjeti i načelo nediskriminacije.
- (14) Direktiva se primjenjuje na pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom koji su regulirani Uredbom XXX i koji imaju odobrenje za rad na temelju Uredbe XXX te na subjekte povezane s kriptoinovinom koji to nisu. I jedni i drugi nazivaju se izvještajnim pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom jer im je ta obveza propisana ovom Direktivom. Opće poimanje kriptoinovine vrlo je široko i uključuje kriptoinovinu koja je izdana na decentralizirani način, stabilne kriptovalute i određene nezamjenjive tokene. O kriptoinovini koja se upotrebljava za potrebe plaćanja ili ulaganja izvješćuje se u skladu s ovom Direktivom. Stoga bi izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom trebali pojedinačno razmotriti može li se kriptoinovina upotrebljavati za potrebe plaćanja i ulaganja, uzimajući u obzir izuzeća iz Uredbe XXX, posebno u pogledu ograničene mreže i određenih korisničkih tokena.
- (15) Kako bi se poreznim upravama omogućilo da analiziraju zaprimljene informacije i da ih upotrebljavaju u skladu s nacionalnim odredbama, na primjer za usklađivanje informacija i vrednovanja imovine i kapitalnih dobitaka, primjereno je predvidjeti izvješćivanje i razmjenu informacija koje se dalje dijele za svaku kriptoinovinu u vezi s kojom je njezin korisnik izvršio transakcije.
- (16) Kako bi se osigurali jedinstveni uvjeti za provedbu odredaba o automatskoj razmjeni informacija među nadležnim tijelima, Komisiji bi trebalo dodijeliti provedbene ovlasti za donošenje praktičnih rješenja potrebnih za provedbu obvezne automatske razmjene informacija koje dostavljaju izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom, uključujući standardni obrazac za razmjenu informacija. Te bi ovlasti trebalo izvršavati u skladu s Uredbom (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća³⁰.

³⁰ Uredba (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. veljače 2011. o utvrđivanju pravila i općih načela u vezi s mehanizmima nadzora država članica nad izvršavanjem provedbenih ovlasti Komisije (SL L 55, 28.2.2011., str. 13.).

- (17) Pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom obuhvaćeni Uredbom XXX mogu obavljati svoju djelatnost u Uniji putem sustava „putovnice” nakon što dobiju odobrenje za rad u državi članici. U tu svrhu ESMA ima registar pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom koji imaju odobrenje za rad. ESMA vodi i crnu listu subjekata koji pružaju usluge povezane s kriptoinovinom za koje je potrebno ishoditi odobrenje za rad u skladu s Uredbom XXX.
- (18) Od subjekata povezanih s kriptoinovinom koji nisu obuhvaćeni područjem primjene te uredbe, ali su u skladu s ovom Direktivom obvezni dostavljati informacije o korisnicima kriptoinovine rezidentima u EU-u trebalo bi tražiti da se registriraju i prijavljuju u samo jednoj državi članici radi ispunjavanja obveza izvješćivanja.
- (19) Kako bi se potaknula administrativna suradnja u tom području s jurisdikcijama izvan Unije, subjektima povezanim s kriptoinovinom koji se nalaze u jurisdikcijama izvan Unije i pružaju usluge korisnicima kriptoinovine iz EU-a, kao što su pružatelji usluga povezanih s nezamjenjivim tokenima ili oni koji pružaju usluge na temelju obrnutog nuđenja, trebalo bi dopustiti da informacije o korisnicima kriptoinovine koji su rezidenti Unije dostavljaju samo poreznim tijelima jurisdikcije izvan Unije ako su prijavljene informacije u skladu s informacijama utvrđenima u ovoj Direktivi i ako postoji djelotvorna razmjena informacija između jurisdikcije izvan Unije i države članice. Pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom kojima je izdano odobrenje za rad na temelju Uredbe XXX mogli bi biti izuzeti od izvješćivanja o takvim informacijama u državama članicama u kojima imaju odobrenje za rad ako se odgovarajuće izvješćivanje odvija u jurisdikciji izvan Unije i ako postoji djelotvoran sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela. Kvalificirana jurisdikcija izvan Unije priopćila bi te informacije poreznim upravama država članica čiji su korisnici kriptoinovine rezidenti. Taj bi mehanizam trebalo omogućiti kad je god to primjereno kako bi se spriječilo višestruko izvješćivanje i prosljeđivanje odgovarajućih informacija.
- (20) Radi osiguravanja jednakih uvjeta za provedbu ove Direktive Komisiji bi trebalo dodijeliti provedbene ovlasti kako bi se utvrdilo jesu li informacije koje je potrebno razmijeniti na temelju sporazuma između nadležnih tijela države članice i jurisdikcije izvan Unije u skladu s informacijama navedenima u ovoj Direktivi. Te bi ovlasti trebalo izvršavati u skladu s Uredbom (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća. Točnije, Komisija bi provedbenim aktima trebala utvrditi jesu li informacije koje je potrebno razmijeniti u skladu sa sporazumom između nadležnih tijela države članice i jurisdikcije izvan Unije u skladu s informacijama navedenima u toj Direktivi. Budući da sklapanje sporazumâ o administrativnoj suradnji u području izravnog oporezivanja s jurisdikcijama izvan Unije ostaje u nadležnosti država članica, djelovanje Komisije moglo bi se pokrenuti i na zahtjev države članice. U tu je svrhu potrebno da se, na zahtjev države članice, može utvrditi jesu li informacije odgovarajuće i prije predviđenog sklapanja takvog sporazuma. Ako se razmjena takvih informacija temelji na multilateralnom sporazumu nadležnih tijela, odluku o tome jesu li informacije odgovarajuće trebalo bi donijeti u odnosu na cijeli relevantni okvir obuhvaćen takvim sporazumom nadležnog tijela. No i dalje bi trebalo biti moguće, prema potrebi, donijeti takvu odluku u kontekstu bilateralnog sporazuma između nadležnih tijela.
- (21) U mjeri u kojoj je okvir OECD-a za izvješćivanje o kriptoinovini, međunarodni standard za izvješćivanje o kriptoinovini i automatsku razmjenu informacija o

kriptoimovini minimalni standard ili ekvivalent kojim se utvrđuje minimalno područje primjene i sadržaj provedbe te direktive u jurisdikcijama, ne bi se trebalo zahtijevati da Komisija provedbenim aktom utvrdi usklađenost ove Direktive i okvira OECD-a za izvješćivanje o kriptoimovini pod uvjetom da između jurisdikcija izvan Unije i svih država članica postoji djelotvoran sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela.

- (22) Iako je skupina G-20 podržala okvir OECD-a za izvješćivanje o kriptoimovini i preporučila njegovu provedbu, još nije donesena odluka o tome bi li ga se smatralo minimalnim ili jednakovrijednim standardom. U očekivanju te odluke, prijedlog sadržava dva različita pristupa utvrđivanju korespondentnosti.
- (23) Ovom se Direktivom ne zamjenjuju šire obveze koje proizlaze iz Uredbe XXX.
- (24) Kako bi se potaknulo usklađivanje i promicao dosljedan nadzor u pogledu Uredbe XXX, nacionalna nadležna tijela trebala bi surađivati s drugim nacionalnim nadležnim tijelima ili institucijama i dijeliti relevantne informacije.
- (25) Ukidanje obveze registracije i izvješćivanja predviđeno ovom Direktivom, koje ovisi o utvrđivanju odgovarajućih mehanizama izvješćivanja i razmjene u odnosu na jurisdikcije izvan Unije i države članice, trebalo bi tumačiti tako da se primjenjuje samo u području oporezivanja, posebno za potrebe ove Direktive, te se ne bi trebalo smatrati osnovom za priznavanje korespondentnosti u drugim područjima prava EU-a.
- (26) Ključno je ojačati odredbe Direktive 2011/16/EU o informacijama koje treba dostavljati ili razmjenjivati radi prilagodbe novim kretanjima na različitim tržištima i posljedično djelotvornog rješavanja slučajeva povezanih s poreznim prijevarama, izbjegavanjem plaćanja poreza i utajom poreza. Te bi odredbe trebale odražavati kretanja uočena na unutarnjem tržištu i na međunarodnoj razini, što bi postavilo temelje za djelotvorno izvješćivanje i razmjenu informacija. Stoga Direktiva sadržava i najnovije dodatke zajedničkom standardu izvješćivanja OECD-a, integraciju odredaba o elektroničkom novcu i digitalnoj valuti središnje banke, jasan i usklađen okvir za mjere usklađivanja te proširenje područja primjene poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom na imućne pojedince.
- (27) Proizvodi elektroničkog novca, definirani Direktivom 2009/110/EU Europskog parlamenta i Vijeća³¹, često se upotrebljavaju u Uniji te se broj transakcija i njihova kombinirana vrijednost stalno povećavaju. Međutim, proizvodi elektroničkog novca nisu izričito obuhvaćeni Direktivom 2011/16/EU. Države članice primjenjuju različite pristupe elektroničkom novcu. Zbog toga povezani proizvodi nisu uvijek obuhvaćeni postojećim kategorijama prihoda i kapitala iz Direktive 2011/16/EU. Stoga bi trebalo uvesti pravila kojima se osigurava da se obveze izvješćivanja primjenjuju na elektronički novac i tokene elektroničkog novca u skladu s Uredbom XXX.
- (28) Kako bi se uklonile rupe u zakonu koje omogućuju utaju poreza, izbjegavanje plaćanja poreza i porezne prijevare, države članice trebale bi razmjenjivati informacije o

³¹ Direktiva 2009/110/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. o osnivanju, obavljanju djelatnosti i bonitetnom nadzoru poslovanja institucija za elektronički novac te o izmjeni direktiva 2005/60/EZ i 2006/48/EZ i stavljanju izvan snage Direktive 2000/46/EZ (SL L 267, 10.10.2009., str. 7.).

dohotku od neskrbničkih dividendi. Taj bi dohodak stoga trebalo uključiti u kategorije dohotka koje podliježu obveznoj automatskoj razmjeni informacija.

- (29) Porezni identifikacijski broj („PIB”) ključan je kako bi države članice mogle usporediti primljene informacije s podacima iz nacionalnih baza podataka. Time se povećava sposobnost država članica da identificiraju relevantne porezne obveznike i pravilno procijene povezane poreze. Stoga je važno da države članice zahtijevaju navođenje PIB-a u kontekstu razmjena informacija o financijskim računima, prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom i prethodnim sporazumima o transfernim cijenama, izvješćima po zemljama, prekograničnim aranžmanima o kojima se izvješćuje i informacija o prodavateljima na digitalnim platformama.
- (30) S obzirom na to da se ne razmjenjuju mišljenja o imućnim pojedincima, porezne uprave možda nisu upoznate s tim mišljenjima. Takva situacija otvara mogućnost za porezne prijevare, utaju poreza i izbjegavanje plaćanja poreza. Stoga bi se automatska razmjena prethodnih poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom i prethodnih sporazuma o transfernim cijenama trebala proširiti na situacije u kojima se prethodna porezna mišljenja s prekograničnim učinkom odnose na porezna pitanja imućnih pojedinaca.
- (31) Kako bi se iskoristile prednosti obvezne automatske razmjene prethodnih poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom za imućne pojedince, područje primjene trebalo bi proširiti na takva prethodna porezna mišljenja s prekograničnim učinkom koja su izdana, izmijenjena ili obnovljena u razdoblju od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2025. i koja su još uvijek valjana 1. siječnja 2026.
- (32) Očekuje se da će niz država članica uvesti usluge identifikacije kao pojednostavnjeni i standardizirani način identifikacije pružatelja usluga i poreznih obveznika. Državama članicama koje se žele koristiti tim uslugama trebalo bi to dopustiti pod uvjetom da njihova odluka ne utječe na protok i kvalitetu informacija drugih država članica koje se ne njima ne koriste.
- (33) Važno je da se, u načelu, informacije priopćene u skladu s Direktivom 2011/16/EU upotrebljavaju za procjenu, primjenu i naplatu poreza obuhvaćenih materijalnim područjem primjene te Direktive. Iako to dosad nije bilo isključeno, nesigurnosti u pogledu upotrebe informacija pojavile su se zbog nejasnog okvira. Uzevši u obzir međusobnu povezanost poreznih prijevara, utaje i izbjegavanja plaćanja poreza te sprečavanja pranja novca i sinergijskog djelovanja u kontekstu provedbe, informacije koje se razmjenjuju među državama članicama mogu se upotrebljavati i za procjenu, primjenu i naplatu carinskih pristojbi te za sprečavanje pranja novca i borbu protiv financiranja terorizma.
- (34) Direktivom 2011/16/EU predviđa se mogućnost upotrebe razmijenjenih informacija u druge svrhe osim u svrhe izravnog i neizravnog oporezivanja ako je država članica pošiljateljica na popisu navela svrhu u koju je dopuštena upotreba takvih informacija. No takav je postupak upotrebe složen jer predviđa savjetovanje s državom članicom pošiljateljicom prije nego što država članica primateljica može upotrijebiti informacije u druge svrhe. Ukidanjem zahtjeva za savjetovanje trebalo bi se smanjiti administrativno opterećenje i omogućiti poreznim tijelima brzo djelovanje kada je to potrebno. Stoga se ne bi trebalo zahtijevati savjetovanje s državom članicom

pošiljateljicom u slučajevima kada je predviđena upotreba informacija navedena na popisu koji je prethodno sastavila ta država članica.

- (35) S obzirom na količinu i vrstu informacija koje će se prikupljati i razmjenjivati na temelju izmijenjene Direktive 2011/16/EU, to može biti od koristi i u drugim područjima osim oporezivanja. Iako bi upotrebu tih informacija u drugim područjima u pravilu trebalo ograničiti na područja koja je odobrila država članica pošiljateljica u skladu s odredbama ove Direktive, treba omogućiti širu upotrebu informacija u posebnim i ozbiljnim situacijama te ako je na razini Unije dogovoreno poduzimanje mjera. Takve situacije posebno bi se odnosile na odluke o mjerama ograničavanja donesene u skladu s člankom 215. Ugovora o funkcioniranju Europske unije. Informacije koje se razmjenjuju na temelju Direktive 2011/16/EU doista mogu biti od velike pomoći za otkrivanje kršenja ili izbjegavanja mjera ograničavanja. S druge strane, moguća kršenja sankcija imat će važnu ulogu u kontekstu poreznih obveza jer će izbjegavanje mjera ograničavanja u većini slučajeva dovesti i do izbjegavanja plaćanja poreza u vezi s tom imovinom. Uzimajući u obzir moguće sinergije i usku povezanost tih dvaju područja, smatra se primjerenim odobriti daljnju upotrebu podataka.
- (36) Kako bi se unaprijedila upotreba resursa, olakšala razmjena informacija i izbjegla potreba da svaka država članica uvodi slične izmjene svojih sustava za pohranu informacija, trebalo bi uspostaviti središnji direktorij koji bi bio dostupan svim državama članicama, a Komisiji samo u statističke svrhe, u koji bi učitavale i pohranjivale priopćene informacije umjesto da ih razmjenjuju sigurnom elektroničkom poštom. Komisija bi trebala donijeti praktična rješenja potrebna za uspostavu takvog središnjeg direktorija.
- (37) Kako bi se osiguralo da države članice mogu upotrebljavati točan porezni identifikacijski broj (PIB), Komisija razvija i državama članicama osigurava alat kojim se omogućuje elektronička i automatizirana provjera točnosti PIB-a koji im dostavi porezni obveznik ili obveznik izvješćivanja. Taj informatički alat trebao bi pomoći u povećanju razine usklađenosti i općenito poboljšati kvalitetu razmijenjenih informacija koje se dostavljaju poreznim upravama.
- (38) Minimalno razdoblje čuvanja informacija dobivenih razmjennom među državama članicama u skladu s Direktivom 2011/16/EU ne bi trebalo biti dulje nego što je potrebno, ali ni u kojem slučaju kraće od pet godina. Države članice ne bi trebale čuvati informacije dulje nego što je potrebno za postizanje ciljeva ove Direktive.
- (39) Radi osiguravanja usklađenosti s Direktivom 2011/16/EU, države članice trebale bi utvrditi pravila o sankcijama i drugim mjerama usklađivanja koje bi trebale biti djelotvorne, razmjerne i odvraćajuće. Svaka država članica trebala bi primjenjivati ta pravila u skladu sa svojim nacionalnim pravom i odredbama ove Direktive.
- (40) Kako bi se zajamčila odgovarajuća razina djelotvornosti u svim državama članicama, trebalo bi utvrditi minimalne razine sankcija za dva oblika postupanja koja se smatraju ozbiljnim kršenjem: neizvješćivanje nakon dva administrativna podsjetnika i dostavljanje informacija s nepotpunim, netočnim ili neistinitim podacima, što znatno utječe na cjelovitost i pouzdanost priopćenih informacija. Nepotpuni, netočni ili neistiniti podaci znatno utječu na cjelovitost i pouzdanost priopćenih informacija ako čine više od 25 % ukupnih podataka koje je porezni obveznik ili izvještajni subjekt

trebao ispravno dostaviti u skladu s traženim informacijama utvrđenima u odjeljku II. podstavku B Priloga VI. Ti minimalni iznosi kazni ne bi trebali spriječiti države članice da primjenjuju strože sankcije za dvije spomenute vrste kršenja. Države članice i dalje trebaju primjenjivati djelotvorne, odvraćajuće i razmjerne sankcije za druge vrste kršenja.

- (41) Kako bi se uzele u obzir moguće promjene cijena robe i usluga, Komisija bi svakih pet godina trebala ocijeniti sankcije predviđene ovom Direktivom.
- (42) Radi usklađivanja vremenskog okvira između evaluacije primjene Direktive 2011/16/EU i dvogodišnje evaluacije relevantnosti obilježja iz Priloga IV., postupci su usklađeni i provodit će se svakih pet godina nakon 1. siječnja 2023.
- (43) Provedeno je savjetovanje s Europskim nadzornikom za zaštitu podataka u skladu s člankom 42. Uredbe (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća³².
- (44) Ovom se Direktivom poštuju temeljna prava i načela posebno priznata Poveljom Europske unije o temeljnim pravima. Njome se nastoji osigurati puno poštovanje prava na zaštitu osobnih podataka i sloboda poduzetništva.
- (45) S obzirom na to da cilj Direktive 2011/16/EU, učinkovitu administrativnu suradnju među državama članicama pod uvjetima koji su u skladu s pravilnim funkcioniranjem unutarnjeg tržišta, ne mogu dostatno ostvariti države članice, nego se zbog potrebne ujednačenosti i djelotvornosti može na bolji način 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.
- (46) Direktivu 2011/16/EU trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.

DONIJELO JE OVU DIREKTIVU:

Članak 1.

Direktiva 2011/16/EU mijenja se kako slijedi:

(1) članak 3. mijenja se kako slijedi:

(a) točka 9. mijenja se kako slijedi:

i. u prvom podstavku točka (a) zamjenjuje se sljedećim:

„(a) za potrebe članka 8. stavka 1. i članaka od 8.a do 8.ad, sustavno priopćavanje prethodno definiranih informacija drugoj državi članici, bez prethodnog zahtjeva, u unaprijed utvrđenim pravilnim intervalima. Za potrebe članka 8. stavka 1., upućivanje na dostupne informacije odnosi se na

³² Uredba (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2018. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka u institucijama, tijelima, uredima i agencijama Unije i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 45/2001 i Odluke br. 1247/2002/EZ (SL L 295, 21.11.2018., str. 39.).

informacije iz poreznih podataka države članice koja priopćuje informacije koje su raspoložive u skladu s postupcima za prikupljanje i obradu podataka u toj državi članici;”;

ii. u prvom stavku točka (c) zamjenjuje se sljedećim:

„(c) za potrebe odredaba ove Direktive osim članka 8. stavaka 1. i 3.a te članaka od 8.a do 8.ad, sustavno priopćavanje unaprijed definiranih informacija iz prvog podstavka točaka (a) i (b) ove točke.”;

iii. drugi podstavak zamjenjuje se sljedećim:

„U kontekstu članka 8. stavaka 3.a i 7.a, članka 21. stavka 2. i Priloga IV., svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajućih definicija u Prilogu I. U kontekstu članka 25. stavaka 3. i 4., svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajućih definicija u Prilogu I. ili VI. U kontekstu članka 8.aa i Priloga III., svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajuće definicije u Prilogu III. U kontekstu članka 8.ac i Priloga V., svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajućih definicija u Prilogu V. U kontekstu članka 8.ad i Priloga VI., svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajućih definicija u Prilogu VI.”;

(b) dodaju se sljedeće točke:

„28. „imućni pojedinac” znači pojedinac koji ukupno drži najmanje 1 000 000 EUR u financijskom ili uloživom bogatstvu ili imovini kojom se upravlja, isključujući glavno privatno boravište tog pojedinca. Za potrebe ove Direktive, pojedinac se smatra imućnim pojedincem ako je taj minimalni prag dosegnut u bilo kojem trenutku tijekom kalendarske godine za koju se razmjena odvija;

29. „mjere usklađenosti” znači bilo koja nenovčana mjera koju država članica može upotrijebiti za rješavanje neusklađenosti sa zahtjevima izvješćivanja;

30. „upotreba informacija” znači procjena podataka prikupljenih izvješćivanjem ili razmjenom informacija u skladu s člancima od 8. do 8.ad u okviru područja primjene ove Direktive;

31. „dohodak od neskrbničkih dividendi” znači dohodak od dividendi koje se ne isplaćuju ili ne unovčuju na skrbničkom računu;

32. „proizvodi životnog osiguranja koji nisu obuhvaćeni drugim pravnim instrumentima Unije o razmjeni informacija i drugim sličnim mjerama” znači ugovori o osiguranju, osim ugovora o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police koji podliježu izvješćivanju u skladu s Direktivom 2014/107/EU, u kojima se naknade iz ugovora plaćaju u slučaju smrti ugovaratelja osiguranja;

33. „matična država članica” znači matična država članica kako je definirana u Uredbi XXX;

34. „adresa decentraliziranog vođenja evidencije transakcija” znači adresa za decentralizirano vođenje evidencije transakcija kako je definirana u Uredbi XXX.”;

(2) članak 8. mijenja se kako slijedi:

(a) stavak 1. mijenja se kako slijedi:

i. prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim:

„Nadležno tijelo svake države članice automatskom razmjenom dostavlja nadležnom tijelu bilo koje druge države članice sve informacije o rezidentima te druge države članice u pogledu sljedećih posebnih kategorija dohotka i kapitala kako se tumače na temelju nacionalnog zakonodavstva države članice koja dostavlja informacije:

- (a) dohotka od nesamostalnog rada;
- (b) direktorskih naknada;
- (c) proizvoda životnog osiguranja koji nisu obuhvaćeni drugim pravnim instrumentima Unije o razmjeni informacija i drugim sličnim mjerama;
- (d) mirovina;
- (e) vlasništva nad nekretninama i prihoda od nekretnina;
- (f) licencijskih naknada;
- (g) prihoda od neskrbničkih dividendi.”;

ii. dodaje se sljedeći podstavak:

„Za porezna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma, države članice informacijama iz prvog podstavka dodaju PIB rezidenata koji je izdala država članica rezidentnosti.”;

(b) u stavku 2. dodaje se sljedeći podstavak:

„Države članice automatskom razmjenom dostavljaju nadležnom tijelu bilo koje druge države članice informacije o svim kategorijama dohotka i kapitala iz stavka 1. prvog podstavka u vezi s rezidentima te druge države članice. Takve se informacije odnose na porezna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma.”;

(c) stavak 7.a zamjenjuje se sljedećim:

„Države članice osiguravaju da subjekti i računi koji se smatraju neizvještajnim financijskim institucijama odnosno isključenim računima ispunjavaju sve zahtjeve navedene u odjeljku VIII. stavku B. podstavku 1. točki (c) i odjeljku C.17. točki (g) Priloga I., a posebno da status financijske institucije

kao neizvještajne financijske institucije ili status računa kao isključenog računa ne ugrožava svrhe ove Direktive.”;

(3) članak 8.a mijenja se kako slijedi:

(a) u stavku 1. dodaje se sljedeći podstavak:

„Nadležno tijelo države članice u kojoj je prethodno porezno mišljenje s prekograničnim učinkom za imućnog pojedinca izdano, izmijenjeno ili obnovljeno nakon 31. prosinca 2023. automatskom razmjenom o tome priopćuje informacije nadležnim tijelima svih drugih država članica, uz ograničenje slučajeva iz stavka 8. ovog članka, u skladu s primjenjivim praktičnim rješenjima donesenima na temelju članka 21.”;

(b) stavak 2. mijenja se kako slijedi:

i. prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim:

„Nadležno tijelo države članice, u skladu s primjenjivim praktičnim aranžmanima donesenima na temelju članka 21., dostavlja informacije i nadležnim tijelima svih drugih država članica te Komisiji, osim za slučajeve iz stavka 8. ovog članka, o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom i prethodnim sporazumima o transfernim cijenama koji su izdani, izmijenjeni ili obnovljeni u razdoblju od pet godina prije 1. siječnja 2017. te o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom za imućne pojedince koja su izdana, izmijenjena ili obnovljena u razdoblju od pet godina prije 1. siječnja 2026.”;

ii. dodaje se sljedeći podstavak:

„Ako se prethodna porezna mišljenja s prekograničnim učinkom za imućne pojedince izdaju, mijenjaju ili obnavljaju u razdoblju od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2025., takvo se priopćavanje odvija pod uvjetom da su još valjana 1. siječnja 2026.”;

(c) stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:

„4. Stavci 1. i 2. ne primjenjuju se u slučaju kada se prethodno porezno mišljenje s prekograničnim učinkom odnosi isključivo na porezna davanja jedne fizičke osobe ili više njih, osim ako je barem jedna od tih fizičkih osoba imućni pojedinac.”;

(d) stavak 6. mijenja se kako slijedi:

i. točka se zamjenjuje sljedećim:

„(a) utvrđivanje osobe, osim fizičke osobe koja nije imućni pojedinac, i, prema potrebi, skupine osoba kojoj pripada;”;

ii. točka (k) zamjenjuje se sljedećim:

„(k) utvrđivanje bilo koje osobe, osim fizičke osobe koja nije imućni pojedinac, u drugim državama članicama, ako postoje, na koju bi moglo utjecati prethodno porezno mišljenje s prekograničnim učinkom ili prethodni sporazum o transfernim cijenama (uz navođenje država članica s kojima su pogođene osobe povezane);”;

(4) u članku 8.ab stavku 14. točka (c) zamjenjuje se sljedećim:

„(c) sažetak sadržaja prekograničnog aranžmana o kojem se izvješćuje, uključujući upućivanje na naziv pod kojim je općepoznat, ako postoji, te opis relevantnih aranžmana i sve druge informacije koje bi nadležnom tijelu mogle pomoći u procjeni potencijalnog poreznog rizika a da se pritom ne otkrije poslovna, industrijska ili poslovna tajna ili trgovinski postupak, ili informacija čije bi otkrivanje bilo u suprotnosti s javnim poretkom;”;

(5) u članku 8ac. stavku 2. dodaje se sljedeća točka (m):

„(m) ako se izvještajni operater platforme oslanja na izravnu potvrdu identiteta i boravišta „prodavatelja” putem „usluge identifikacije” koju je država članica ili Unija stavila na raspolaganje radi utvrđivanja identiteta i porezne rezidentnosti prodavatelja, imena, identifikacijske oznake i države članice izdavanja; u takvim slučajevima nije potrebno priopćiti informacije iz točaka od (c) do (g).”;

(6) umeće se sljedeći članak:

„Članak 8.ad

Područje primjene i uvjeti obvezne automatske razmjene informacija koje dostavljaju izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptovalutama

1. Svaka država članica poduzima potrebne mjere kako bi od izvještajnih pružatelja usluga povezanih s kriptovalutama zahtijevala da provedu postupke dubinske analize i ispune zahtjeve za izvješćivanje utvrđene u odjeljcima II. i III. Priloga VI. Svaka država članica osigurava i djelotvornu provedbu takvih mjera i usklađenost s njima u skladu s odjeljkom V. Priloga VI.

2. Nadležno tijelo države članice u kojoj se odvija izvješćivanje iz stavka 1. ovog članka putem automatske razmjene i u roku utvrđenom u stavku 5. ovog članka priopćuje informacije navedene u stavku 3. ovog članka nadležnim tijelima svih drugih država članica u skladu s praktičnim rješenjima donesenima na temelju članka 21.

3. Nadležno tijelo države članice dostavlja sljedeće informacije o svakom korisniku kriptovalute o kojem se izvješćuje:

(a) ime, adresu, državu(-e) članicu(-e) boravišta, PIB(-ove) i, u slučaju pojedinca, datum i mjesto rođenja svakog korisnika o kojem se izvješćuje te, u slučaju bilo kojeg subjekta za koji je, nakon primjene postupaka dubinske analize iz odjeljka III. Priloga VI., utvrđeno da ima najmanje jednu osobu koja nad njim ima kontrolu i o kojoj se izvješćuje, ime, adresu, državu(-e) članicu(-e) boravišta i PIB(-ove) subjekta te ime, adresu, državu(-e) članicu(-e) boravišta,

PIB(-ove) te datum i mjesto rođenja svake osobe o kojoj se izvješćuje, kao i ulogu(-e) na temelju koje(-ih) svaka osoba o kojoj se izvješćuje ima kontrolu nad subjektom;

- (b) ime, adresu, PIB i, ako je dostupan, pojedinačni identifikacijski broj iz stavka 7. i globalnu identifikacijsku oznaku pravnog subjekta koji je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom;
- (c) za svaku kriptoinovinu o kojoj se izvješćuje u pogledu koje je korisnik kriptoinovine o kojem se izvješćuje proveo transakcije o kojima se izvješćuje tijekom relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja, prema potrebi:
 - (a) puni naziv kriptoinovine o kojoj se izvješćuje;
 - (b) ukupan bruto plaćeni iznos, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu stjecanja u fiducijarnoj valuti;
 - (c) ukupan bruto primljeni iznos, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu prodaje u fiducijarnoj valuti;
 - (d) ukupnu poštenu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu stjecanja druge kriptoinovine o kojoj se izvješćuje;
 - (e) ukupnu poštenu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje u pogledu prodaje druge kriptoinovine o kojoj se izvješćuje;
 - (f) ukupnu poštenu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj platnih transakcija malih vrijednosti o kojima se izvješćuje;
 - (g) ukupnu poštenu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje, dalje podijeljene prema vrsti prijenosa, ako je poznata izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom, u pogledu prijenosa korisniku o kojem se izvješćuje koji nisu obuhvaćeni točkama (b) i (d);
 - (h) ukupnu poštenu tržišnu vrijednost, ukupan broj jedinica i broj transakcija o kojima se izvješćuje, dalje podijeljene prema vrsti prijenosa, ako je poznata izvještajnom pružatelju usluga povezanih s kriptoinovinom, u pogledu prijenosa korisnika o kojem se izvješćuje koji nisu obuhvaćeni točkama (c), (e) i (f); i
 - (i) ukupnu poštenu tržišnu vrijednost i broj jediničnih vrijednosti prijenosa koje je izvršio izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom na adrese decentraliziranog vođenja evidencije transakcija kako su definirane u Uredbi XXX za koje nije poznato da su povezane s pružateljem usluga povezanih s virtualnom imovinom ili financijskom institucijom.

Za potrebe točaka (b) i (c) ove točke plaćeni ili primljeni iznos iskazuje se u fiducijarnoj valuti u kojoj je plaćen ili primljen. Ako su iznosi plaćeni ili primljeni u više fiducijarnih valuta, iznosi se iskazuju u jedinstvenoj valuti, u koju se preračunavaju u trenutku svake transakcije o kojoj se izvješćuje na način koji izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dosljedno primjenjuje. Izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom može primijeniti bilo koju metodu preračunavanja u trenutku transakcije (transakcija) kako bi se takvi iznosi konvertirali u jedinstvenu fiducijarnu valutu koju odredi.

Za potrebe podtočaka od (d) do (h) ove točke poštena tržišna vrijednost utvrđuje se i iskazuje u jedinstvenoj fiducijarnoj valuti, a vrednuje se u trenutku svake transakcije o kojoj se izvješćuje na način koji izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dosljedno primjenjuje.

U dostavljenim informacijama navodi se fiducijarna valuta u kojoj se iskazuje svaki iznos.

4. Kako bi se olakšala razmjena informacija iz stavka 3. ovog članka, Komisija provedbenim aktima donosi potrebne praktična rješenja, uključujući mjere za standardizaciju priopćavanja informacija iz stavka 3. ovog članka, u okviru postupka za utvrđivanje standardnog obrasca iz članka 20. stavka 5.

5. Priopćavanje u skladu sa stavkom 3. ovog članka odvija se upotrebom standardnog obrasca u elektroničkom obliku iz članka 20. stavka 5. u roku od dva mjeseca od isteka kalendarske godine na koju se odnose zahtjevi za izvješćivanje koji se primjenjuju na izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom. Prve informacije dostavljaju se za relevantnu kalendarsku godinu ili drugo odgovarajuće razdoblje izvješćivanja od 1. siječnja 2027.

6. Neovisno o stavku 3., nije potrebno dostavljati informacije koje se odnose na korisnika kriptoinovine ako je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom pribavio odgovarajuća jamstva da drugi izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom ispunjava sve zahtjeve za izvješćivanje iz ovog članka u pogledu tog korisnika kriptoinovine.

7. Za potrebe usklađivanja sa zahtjevima za izvješćivanje iz stavka 1. ovog članka svaka država članica utvrđuje potrebna pravila kojima se od subjekata povezanih s kriptoinovinom zahtijeva da se registriraju unutar Unije. Nadležno tijelo države članice registracije dodjeljuje pojedinačni identifikacijski broj takvom subjektu povezanom s kriptoinovinom.

Države članice utvrđuju pravila u skladu s kojima se subjekt povezan s kriptoinovinom može registrirati kod nadležnog tijela jedne države članice u skladu s pravilima utvrđenima u odjeljku V. stavku F. Priloga VI.

Države članice poduzimaju potrebne mjere kojima zahtijevaju da se subjekt povezanom s kriptoinovinom, čija je registracija opozvana u skladu s odjeljkom V. stavkom F. podstavkom 7. Priloga VI., može dopustiti ponovni upis samo ako tijelima predmetne države članice dostavi dokaz o pridržavanju sankcija izrečenih u skladu s člankom 25.a i odgovarajuće jamstvo u pogledu svoje obveze ispunjavanja

zahtjeva za izvješćivanje u Uniji, uključujući sve prethodno neispunjene zahtjeve za izvješćivanje.

8. Stavak 7. ne primjenjuje se na pružatelje usluga povezanih s kriptovalutinom u smislu odjeljka IV. stavka B. podstavka 1. Priloga VI.

9. Komisija provedbenim aktima utvrđuje praktična i tehnička rješenja potrebna za registraciju i identifikaciju subjekata povezanih s kriptovalutinom. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.

10. Komisija do 31. prosinca 2026. uspostavlja središnji registar u kojem se bilježe informacije koje treba priopćiti i dostaviti u skladu s odjeljkom V. stavkom F. podstavkom 2. Priloga VI. Taj središnji registar dostupan je nadležnim tijelima svih država članica. Smatra se da Komisija pri obradi osobnih podataka za potrebe ove Direktive obrađuje osobne podatke u ime voditeljâ obrade i poštuje zahtjeve za izvršitelje obrade iz Uredbe (EU) 2018/1725. Obrada je uređena ugovorom u smislu članka 28. stavka 3. Uredbe (EU) 2016/679 i članka 29. stavka 3. Uredbe (EU) 2018/1725.

11. Komisija provedbenim aktima, na temelju obrazloženog zahtjeva bilo koje države članice ili na vlastitu inicijativu, utvrđuje odgovaraju li informacije koje je potrebno automatski razmijeniti na temelju sporazuma između nadležnih tijela predmetne države članice i jurisdikcije izvan Unije informacijama koje su navedene u odjeljku II. stavku B. Priloga VI., u smislu odjeljka IV. stavka F. podstavka 5. Priloga VI. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.

Država članica koja traži mjeru iz prvog podstavka Komisiji šalje obrazloženi zahtjev.

Ako smatra da ne raspolaže svim informacijama potrebnima za procjenu zahtjeva, Komisija stupa u kontakt s predmetnom državom članicom u roku od dva mjeseca od primitka zahtjeva i navodi koje su joj dodatne informacije potrebne. Čim primi sve informacije koje smatra potrebnima, Komisija u roku od mjesec dana obavještava državu članicu koja je podnijela zahtjev, a Odboru iz članka 26. stavka 2. podnosi relevantne informacije.

Kada djeluje na vlastitu inicijativu, Komisija donosi provedbeni akt iz prvog podstavka samo u odnosu na sporazum nadležnog tijela s jurisdikcijom izvan Unije kojim se zahtjeva automatska razmjena informacija o pojedincu ili subjektu koji je klijent izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptovalutinom za potrebe provedbe transakcija o kojima se izvješćuje, a koji je sklopila država članica.

Pri utvrđivanju istovjetnosti informacija u smislu prvog podstavka u odnosu na transakcije o kojima se izvješćuje Komisija uzima u obzir u kojoj mjeri okvir za izvješćivanje tih informacija odgovara onom utvrđenom u Prilogu VI., posebno u pogledu:

- i. definicija izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptovalutinom, korisnika o kojem se izvješćuje, transakcije o kojoj se izvješćuje;

- ii. postupaka koji su primjenjivi u svrhu identifikacije korisnika o kojima se izvješćuje;
- iii. zahtjeva za izvješćivanje;
- iv. pravila i administrativnih postupaka koje jurisdikcije izvan Unije moraju uspostaviti kako bi se osigurala djelotvorna provedba postupaka dubinske analize i zahtjeva za izvješćivanje navedenih u tom sustavu te usklađenost s njima.

Postupak utvrđen u ovom stavku primjenjuje se i kako bi se utvrdilo da informacije više nisu korespondentne u smislu odjeljka IV. stavka F. podstavka 5. Priloga VI.

12. Neovisno o stavku 11. ovog članka, ako se utvrdi da je međunarodni standard za izvješćivanje i automatsku razmjenu informacija o kriptoomovini minimalan ili istovrijedan standard, Komisija provedbenim aktima više ne zahtijeva utvrđivanje informacija za koje se traži automatska razmjena u skladu s provedbom tog standarda i sporazuma nadležnih tijela između predmetnih država članica i jurisdikcije izvan Unije. Te se informacije smatraju istovjetnima informacijama koje se zahtijevaju na temelju ove Direktive, pod uvjetom da postoji važeći sporazum između nadležnih tijela svih predmetnih država članica i jurisdikcije izvan Unije. Odgovarajuće odredbe ovog članka i Priloga VI. ovoj Direktivi više se ne primjenjuju u te svrhe.”;

(7) članak 16. mijenja se kako slijedi:

(a) u stavku 1. prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim:

„Informacije koje se na temelju ove Direktive priopćuju među državama članicama u bilo kojem obliku obuhvaćene su obvezom službene tajne i uživaju zaštitu koja se primjenjuje na slične informacije u skladu sa zakonodavstvom države članice koja ih je primila. Takve se informacije mogu upotrijebiti za procjenu i provedbu nacionalnog prava država članica o porezima iz članka 2. te o PDV-u, drugim neizravnim porezima, carinama, sprečavanju pranja novca i borbi protiv financiranja terorizma te za upravljanje tim pravom.”;

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

„2. Uz dopuštenje nadležnog tijela države članice koja priopćuje informacije u skladu s ovom Direktivom, i samo ako je to dopušteno u skladu sa zakonodavstvom države članice nadležnog tijela koje prima informacije, informacije i dokumenti primljeni u skladu s ovom Direktivom mogu se upotrebljavati u druge svrhe osim onih navedenih u stavku 1.

U skladu sa svojim nacionalnim pravom, nadležno tijelo svake države članice dostavlja nadležnim tijelima svih ostalih država članica popis informacija i dokumenata koji se mogu koristiti u svrhe koje nisu navedene u stavku 1. Nadležno tijelo koje prima informacije može se koristiti primljenim informacijama i dokumentima bez odobrenja iz prvog podstavka u bilo koju od svrha koje je navela država članica koja dostavlja informacije.

Nadležno tijelo svake države članice stavlja na raspolaganje javnosti popis informacija i dokumenata koji se mogu koristiti u svrhe različite od onih iz stavka 1. i stavka 2.

Nadležno tijelo koje prima informacije može te informacije upotrebljavati i bez odobrenja iz prvog podstavka u bilo koju svrhu obuhvaćenu aktom na temelju članka 215. Ugovora o funkcioniranju Europske unije te ih u tu svrhu razmijeniti s nadležnim tijelom zaduženim za mjere ograničavanja u predmetnoj državi članici.

3. Kad nadležno tijelo države članice smatra da informacije koje je dobilo od nadležnog tijela druge države članice mogu biti korisne u svrhe navedene u stavku 1. nadležnom tijelu treće države članice, može prenijeti te informacije tom nadležnom tijelu uz uvjet da je prijenos u skladu s pravilima i postupcima utvrđenima u ovoj Direktivi. Obavješćuje nadležno tijelo države članice iz koje informacije potječu o namjeri da ih podijeli s trećom državom članicom. Država članica podrijetla informacija može se usprotiviti takvoj razmjeni informacija u roku od 15 kalendarskih dana od primitka obavijesti od države članice koja ih želi podijeliti.”;

(c) dodaje se sljedeći stavak 7.:

„7. Nadležno tijelo svake države članice uspostavlja djelotvoran mehanizam kako bi se osigurala procjena podataka prikupljenih izvješćivanjem ili razmjenom informacija u skladu s člancima od 8. do 8.ad u okviru područja primjene ove Direktive.”;

(8) u članku 20. stavak 5. zamjenjuje se sljedećim:

„5. Djelujući u ime nadležnih tijela u državama članicama, Komisija donosi provedbene akte kojima se utvrđuju standardni obrasci u elektroničkom obliku, uključujući jezična rješenja, u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2., u sljedećim slučajevima:

(a) za automatsku razmjenu informacija o prethodnim poreznim mišljenjima s prekograničnim učinkom i prethodnim sporazumima o transfernim cijenama u skladu s člankom 8.a prije 1. siječnja 2017.;

(b) za automatsku razmjenu informacija o prekograničnim aranžmanima o kojima se izvješćuje u skladu s člankom 8.ab prije 30. lipnja 2019.

(c) za automatsku razmjenu informacija o kriptovimovini o kojoj se izvješćuje u skladu s člankom 8.ad prije 1. siječnja 2026.

Ti standardni obrasci ne premašuju sastavnice za razmjenu informacija navedene u članku 8.a stavku 6., članku 8.ab stavku 14. i članku 8.ad stavku 3. ni druga srodna područja koja su povezana s tim sastavnicama potrebnima za postizanje ciljeva iz članaka 8.a, 8.ab i 8.ad.

Jezičnim rješenjima iz prvog podstavka ne smije se onemogućiti državama članicama da informacije iz članaka 8.a, 8.ab i 8.ad priopćuju na bilo kojem od službenih jezika

Unije. Međutim, tim se jezičnim rješenjima može predvidjeti da se ključni elementi takvih informacija šalju i na nekom drugom službenom jeziku Unije.”;

(9) članak 21. mijenja se kako slijedi:

(a) umeće se sljedeći stavak 5.a:

„5a. Djelujući u ime država članica, Komisija do 31. prosinca 2025. izrađuje siguran središnji direktorij država članica o administrativnoj suradnji u području oporezivanja u kojem se informacije koje se priopćuju u okviru članka 8.ad stavaka 2. i 3. evidentiraju kako bi se zadovoljila automatska razmjena predviđena tim stavcima te pruža tehničku i logističku potporu za njega.

Nadležna tijela svih država članica imaju pristup informacijama koje se evidentiraju u tom direktoriju. Komisija ima pristup informacijama u tom direktoriju i u svrhu ispunjavanja svojih obveza na temelju ove Direktive, ali uz ograničenja utvrđena u članku 8.a stavku 8., članku 8.ab stavku 17. i članku 8.ad stavku 8. Komisija donosi potrebna praktična rješenja u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.

U razdoblju prije početka upotrebe sigurnog središnjeg direktorija automatska razmjena iz članka 8.a stavaka 1. i 2., članka 8.ab stavaka 13., 14. i 16. i članka 8.ad stavaka 1., 2. i 3. provodi se u skladu sa stavkom 1. ovog članka i primjenjivim praktičnim rješenjima.”;

(b) dodaje se sljedeći stavak 8.:

„8. Djelujući u ime država članica, Komisija razvija i državama članicama osigurava alat kojim se omogućuje elektronička i automatizirana provjera točnosti PIB-a koji je dostavio izvještajni subjekt ili porezni obveznik u svrhu automatske razmjene informacija.”;

(10) u članku 22. dodaju se sljedeći stavci 3. i 4.:

„3. Države članice čuvaju evidenciju o informacijama primljenima automatskom razmjenom u skladu s člancima od 8. do 8.ad najdulje onoliko koliko je potrebno, ali ni u kojem slučaju kraće od pet godina od datuma njihova primitka kako bi se postigli ciljevi ove Direktive.

4. Države članice osiguravaju da izvještajni subjekt može elektroničkim putem dobiti potvrdu valjanosti informacija o PIB-u svakog poreznog obveznika koji podliježe razmjeni informacija u skladu s člancima od 8. do 8.ad. Potvrda informacija o PIB-u može se zatražiti samo u svrhu potvrđivanja točnosti podataka iz članka 8. stavka 1., članka 8. stavka 3.a, članka 8.a stavka 6., članka 8.aa stavka 3., članka 8.ab stavka 14., članka 8.ac stavka 2. i članka 8.ad stavka 3. točke (c).”;

(11) u članku 23. stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:

„3. Države članice dostavljaju Komisiji godišnju ocjenu djelotvornosti automatske razmjene informacija iz članaka od 8. do 8.ad, kao i postignute praktične rezultate.

Komisija provedbenim aktima donosi oblik i uvjete priopćavanja za tu godišnju ocjenu. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.”;

(12) članak 25. mijenja se kako slijedi:

(a) stavak 3. zamjenjuje se sljedećim:

„3. Izvještajne financijske institucije, posrednici, izvještajni operateri platformi, izvještajni pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom i nadležna tijela država članica smatraju se voditeljima obrade, koji djeluju samostalno ili zajednički. Pri obradi osobnih podataka za potrebe ove Direktive smatra se da Komisija obrađuje osobne podatke u ime voditelja obrade i poštuje zahtjeve za izvršitelje obrade iz Uredbe (EU) 2018/1725. Obrada je uređena ugovorom u smislu članka 28. stavka 3. Uredbe (EU) 2016/679 i članka 29. stavka 3. Uredbe (EU) 2018/1725.”;

(b) u stavku 4. prvi podstavak zamjenjuje se sljedećim:

„Neovisno o stavku 1., svaka država članica osigurava da svaka izvještajna financijska institucija ili posrednik ili izvještajni operater platforme ili izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom, ovisno o slučaju, koji je u njezinoj nadležnosti:

(a) obavješćuju svaku predmetnu osobu da će se informacije koje se na nju odnose prikupljati i prenositi u skladu s ovom Direktivom; i

(b) svakom predmetnom pojedincu pruža sve informacije koje ima pravo dobiti od voditelja obrade podataka, i to pravodobno, kako bi mogao ostvariti svoja prava na zaštitu podataka, a u svakom slučaju prije izvješćivanja o tim informacijama.”;

(13) članak 25.a zamjenjuje se sljedećim:

„Članak 25.a

Sankcije i druge mjere usklađivanja

1. Države članice utvrđuju pravila o sankcijama koje se primjenjuju na kršenja nacionalnih odredaba donesenih na temelju ove Direktive koje se odnose na članak 8. stavak 3.a i članke od 8.aa do 8.ad i poduzimaju sve potrebne mjere radi osiguranja njihove provedbe. Predviđene sankcije i mjere usklađivanja moraju biti djelotvorne, razmjerne i odvrćuće.

2. Države članice osiguravaju da se sankcije i mjere usklađivanja mogu primijeniti na pravne osobe u slučaju neusklađenosti s nacionalnim odredbama kojima se prenosi ova Direktiva, na članove upravljačkog tijela i na druge fizičke osobe koje u skladu s nacionalnim pravom odgovaraju za takvu neusklađenost.

Države članice osiguravaju da se pravne osobe mogu smatrati odgovornima za neusklađenost s nacionalnim odredbama kojima se prenosi ova Direktiva, a koju je prouzrokovala bila koja osoba koja djeluje samostalno ili kao dio tijela te pravne

osobe i ima vodeću poziciju u toj pravnoj osobi. Bilo koja od sljedećih okolnosti ukazuje na vodeći položaj u pravnoj osobi:

- (a) ovlast za zastupanje pravne osobe
- (b) ovlast za donošenje odluka u ime pravne osobe;
- (c) ovlast za provedbu kontrole unutar pravne osobe.

3. U slučaju neizvješćivanja nakon dva administrativna podsjetnika ili ako dostavljene informacije sadržavaju nepotpune, netočne ili neistinite podatke koji čine više od 25 % informacija koje su trebale biti priopćene u skladu s informacijama utvrđenima u Prilogu VI. odjeljku II. podstavku B, države članice osiguravaju da sankcije koje se mogu primijeniti uključuju barem sljedeće minimalne novčane kazne:

- (a) u slučaju neusklađenosti s nacionalnim odredbama donesenima radi usklađivanja s člankom 8. stavkom 3.a minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 50 000 EUR ako je godišnji promet izvještajne financijske institucije manji od 6 milijuna EUR i 150 000 EUR ako je promet 6 milijuna EUR ili veći;
- (b) u slučaju neusklađenosti s nacionalnim odredbama donesenima radi usklađivanja s člankom 8.aa minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 500 000 EUR;
- (c) u slučaju neusklađenosti s nacionalnim odredbama donesenima radi usklađivanja s člankom 8.ab minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 50 000 EUR ako je godišnji promet posrednika ili relevantnog poreznog obveznika manji od 6 milijuna EUR i 150 000 EUR ako je promet 6 milijuna EUR ili veći; minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 20 000 EUR ako je posrednik ili relevantni porezni obveznik fizička osoba;
- (d) u slučaju neusklađenosti s nacionalnim odredbama donesenima radi usklađivanja s člankom 8.ac minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 50 000 EUR ako je godišnji promet izvještajnog operatera platforme manji od 6 milijuna EUR i 150 000 EUR ako je promet 6 milijuna EUR ili veći, minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 20 000 EUR ako je izvještajni operater platforme fizička osoba;
- (e) u slučaju neusklađenosti s nacionalnim odredbama donesenima radi usklađivanja s člankom 8.ad minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 50 000 EUR ako je godišnji promet izvještajnog pružatelja usluga povezanih s kriptoimovinom manji od 6 milijuna EUR i 150 000 EUR ako je promet 6 milijuna EUR ili veći, minimalna novčana kazna ne smije biti manja od 20 000 EUR ako je izvještajni pružatelj usluga povezanih s kriptoimovinom fizička osoba.

Komisija ocjenjuje primjerenost iznosa predviđenih u ovom stavku (d) u izvješću iz članka 27. stavka 1.

Države članice čija valuta nije euro primjenjuju odgovarajuću vrijednost u nacionalnoj valuti na dan stupanja na snagu ove Direktive.

Minimalne novčane kazne utvrđene u skladu sa stavkom 3. izriču se ne dovodeći u pitanje pravo država članica da odrede različite kazne ili druge mjere usklađivanja za bilo koje drugo kršenje nacionalnih odredaba osim onih utvrđenih u ovoj Direktivi.

4. Države članice naznačuju primjenjuju li se kazne predviđene nacionalnim zakonodavstvom upućivanjem na pojedinačne slučajeve kršenja ili kumulativno. Minimalne kazne utvrđene u podstavku 3. primjenjuju se kumulativno.

5. Države članice određuju sankcije za lažne izjave o rezidentnosti kako je navedeno u odjeljku I. Priloga I. i odjeljku III. Priloga VI. ovoj Direktivi.

6. Pri izricanju sankcija i drugih mjera usklađivanja nadležna tijela, prema potrebi, blisko surađuju međusobno i s drugim relevantnim nadležnim tijelima te prema potrebi koordiniraju djelovanja pri rješavanju prekograničnih slučajeva.”;

(14) u članku 27. stavak 2. zamjenjuje se sljedećim:

„2. Države članice u odnosu na svoju jurisdikciju prate i ocjenjuju djelotvornost administrativne suradnje u skladu s ovom Direktivom u borbi protiv utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza te priopćavaju rezultate ocjenjivanja Komisiji jednom godišnje.”;

(15) umeće se sljedeći članak 27.c:

„Članak 27.c

Izvješćivanje o PIB-u

Za porezna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2026. ili nakon tog datuma države članice osiguravaju da je PIB prijavljenih fizičkih ili pravnih osoba koji je izdala država članica rezidentnosti uključen u priopćavanje informacija iz članka 8. stavaka 1. i 3.a, članka 8.a stavka 6., članka 8.aa stavka 3., članka 8.ab stavka 14., članka 8.ac stavka 2. i članka 8.ad stavka 3. PIB se navodi čak i ako to nije izričito propisano tim člancima.

Države članice osiguravaju i da izvještajni subjekt izvješćuje o PIB-u prijavljenih fizičkih ili pravnih osoba iako to nije propisano Prilogom I., Prilogom III., Prilogom V. ili Prilogom VI.”;

(16) Prilog I. mijenja se u skladu s Prilogom I. ovoj Direktivi;

(17) Prilog V. mijenja se u skladu s Prilogom II. ovoj Direktivi;

(18) dodaje se Prilog VI., čiji je tekst naveden u Prilogu III. ovoj Direktivi.

Članak 2.

1. Države članice najkasnije do 31. prosinca 2025. donose i objavljuju zakone te druge propise i administrativne odredbe koji su potrebni radi usklađivanja s ovom Direktivom. O tome odmah obavješćuju Komisiju. Smjesta joj dostavljaju tekst tih odredaba.

Primjenjuju ih od 1. siječnja 2026.

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. Odstupajući od stavka 1. ovog članka, države članice do 1. siječnja 2024. donose i objavljuju zakone te druge propise i administrativne odredbe koji su potrebni radi usklađivanja s člancima 1. i 5. ove Direktive. O tome odmah obavješćuju Komisiju. Smjesta joj dostavljaju tekst tih odredaba.

Primjenjuju ih od 1. siječnja 2025.

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.

3. Odstupajući od stavka 1. ovog članka, države članice do 31. prosinca 2027. donose i objavljuju zakone te druge propise i administrativne odredbe koji su potrebni radi usklađivanja s člancima 1. i 10. ove Direktive. O tome odmah obavješćuju Komisiju. Smjesta joj dostavljaju tekst tih odredaba.

Primjenjuju ih od 1. siječnja 2028.

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.

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

Članak 3.

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

Članak 4.

Ova je Direktiva upućena državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu,

*Za Vijeće
Predsjednik*

ZAKONODAVNI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ

1. OKVIR PRIJEDLOGA/INICIJATIVE

1.1. Naslov prijedloga/inicijative

Direktiva Vijeća (EU) 2022/XXX od XX. ožujka 2023. o izmjeni Direktive Vijeća 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja

1.2. Predmetna područja politike

Porezna politika.

1.3. Prijedlog/inicijativa odnosi se na:

X novo djelovanje

novo djelovanje nakon pilot-projekta/pripremnog djelovanja³³

produženje postojećeg djelovanja

spajanje ili preusmjeravanje jednog ili više djelovanja u drugo/novo djelovanje

1.4. Ciljevi

1.4.1. Opći ciljevi

Cilj je prijedloga osigurati pravedno i učinkovito funkcioniranje unutarnjeg tržišta povećanjem ukupne porezne transparentnosti u području kriptoinovine u korist poreznih tijela te korisnika i pružatelja usluga. Inicijativom se nastoji i zaštititi porezne prihode država članica proširenjem i pojašnjenjem odredaba o administrativnoj suradnji. Predloženim pravilima trebala bi se posebno poboljšati sposobnost država članica da otkrivaju i suzbijaju porezne prijevare, utaju poreza i izbjegavanje plaćanja poreza. Njima bi se trebalo pridonijeti i suzbijanju neusklađenosti.

1.4.2. Posebni ciljevi

Poseban cilj

Cilj je prijedloga poboljšati relevantne informacije dostupne poreznim upravama kako bi mogle djelotvornije obavljati svoje dužnosti i ojačati opću usklađenost s odredbama Direktive 2011/16/EU (dalje u tekstu DAC).

Inicijativom će se osigurati jednaki uvjeti u cijeloj Uniji jer će se DAC-om od pružatelja usluga povezanih s kriptoinovinom zahtijevati da državama članicama dostavljaju relevantne informacije o transakcijama kriptovalutama.

³³

Kako je navedeno u članku 58. stavku 2. točkama (a) ili (b) Financijske uredbe.

Prijedlogom će se poboljšati odvratajući učinak s pomoću obveza izvješćivanja, što bi dovelo do smanjenja rizika od utaje poreza. Postoje dokazi da su porezni obveznici svjesni veće vjerojatnosti da će biti uhvaćeni u izbjegavanju i utaji poreza primjenom mjera automatske razmjene informacija.

1.4.3. Očekivani rezultati i učinak

Navesti očekivane učinke prijedloga/inicijative na ciljane korisnike/skupine.

Poboljšanjem postojeće odredbe trebalo bi se pozitivno utjecati na učinkovitu primjenu Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji. Uklanjanjem postojećih nedostataka na ujednačen način osigurat će se pravna sigurnost i jasnoća.

Obvezom izvješćivanja o dohotku koji ostvaruju korisnici kriptoinovine prvenstveno se nastoji obavijestiti porezna tijela i omogućiti im da na temelju točnih i potpunih informacija procijene porez koji treba platiti. Ovim će se prijedlogom obuhvatiti obveze izvješćivanja i postupci dubinske analize za pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom koji bi podrazumijevali trošak usklađivanja; međutim, ti će se troškovi nadoknaditi višom razinom jednakosti tržišnih uvjeta i koristima koje proizlaze iz povećane pravne sigurnosti za sve sudionike na tržištu. Ne samo da će pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom svoje usluge nuditi na stabilnijem tržištu nego će i korisnici to tržište percipirati kao pravednije i sigurnije.

1.4.4. Pokazatelji uspješnosti

Navesti pokazatelje za praćenje napretka i postignuća.

Posebni ciljevi	Pokazatelji	Alati za mjerenje
poboljšanje sposobnosti država članica za otkrivanje i suzbijanje prekogranične utaje poreza	broj kontrola provedenih na temelju podataka koje porezne uprave prikupljaju u okviru inicijative (samo ili uključujući te podatke)	godišnja ocjena automatske razmjene informacija (izvor: porezne uprave država članica)
poboljšanje naplate poreznih prihoda u državama članicama	dodatni prihodi od poreza osigurani zahvaljujući inicijativi, a mjere se kao povećanje porezne osnovice i/ili povećanje procijenjenog poreza	godišnja ocjena automatske razmjene informacija (izvor: porezne uprave država članica)
poboljšanje odvratajućeg učinka s pomoću obveza izvješćivanja i naknadnog rizika od otkrivanja	kvalitativna procjena razine usklađenosti korisnika kriptoinovine	godišnja ocjena automatske razmjene informacija (izvor: porezne uprave država članica)

1.5. Osnova prijedloga/inicijative

1.5.1. *Zahtjevi koje treba ispuniti u kratkoročnom ili dugoročnom razdoblju, uključujući detaljan vremenski plan provedbe inicijative*

Pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom morat će prijaviti informacije u porezne svrhe ako imaju korisnike koji su rezidenti EU-a u porezne svrhe. Kako bi se to postiglo, pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom morat će se registrirati u središnjem registru. Izuzeće od registracije odobrava se pružateljima usluga povezanih s kriptoinovinom koji imaju odobrenje za rad u skladu s Uredbom o tržištima kriptoinovine (dalje u tekstu MICA). Nakon što pružatelj usluga povezanih s kriptoinovinom dostavi informacije zatražene za registraciju u državi članici, porezna tijela dostavljaju informacije o takvom pružatelju usluga u središnji registar dostupan svim državama članicama.

Za potrebe automatske razmjene informacija države članice morat će razmjenjivati informacije koje se zahtijevaju ovim prijedlogom s drugim državama članicama putem središnjeg direktorija dostupnog svim državama članicama. Komisija će biti zadužena za stavljanje središnjeg direktorija na raspolaganje državama članicama, a kao izvršitelj obrade podataka i dalje ima ograničen pristup. U prijedlogu će se općenito iznositi praktična rješenja koja se trenutačno primjenjuju u okviru DAC-a.

Kad je riječ o vremenskom okviru za uspostavu središnjeg direktorija, kao što su DAC3 i DAC6, državama članicama i Komisiji trebalo bi određeno vrijeme nakon donošenja prijedloga kako bi mogle uspostaviti sustave za razmjenu informacija među državama članicama.

1.5.2. *Dodana vrijednost sudjelovanja Unije (može proizlaziti iz različitih čimbenika, npr. prednosti koordinacije, pravne sigurnosti, veće djelotvornosti ili komplementarnosti). Za potrebe ove točke „dodana vrijednost sudjelovanja Unije” vrijednost je koja proizlazi iz intervencije Unije i predstavlja dodatnu vrijednost u odnosu na vrijednost koju bi države članice inače ostvarile same.*

Mjere država članica ne pružaju učinkovito i djelotvorno rješenje problema koji su u biti transnacionalni. Pristup na razini EU-a čini se poželjnijim kako bi se izbjeglo mnoštvo zahtjeva za izvješćivanje koje jednostrano provode neke ili sve države članice. Djelovanjem na razini EU-a osigurava se usklađenost i smanjuje administrativno opterećenje za izvještajne subjekte i porezna tijela, uz snažniji učinak u kontekstu rupa u zakonu, do kojih može doći zbog nestabilne prirode predmetne imovine.

1.5.3. *Pouke iz sličnih iskustava*

Ovom će se inicijativom uvesti novi okvir za razmjenu informacija o kriptoinovini. Cilj je i općenito poboljšati i ojačati DAC. Na temelju sličnih iskustava iz prošlosti ova će inicijativa dovesti do veće transparentnosti na tržištu kriptoinovine u EU-u iz porezne perspektive u smislu postizanja poštenijeg i pravednijeg fiskalnog sustava. Porezna tijela država članica imat će na raspolaganju novi alat za borbu protiv poreznih prijevara i utaje poreza te, u konačnici, za povećanje učinkovitosti fiskalnih okvira.

1.5.4. Usklađenost s višegodišnjim financijskim okvirom i moguće sinergije s drugim prikladnim instrumentima

Kako je navedeno u Akcijskom planu za pravedno i jednostavno oporezivanje kojim se podupire strategija oporavka (objavljenom 15. srpnja 2020.), Komisija se obvezala podnijeti zakonodavni prijedlog kojim se utvrđuju pravila Unije za povećanje fiskalne transparentnosti na tržištu kriptovaluta. Prijedlog će sadržavati postupke, mehanizme i informatičke alate koji su već uspostavljeni ili su u izradi u okviru DAC-a.

1.5.5. Ocjena različitih dostupnih mogućnosti financiranja, uključujući mogućnost preraspodjele

Troškovi provedbe inicijative financirat će se iz proračuna EU-a samo za središnje sastavnice sustava automatske razmjene informacija. Predviđene mjere provodit će same države članice.

1.6. Trajanje i financijski učinak prijedloga/inicijative

ograničeno trajanje

- na snazi od [DD/MM]GGGG do [DD/MM]GGGG
- financijski učinak od GGGG do GGGG za odobrena sredstva za preuzete obveze i od GGGG do GGGG za odobrena sredstva za plaćanje.

neograničeno trajanje

- Provedba s početnim razdobljem od GGGG do GGGG,
- nakon čega slijedi redovna provedba.

1.7. Predviđene metode upravljanja³⁴

Izravno upravljanje Komisije

- putem svojih službi, uključujući osoblje u delegacijama Unije
- putem izvršnih agencija

Zajedničko upravljanje s državama članicama

Neizravno upravljanje povjerenjem zadaća izvršenja proračuna:

- trećim zemljama ili tijelima koja su one odredile
- međunarodnim organizacijama i njihovim agencijama (navesti)
- EIB-u i Europskom investicijskom fondu
- tijelima iz članaka 70. i 71. Financijske uredbe
- tijelima javnog prava
- tijelima uređenima privatnim pravom koja pružaju javne usluge, u mjeri u kojoj su im dana odgovarajuća financijska jamstva
- tijelima uređenima privatnim pravom države članice kojima je povjerena provedba javno-privatnog partnerstva i kojima su dana odgovarajuća financijska jamstva
- osobama kojima je povjerena provedba određenih djelovanja u području ZVSP-a u skladu s glavom V. UEU-a i koje su navedene u odgovarajućem temeljnom aktu.

³⁴ Informacije o načinima upravljanja i upućivanja na Financijsku uredbu dostupni su na internetskim stranicama BudgWeb:
<https://myintracomm.ec.europa.eu/budgweb/EN/man/budgmanag/Pages/budgmanag.aspx>

– *Ako je navedeno više načina upravljanja, potrebno je pojasniti u odjeljku „Napomene“.*

Napomene

Ovaj se prijedlog temelji na postojećem okviru i sustavima za automatsku razmjenu informacija s pomoću središnjeg direktorija za prethodna porezna mišljenja s prekograničnim učinkom („DAC3”) i prekograničnim poreznim aranžmanima o kojima se izvješćuje („DAC6”) i koji su razvijeni u skladu s člankom 21. Direktive 2011/16/EU u kontekstu tih prethodnih izmjena DAC-a. Komisija zajedno s državama članicama razvija standardizirane obrasce u elektroničkog obliku i formate za razmjenu informacija putem provedbenih mjera. Kad je riječ o mreži CCN koja će omogućiti razmjenu informacija među državama članicama, Komisija je odgovorna za razvoj i rad takve mreže, a države članice obvezuju se uspostaviti odgovarajuću domaću infrastrukturu koja će omogućiti razmjenu informacija putem mreže CCN.

2. MJERE UPRAVLJANJA

2.1. Pravila praćenja i izvješćivanja

Navesti učestalost i uvjete.

Komisija će ocijeniti funkcioniranje intervencije u odnosu na glavne ciljeve politike. Praćenje i evaluacija provodit će se u skladu s drugim elementima administrativne suradnje.

Države članice Komisiji će svake godine dostavljati podatke za informacije navedene u prethodnoj tablici o pokazateljima uspješnosti koji će se upotrebljavati za praćenje usklađenosti s prijedlogom.

Države članice obvezuju se:

— dostaviti Komisiji godišnju procjenu djelotvornosti automatske razmjene informacija

iz Direktive, kako je navedeno u člancima 8., 8.a, 8.aa, 8.ab, 8.ac i predloženom članku 8.ad,

— dostaviti popis statističkih podataka koje Komisija utvrđuje u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2. (provedbene mjere) za evaluaciju ove Direktive,

— svake godine dostaviti Komisiji rezultate svoje procjene djelotvornosti administrativne suradnje. U članku 27. Komisija se obvezala svakih pet godina podnijeti izvješće o primjeni Direktive, počevši od 1. siječnja 2013. Rezultati

ovog prijedloga (kojim se izmjenjuje DAC) bit će uključeni u izvješće

Europskom parlamentu i Vijeću koje će biti izdano do 1. siječnja 2028.

2.2. Sustavi upravljanja i kontrole

2.2.1. *Obrazloženje načina upravljanja, mehanizama provedbe financiranja, načina plaćanja i predložene strategije kontrole*

Provedba inicijative bit će povjerena nadležnim tijelima (poreznim upravama) država članica. Ta će nadležna tijela odgovarati za financiranje vlastitih nacionalnih sustava i prilagodbe potrebne za razmjenu sa središnjim direktorijem koji će se uspostaviti za potrebe prijedloga.

Komisija će uspostaviti infrastrukturu, uključujući središnji direktorij, kojom će se omogućiti razmjena među poreznim tijelima država članica. Za ovu inicijativu koristit će se informacijski sustavi uspostavljeni za potrebe DAC-a. Komisija će financirati sustave potrebne za održavanje razmjena, uključujući središnji direktorij, koji će biti predmet kontrole ugovora o javnoj nabavi, tehničke provjere javne nabave, *ex ante* provjere obveza i *ex ante* provjere plaćanja.

2.2.2. Informacije o utvrđenim rizicima i uspostavljenim sustavima unutarnje kontrole za ublažavanje rizika

Predložena intervencija temeljit će se na sustavu prijava, što podrazumijeva rizik od neprijavljivanja ili pogrešne prijave pružatelja usluga povezanih s kriptovalutinom u području primjene. Od država članica zahtijevat će se da svake godine priopćuju Komisiji relevantne statističke podatke.

Kako bi se uklonio rizik od neusklađenosti pružatelja usluga povezanih s kriptovalutinom, prijedlog uključuje novi okvir za usklađenost. Nacionalna porezna tijela bit će zadužena za provedbu sankcija i, općenitije, za osiguravanje usklađenosti s DAC8. Sankcije se utvrđuju na dovoljno visokoj razini kako bi imale odvraćajući učinak. Nadalje, nacionalne porezne uprave moći će provoditi revizije radi otkrivanja i odvraćanja od neusklađenosti.

Kako bi pratila pravilnu primjenu prijedloga, Komisija će imati ograničen pristup središnjem direktoriju u kojem će države članice razmjenjivati informacije o korisničkim transakcijama kriptovalutinom prijavljenima na temelju prijedloga, kao i statističke podatke.

Programom Fiscalis podržat će se sustav unutarnje kontrole u skladu s Uredbom (EU) 2021/847 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2021. osiguravanjem financijskih sredstava za sljedeće:

- zajednička djelovanja (npr. u obliku projektnih skupina),
- razvoj tehničkih specifikacija, uključujući shemu XML.

Glavni su elementi strategije kontrole:

Ugovori o nabavi

Postupci kontrole nabave utvrđeni u Financijskoj uredbi: svi ugovori o javnoj nabavi dodjeljuju se nakon što službe Komisije provedu uobičajeni postupak provjere plaćanja, uzimajući u obzir ugovorne obveze te dobro financijsko i opće upravljanje. U svim ugovorima koji se sklapaju između Komisije i korisnika predviđene su mjere za suzbijanje prijevara (kontrole, izvješća itd.). Izrađuje se detaljna natječajna dokumentacija koja čini temelj svakog ugovora. U postupku prihvatanja strogo se slijedi metodologija TAXUD TEMPO: Proizvodi i usluge pregledavaju se, prema potrebi izmjenjuju i zatim izričito prihvaćaju (ili odbijaju). Nijedan račun ne može biti plaćen bez „potvrde o prihvatanju”.

Tehnička provjera u postupku nabave

Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju kontrolira isporučene proizvode ili usluge i nadzire izvođenje radova i pružanje usluga. Redovito provodi i kontrolu kvalitete i sigurnosti svojih izvođača. Kontrolama kvalitete provjerava se jesu li stvarni procesi izvođača u skladu s pravilima i postupcima definiranim u njihovim planovima kvalitete. Kontrole sigurnosti usmjerene su na posebne procese, postupke i ustroj.

Osim prethodno navedene kontrole, Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju obavlja tradicionalne financijske kontrole:

Ex ante provjera obveza

Sve obveze u Glavnoj upravi za oporezivanje i carinsku uniju provjerava voditelj odjela ljudskih resursa i financija. To znači da su svi iznosi preuzetih obveza obuhvaćeni *ex ante* provjerom. Tim se postupkom osigurava visoka razina sigurnosti u pogledu zakonitosti i pravilnosti transakcija.

Ex ante provjera plaćanja

Sva se plaćanja provjeravaju *ex ante*. Osim toga, svakog se tjedna nasumce odabire barem jedno plaćanje (iz svih kategorija rashoda) radi dodatne *ex ante* provjere koju provodi voditelj odjela ljudskih resursa i financija. Nije utvrđen cilj u pogledu opsega provjere jer je svrha „nasumce” provjeriti plaćanja kako bi se utvrdilo jesu li sva plaćanja pripremljena u skladu sa zahtjevima. Preostala se plaćanja obrađuju svaki dan u skladu s važećim pravilima.

Izjave dužnosnika za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja

Svi dužnosnici za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja potpisuju izjave kojima se potvrđuje godišnje izvješće o radu za predmetnu godinu. Tim su izjavama obuhvaćene aktivnosti u okviru programa. Dužnosnici za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja izjavljuju da su aktivnosti povezane s izvršenjem proračuna provedene u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, da su uspostavljeni sustavi upravljanja i kontrole pružili zadovoljavajuće jamstvo u pogledu zakonitosti i pravilnosti transakcija te da su pravilno utvrđeni i prijavljeni rizici povezani s tim aktivnostima te provedene mjere za njihovo ublažavanje.

2.2.3. *Procjena i obrazloženje troškovne učinkovitosti kontrola (omjer troškova kontrole i vrijednosti sredstava kojima se upravlja) i procjena očekivane razine rizika od pogreške (pri plaćanju i pri zaključenju)*

Uspostavljenim sustavima kontrole Glavnoj upravi za oporezivanje i carinsku uniju daje se dovoljno jamstvo u pogledu kvalitete i pravilnosti rashoda i smanjuje rizik od neusklađenosti. Navedenim mjerama strategije kontrole smanjuju se potencijalni rizici ispod ciljane razine od 2 % i obuhvaćaju svi korisnici. Sve dodatne mjere za daljnje smanjenje rizika dovele bi do nerazmjerno visokih troškova te stoga nisu predviđene. Ukupni troškovi potrebni za provedbu navedene strategije kontrole (za sve rashode u programu Fiscalis 2027.) ograničeni su na 1,6 % ukupnih izvršenih plaćanja. Očekuje se da će ostati na istoj razini za ovu inicijativu. Strategijom kontrole programa rizik od neusklađenosti svodi se gotovo na nulu te ostaje razmjernan uključenim rizicima.

2.3. **Mjere za sprečavanje prijevара i nepravilnosti**

Navesti postojeće ili predviđene mjere za sprečavanje i zaštitu, npr. iz strategije za borbu protiv prijevara.

Europski ured za borbu protiv prijevara (OLAF) može provoditi istrage, uključujući provjere i inspekcije na terenu, u skladu s odredbama i postupcima utvrđenima u

Uredbi (EZ) br. 1073/1999 Europskog parlamenta i Vijeća³⁵ i Uredbi Vijeća (Euratom, EZ) br. 2185/96³⁶ radi utvrđivanja je li došlo do prijevare, korupcije ili bilo koje druge nezakonite aktivnosti, koje utječu na financijske interese Unije, u vezi sa sporazumom o dodjeli bespovratnih sredstava, odlukom o dodjeli bespovratnih sredstava ili ugovorom koji su financirani u okviru mehanizma.

³⁵ Uredba (EZ) br. 1073/1999 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. svibnja 1999. o istragama koje provodi Europski ured za borbu protiv prijevara (OLAF), SL L 136, 31.5.1999., str. 1.

³⁶ Uredba Vijeća (Euratom, EZ) br. 2185/96 od 11. studenoga 1996. o provjerama i inspekcijama na terenu koje provodi Komisija s ciljem zaštite financijskih interesa Europskih zajednica od prijevara i ostalih nepravilnosti, SL L 292, 15.11.1996., str. 2.

3. PROCIJENJENI FINANCIJSKI UČINAK PRIJEDLOGA

3.1. Naslovi višegodišnjeg financijskog okvira i proračunske linije rashoda na koje prijedlog/inicijativa ima učinak

- Postojeće proračunske linije

Prema redoslijedu naslova višegodišnjeg financijskog okvira i proračunskih linija.

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	Proračunska linija	Vrsta rashoda	Doprinos			
			zemalja EFTA-e ³⁸	zemalja kandidatkinja ³⁹	trećih zemalja	u smislu članka 21. stavka 2. točke (b) Financijske uredbe
	Broj: 03 04 0100	dif./nedif. ³⁷				
1 – Jedinstveno tržište, inovacije i digitalno gospodarstvo	Poboljšanje ispravnog funkcioniranja poreznog sustava	dif.	NE	NE	NE	NE

- Zatražene nove proračunske linije

Prema redoslijedu naslova višegodišnjeg financijskog okvira i proračunskih linija.

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	Proračunska linija	Vrsta rashoda	Doprinos			
			zemalja EFTA-e	zemalja kandidatkinja	trećih zemalja	u smislu članka 21. stavka 2. točke (b) Financijske uredbe
	Broj	dif./nedif.				
	[XX YY YY YY]		DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE

³⁷ Dif. = diferencirana odobrena sredstva; nedif. = nediferencirana odobrena sredstva.

³⁸ EFTA: Europsko udruženje slobodne trgovine.

³⁹ Zemlje kandidatkinje i, ako je primjenjivo, potencijalni kandidati sa zapadnog Balkana.

3.2. Procijenjeni financijski učinak prijedloga na odobrena sredstva

3.2.1. Sažetak procijenjenog učinka na odobrena sredstva

- Za prijedlog/inicijativu nisu potrebna odobrena sredstva za poslovanje.
- Za prijedlog/inicijativu potrebna su sljedeća odobrena sredstva za poslovanje:

U milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	1.	Jedinstveno tržište, inovacije i digitalno gospodarstvo
---	----	---

GU: TAXUD			2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	UKUPNO
• Odobrena sredstva za poslovanje									
Proračunska linija ⁴⁰ 14.030100	Obveze	(1a)	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	2,330
	Plaćanja	(2a)		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	2,160
Proračunska linija	Obveze	(1b)							
	Plaćanja	(2b)							
Odobrena administrativna sredstva koja se financiraju iz omotnice za posebne programe ⁴¹									
Proračunska linija		(3)							
UKUPNA odobrena sredstva za GU TAXUD	Obveze	= 1a + 1b + 3	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	2,330
	Plaćanja	= 2a + 2b		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	2,160

⁴⁰ Prema službenoj proračunskoj nomenklaturi.

⁴¹ Tehnička i/ili administrativna pomoć i rashodi za potporu provedbi programa i/ili djelovanja EU-a (prijašnje linije „BA”), neizravno istraživanje, izravno istraživanje.

		+3							
--	--	----	--	--	--	--	--	--	--

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	7.	„Administrativni rashodi”
---	-----------	---------------------------

U ovaj se dio unose „administrativni proračunski podaci”, koji se najprije unose u [prilog zakonodavnom financijskom izvještaju](#) (Prilog V. internim pravilima), koji se učitava u sustav DECIDE za potrebe savjetovanja među službama.

U milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	UKUPNO VFO 2021.–2027.
GU: TAXUD						
• Ljudski resursi	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	0,511
• Ostali administrativni rashodi	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
UKUPNO GU TAXUD	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524

UKUPNA odobrena sredstva iz NASLOVA 7. višegodišnjeg financijskog okvira	(ukupne obveze = ukupna plaćanja)	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
---	-----------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

		2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	UKUPNO VFO 2021.–2027.
UKUPNA odobrena sredstva	Obveze	0,522	1,031	0,609	0,335	0,187	2,684

iz NASLOVA 1.–7. višegodišnjeg financijskog okvira	Plaćanja	0,122	0,561	1,029	0,515	0,287	2,514
UKUPNA odobrena sredstva iz NASLOVA 1.–7. višegodišnjeg financijskog okvira							

3.2.2. Procijenjeni učinak na odobrena sredstva za poslovanje

- Za prijedlog/inicijativu nisu potrebna odobrena sredstva za poslovanje.
- Za prijedlog/inicijativu potrebna su sljedeća odobrena sredstva za poslovanje:

Odobrena sredstva za preuzete obveze u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

Navesti ciljeve i rezultate			2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	UKUPNO							
	REZULTATI															
↓	Vrsta ⁴²	Prosječni trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Ukupni broj	Ukupni trošak
POSEBNI CILJ br. 1 ⁴³ ...																
Specifikacije				0,400		0,400										0,800
Razvoj						0,450		0,350		0,100						0,900

⁴² Rezultati se odnose na proizvode i usluge koji se isporučuju (npr.: broj financiranih studentskih razmjena, kilometri izgrađenih prometnica itd.).

⁴³ Kako je opisan u odjeljku 1.4.2. „Posebni ciljevi...”

Održavanje										0,050		0,050		0,050		0,150
Potpورا								0,020		0,060		0,060		0,060		0,200
Izobrazba								0,020								0,020
ITSM (infrastruktura, hosting, dozvole itd.)						0,020		0,060		0,060		0,060		0,060		0,260
Međuzbroj za posebni cilj br. 1			0,400		0,870		0,450		0,270		0,170		0,170		0,170	2,330
POSEBNI CILJ br. 2...																
— Rezultat																
Međuzbroj za posebni cilj br. 2																
UKUPNO			0,400		0,870		0,450		0,270		0,170		0,170		0,170	2,330

3.2.3. Sažetak procijenjenog učinka na odobrena sredstva

- Za prijedlog/inicijativu nisu potrebna administrativna odobrena sredstva.
- Za prijedlog/inicijativu potrebna su sljedeća administrativna odobrena sredstva:

U milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

	Godina 2023.	Godina 2024.	Godina 2025.	Godina 2026.	Godina 2027.	UKUPNO
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	--------

NASLOV 7. višegodišnjeg financijskog okvira	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	0,511
Ljudski resursi	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
Ostali administrativni rashodi	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
Međubroj NASLOV 7. višegodišnjeg financijskog okvira						
UKUPNO	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524

Izvan NASLOVA 7.⁴⁴ višegodišnjeg financijskog okvira						
Ljudski resursi						
Ostali administrativni rashodi						
Međubroj izvan NASLOVA 7. višegodišnjeg financijskog okvira						

UKUPNO	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

⁴⁴ Tehnička i/ili administrativna pomoć i rashodi za potporu provedbi programa i/ili djelovanja EU-a (prijašnje linije „BA”), neizravno istraživanje, izravno istraživanje.

Potrebna odobrena sredstva za ljudske resurse i ostale administrativne rashode pokrit će se odobrenim sredstvima glavne uprave koja su već dodijeljena za upravljanje djelovanjem i/ili su preraspodijeljena unutar glavne uprave te, prema potrebi, dodatnim sredstvima koja se mogu dodijeliti nadležnoj glavnoj upravi u okviru godišnjeg postupka dodjele sredstava uzimajući u obzir proračunska ograničenja.

3.2.3.1. Procijenjene potrebe u pogledu ljudskih resursa

- Za prijedlog/inicijativu nisu potrebni ljudski resursi.
- Za prijedlog/inicijativu potrebni su sljedeći ljudski resursi:

	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	Ukupno
• Radna mjesta prema planu radnih mjesta (dužnosnici i privremeno osoblje)						
20 01 02 01 (sjedište i predstavništva Komisije)	0,75	1	1	0,4	0,1	3,25
20 01 02 03 (delegacije)						
01 01 01 01 (neizravno istraživanje)						
01 01 01 11 (izravno istraživanje)						
Druge proračunske linije (navesti)						
• Vanjsko osoblje (u ekvivalentu punog radnog vremena: EPRV)⁴⁵						
20 02 01 (UO, UNS, UsO iz „globalne omotnice”)						
20 02 03 (UO, LO, UNS, UsO i MSD u delegacijama)						
XX 01 xx yy zz ⁴⁶	– u sjedištima					
	– u delegacijama					
01 01 01 02 (UO, UNS, UsO – neizravno istraživanje)						
01 01 01 12 (UO, UNS, UsO – izravno istraživanje)						
Druge proračunske linije (navesti)						
UKUPNO	0,75	1	1	0,4	0,1	3,25

Procjenu navesti u ekvivalentima punog radnog vremena

XX se odnosi na odgovarajuće područje politike ili proračunski naslov.

Potrebe za ljudskim resursima pokrit će se osobljem glavne uprave kojemu je već povjereno upravljanje djelovanjem i/ili koje je preraspoređeno unutar glavne uprave te, prema potrebi, resursima koji se mogu dodijeliti nadležnoj glavnoj upravi u okviru godišnjeg postupka dodjele sredstava uzimajući u obzir proračunska ograničenja.

Opis zadaća:

Dužnosnici i privremeno osoblje	Priprema sastanaka i korespondencije s državama članicama; rad na obrascima, informatičkim formatima i središnjem direktoriju; angažiranje vanjskih izvođača za rad na informatičkom sustavu.
Vanjsko osoblje	Nije primjenjivo

⁴⁵ UO = ugovorno osoblje; LO = lokalno osoblje; UNS = upućeni nacionalni stručnjaci; UsO = ustupljeno osoblje; MSD = mladi stručnjaci u delegacijama.

⁴⁶ U okviru gornje granice za vanjsko osoblje iz odobrenih sredstava za poslovanje (prijašnje linije „BA”).

3.2.4. Usklađenost s aktualnim višegodišnjim financijskim okvirom

Prijedlog/inicijativa

- može se u potpunosti financirati preraspodjelom unutar relevantnog naslova višegodišnjeg financijskog okvira (VFO).

Objasniti o kakvom je reprogramiranju riječ te navesti predmetne proračunske linije i odgovarajuće iznose. U slučaju većeg reprogramiranja dostaviti tablicu u Excel formatu.

- zahtijeva upotrebu nedodijeljene razlike u okviru relevantnog naslova VFO-a i/ili upotrebu posebnih instrumenata kako su definirani u Uredbi o VFO-u.

Objasniti što je potrebno te navesti predmetne naslove i proračunske linije, odgovarajuće iznose te instrumente čija se upotreba predlaže.

- zahtijeva reviziju VFO-a.

Objasniti što je potrebno te navesti predmetne naslove i proračunske linije te odgovarajuće iznose.

3.2.5. Doprinos trećih strana

Prijedlog/inicijativa

- ne predviđa se sudjelovanje trećih strana u sufinanciranju.
- predviđa se sudjelovanje trećih strana u sufinanciranju prema sljedećoj procjeni:

Odobrena sredstva u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

	Godina N ⁴⁷	Godina N + 1	Godina N + 2	Godina N + 3	Unijeti onoliko godina koliko je potrebno za prikaz trajanja učinka (vidjeti točku 1.6.)			Ukupno
Navesti tijelo koje sudjeluje u financiranju								
UKUPNA sredstva sufinanciranja								

⁴⁷

Godina N je godina početka provedbe prijedloga/inicijative. Umjesto „N” upisati predviđenu prvu godinu provedbe (na primjer: 2021.). Isto vrijedi i za ostale godine.

3.3. Procijenjeni učinak na prihode

– Prijedlog/inicijativa nema financijski učinak na prihode.

– Prijedlog/inicijativa ima sljedeći financijski učinak:

na vlastita sredstva

na ostale prihode

navesti jesu li prihodi namijenjeni proračunskim linijama rashoda

u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

Proračunska prihoda:	linija	Odobrena sredstva dostupna za tekuću financijsku godinu	Učinak prijedloga/inicijative ⁴⁸					
			Godina N	Godina N + 1	Godina N + 2	Godina N + 3	Unijeti onoliko godina koliko je potrebno za prikaz trajanja učinka (vidjeti točku 1.6.)	
Članak								

Za namjenske prihode navesti odgovarajuće proračunske linije rashoda.

--

Ostale napomene (npr. metoda/formula za izračun učinka na prihode ili druge informacije).

--

⁴⁸

Kad je riječ o tradicionalnim vlastitim sredstvima (carine, pristojbe na šećer) navedeni iznosi moraju biti neto iznosi, to jest bruto iznosi nakon odbitka od 20 % na ime troškova naplate.