2025/872

6.5.2025.

DIREKTIVA VIJEĆA (EU) 2025/872

od 14. travnja 2025.

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 nacrta zakonodavnog akta nacionalnim parlamentima,

uzimajući u obzir mišljenje Europskog parlamenta ([1]),

uzimajući u obzir mišljenje Europskoga gospodarskog i socijalnog odbora ([2]),

u skladu s posebnim zakonodavnim postupkom,

budući da:

(1) Direktivom Vijeća (EU) 2022/2523 ([3]) provodi se sporazum postignut 8. listopada 2021. u sklopu Uključivog okvira OECD-a/skupine G-20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS) te se pomno prati globalni model pravila protiv smanjenja porezne osnovice (drugi stup) Organizacije za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD) („model pravila OECD-a”) dogovoren 14. prosinca 2021. u sklopu Uključivog okvira OECD-a/skupine G-20. Direktivom (EU) 2022/2523 uvodi se kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti i kvalificirano pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti. Tom direktivom državama članicama omogućuje se i uvođenje vlastitog kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza.

(2) Direktivom (EU) 2022/2523 već su utvrđena pravila za podnošenje prijava s informacijama o dopunskom porezu i općenito se navode kategorije informacija o kojima trebaju izvješćivati skupine multinacionalnih poduzeća (MNP-ovi) i velike domaće skupine obuhvaćene tom direktivom. Poreznim upravama potrebne su te prijave s informacijama o dopunskom porezu kako bi provele odgovarajuću procjenu rizika, evaluirale ispravnost porezne obveze i pratile primjenjuju li skupine MNP-ova i velike domaće skupine ispravno pravila utvrđena u Direktivi (EU) 2022/2523.

(3) Stoga je primjereno izmijeniti Direktivu Vijeća 2011/16/EU ([4]) kako bi se uspostavila nova pravila o automatskoj razmjeni informacija radi olakšavanja razmjene informacija u pogledu prijave s informacijama o dopunskom porezu i time osigurao okvir za operativnu provedbu obveza podnošenja prijave utvrđenih u Direktivi (EU) 2022/2523, u skladu s multilateralnim sporazumom između nadležnih tijela Uključivog okvira OECD-a/skupine G-20 o razmjeni informacija GloBE i njegovim komentarom i prijavom s podacima o porezu GloBE u mjeri u kojoj su takva nova pravila u skladu s obvezama podnošenja prijave utvrđenima u Direktivi (EU) 2022/2523 i s pravom Unije.

(4) Iako je opće pravilo da sastavni subjekt svojoj poreznoj upravi podnosi prijavu s informacijama o dopunskom porezu („lokalno podnošenje prijave”), Direktivom (EU) 2022/2523 predviđeno je odstupanje na temelju kojeg sastavni subjekt nije obvezan podnositi prijavu s informacijama o dopunskom porezu svojoj poreznoj upravi ako je prijavu s informacijama o dopunskom porezu podnijelo krajnje matično društvo ili subjekt imenovan za podnošenje prijave koji se nalazi u jurisdikciji koja, za izvještajnu fiskalnu godinu, ima važeći sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela s državom članicom u kojoj se nalazi sastavni subjekt („centralizirano podnošenje prijave”). Ova Direktiva predstavlja takav sporazum između kvalificiranih nadležnih tijela država članica.

([1]) Mišljenje od 12. veljače 2025. (još nije objavljeno u Službenom listu).
([2]) Mišljenje od 26. veljače 2025. (još nije objavljeno u Službenom listu).
([3]) Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 15. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji (SL L 328, 22.12.2022., str. 1., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).
([4]) 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., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(5) Novim pravilima o automatskoj razmjeni informacija trebalo bi se omogućiti centralizirano podnošenje prijave s informacijama o dopunskom porezu u skladu s Direktivom (EU) 2022/2523, a ona bi mogla poslužiti i za svrhe podnošenja prijave u svakoj jurisdikciji u kojoj se provodi model pravila OECD-a („provedbena jurisdikcija") ([5]). Porezne uprave svake relevantne države članice trebale bi dobiti potrebne informacije u okviru standardizirane prijave s informacijama.

(6) Države članice trebale bi poduzeti potrebne mjere kako bi od sastavnih subjekata skupina MNP-ova koji podnose prijavu zahtijevale da upotrebljavaju standardni predložak iz Direktive 2011/16/EU za ispunjavanje svojih obveza podnošenja prijave na temelju Direktive (EU) 2022/2523. Države članice imaju diskrecijsko pravo odrediti koji predložak velike domaće skupine trebaju upotrebljavati za ispunjavanje svojih obveza podnošenja prijave utvrđenih u Direktivi (EU) 2022/2523, osim u ograničenim situacijama u kojima postoji potreba za razmjenom informacija.

(7) Kada država članica od krajnjeg matičnog društva ili subjekta imenovanog za podnošenje prijave skupine MNP-ova primi prijavu s informacijama o dopunskom porezu u okviru centraliziranog podnošenja prijave u skladu s Direktivom (EU) 2022/2523, ta bi država članica najkasnije tri mjeseca nakon roka za podnošenje prijave, ili najkasnije tri mjeseca nakon primitka prijave s informacijama o dopunskom porezu koja je zaprimljena nakon roka za podnošenje prijave, drugim provedbenim državama članicama ili državama članicama koje primjenjuju samo kvalificirani domaći dopunski porez trebala dostaviti relevantne posebne dijelove prijave s informacijama o dopunskom porezu u skladu s pristupom širenja koji je odobrio Uključivi okvir OECD-a/skupine G-20. Kad je riječ o prvoj izvještajnoj fiskalnoj godini, rok za dostavu tih relevantnih posebnih dijelova prijave s informacijama o dopunskom porezu trebalo bi produljiti na šest mjeseci nakon roka za podnošenje prijave. Osim toga, kako bi se uzela u obzir moguća kašnjenja u novom sustavu razmjene, u svakom slučaju (tj. za prvu i sljedeću izvještajnu fiskalnu godinu) prva razmjena održat će se najranije 1. prosinca 2026.

(8) Država članica krajnjeg matičnog društva skupine MNP-ova trebala bi primiti potpunu prijavu s informacijama o dopunskom porezu. Provedbenoj državi članici trebalo bi dostaviti opći odjeljak prijave s informacijama o dopunskom porezu, pod uvjetom da se na njezinu državnom području nalazi sastavni subjekt te skupine MNP-ova. Državi članici koja primjenjuje samo kvalificirani domaći dopunski porez u kojoj se nalaze sastavni subjekti skupine MNP-ova trebalo bi dostaviti relevantne dijelove općeg odjeljka prijave s informacijama o dopunskom porezu, iako države članice koje primjenjuju samo kvalificirani domaći dopunski porez ne bi trebale slati informacije u pogledu prijave s informacijama o dopunskom porezu automatskom razmjenom informacija.

(9) Odjeljke o jurisdikciji trebalo bi dostaviti državi članici s pravom oporezivanja na temelju Direktive (EU) 2022/2523, uključujući kvalificirani domaći dopunski porez, u skladu s pristupom širenja.

(10) Direktivom (EU) 2022/2523 omogućuje se državama članicama, u kojima se nalazi najviše 12 krajnjih matičnih društava skupina obuhvaćenih područjem primjene te direktive, da odluče da neće primjenjivati pravilo o uključivanju dobiti ni pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti tijekom ograničenog razdoblja. U takvim slučajevima država članica, ako nije država članica koja primjenjuje samo kvalificirani domaći dopunski porez, trebala bi početi primjenjivati pravila o razmjeni prijava s informacijama o dopunskom porezu (to jest primati i slati informacije) tek nakon što prestane važiti odluka donesena na temelju Direktive (EU) 2022/2523.

(11) Radi osiguranja jedinstvenih uvjeta za provedbu ove Direktive, a posebno za automatsku razmjenu informacija među nadležnim tijelima, Komisiji bi trebalo dodijeliti provedbene ovlasti za donošenje potrebnih praktičnih rješenja, u okviru postupka za utvrđivanje standardnog obrasca u elektroničkom obliku. Te bi ovlasti trebalo izvršavati u skladu s Uredbom (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća ([6]).

(12) Nadležno tijelo koje prima informacije trebalo bi obavijestiti nadležno tijelo koje šalje informacije kada postoji razlog za vjerovanje da je potrebno ispraviti informacije navedene u prijavi s informacijama o dopunskom porezu koje se razmjenjuju. Budući da do tog obavješćivanja obično dolazi prije temeljitije procjene rizika ili poreznog ispitivanja, nadležno tijelo koje šalje informacije trebalo bi biti obaviješteno samo o utvrđenim očitim pogreškama. Ispravljene informacije trebalo bi bez nepotrebne odgode razmijeniti sa svim nadležnim tijelima s kojima se te informacije trebaju razmjenjivati u skladu s ovom Direktivom. Tim postupkom ne sprečava se porezne uprave da u daljnjim zahtjevima za provjeru usklađenosti s Direktivom (EU) 2022/2523 zatraže potrebne ispravke na temelju svojeg nacionalnog prava.

([5]) OECD (2021.), Porezni izazovi koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva – globalni model pravila protiv smanjenja porezne osnovice (drugi stup): Uključivi okvir za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti, projekt OECD-a/skupine G-20, OECD Publishing, Pariz, https://doi.org/10.1787/782bac33-en.

([6]) 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 provedbenim ovlastima Komisije (SL L 55, 28.2.2011., str. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

(13) Ako nadležno tijelo ne primi razmjenu koja se očekivala na temelju obavijesti skupine MNP-ova, trebalo bi obavijestiti nadležno tijelo od kojeg se očekivalo da pošalje informacije o razmjeni koja nije provedena. Nadležno tijelo od kojeg se očekivalo da pošalje informacije trebalo bi bez nepotrebne odgode utvrditi razlog za nerazmjenjivanje relevantnih informacija i obavijestiti nadležno tijelo koje je obavijestilo o razmjeni koja nije provedena o tom razlogu koja nije provedena u roku od mjesec dana, navodeći, ako je to relevantno, očekivani novi datum razmjene. Kako bi se osiguralo djelotvorno funkcioniranje Direktive 2011/16/EU, podrazumijeva se da bi do razmjene trebalo doći što prije, kako bi se izbjegla dodatna kašnjenja za države članice. Očekivani datum razmjene trebao bi biti određen za dan najkasnije tri mjeseca od datuma primitka obavijesti o razmjeni koja nije provedena.

(14) Ako krajnje matično društvo ili subjekt imenovan za podnošenje prijave skupine MNP-ova nije centralizirano podnio prijavu s informacijama o dopunskom porezu, a informacije se ne prime do novog očekivanog datuma za razmjenu, podrazumijeva se da nadležno tijelo koje je dostavilo obavijest o razmjeni koja nije provedena može zahtijevati lokalno podnošenje prijave jer nisu ispunjeni uvjeti za centralizirano podnošenje prijave na temelju Direktive (EU) 2022/2523.

(15) Direktivu 2011/16/EU, uključujući njezin Prilog VII., kako su izmijenjeni ovom Direktivom, trebalo bi tumačiti zajedno s Direktivom (EU) 2022/2523. Uvjeti utvrđeni za potrebe razmjene informacija u pogledu prijave s informacijama o dopunskom porezu na temelju ove Direktive trebali bi imati isto značenje kao oni iz Direktive (EU) 2022/2523. Nadalje, ova Direktiva sadržava dodatne definicije potrebne kako bi se uzela u obzir međunarodna kretanja u kontekstu razmjene informacija u području oporezivanja.

(16) U provedbi ove Direktive države članice trebale bi se koristiti multilateralnim sporazumom o razmjeni informacija GloBE i njegovim komentarom, modelom pravila OECD-a te objašnjenjima i primjerima iz Komentara uz globalni model pravila protiv smanjenja porezne osnovice (drugi stup), objavljenog od strane Uključivog okvira OECD-a/skupine G-20 o BEPS-u, kao i provedbenim okvirom GloBE-a, i svakom njihovom izmjenom, kao izvorom za ilustraciju ili tumačenje kako bi se osigurala dosljednost primjene u svim državama članicama u mjeri u kojoj su ti izvori usklađeni s ovom Direktivom, Direktivom(EU) 2022/2523 i pravom Unije. Stoga bi upute Uključivog okvira OECD-a/skupine G-20 o BEPS-u za podnošenje standardnog predloška, kao što su uvod i smjernice s objašnjenjima za prijavu s podacima o porezu GloBE, uključujući osnovu za informacije prijavljene u prijavi s podacima o porezu GloBE i prijelaznom pojednostavnjenom okviru za izvješćivanje o jurisdikcijama (za fiskalne godine koje počinju 31. prosinca 2028. ili prije tog datuma, ali ne uključujući fiskalnu godinu koja završava nakon 30. lipnja 2030.), trebalo, u mjeri u kojoj su ti izvori u skladu s ovom Direktivom i pravom Unije, upotrebljavati kao izvor za ilustraciju i tumačenje za skupine MNP-ova radi podnošenja prijave s informacijama o dopunskom porezu kako bi se osigurala dosljednost primjene. Stoga je primjereno dopuniti Direktivu 2011/16/EU dodatnim prilogom koji sadržava standardni predložak, u skladu sa standardnim predloškom koji je izradio Uključivi okvir OECD-a/skupine G-20 o BEPS-u, za podnošenje prijave s informacijama o dopunskom porezu na temelju Direktive (EU) 2022/2523, kako je predviđeno ovom Direktivom.

(17) Standardnim predloškom za prijavu s informacijama o dopunskom porezu utvrđenim u ovoj Direktivi osigurava se da su informacije i izračuni poreza koje skupina MNP-ova mora podnijeti u okviru prijave s informacijama o dopunskom porezu dovoljno sveobuhvatni da poreznim upravama omoguće provedbu odgovarajuće procjene rizika i evaluaciju ispravnosti porezne obveze sastavnog subjekta u skladu s Direktivom (EU) 2022/2523. Istodobno se nastoji izbjeći nametanje nepotrebnih zahtjeva za prikupljanje, izračun i izvješćivanje skupinama MNP-ova te izbjeći izlaganje poreznih obveznika višestrukim, nekoordiniranim zahtjevima za dodatne informacije u svakoj provedbenoj jurisdikciji. Standardizirana prijava s informacijama o dopunskom porezu ne utječe na sposobnost porezne uprave da zahtijeva rutinsku domaću poreznu prijavu ili da prikuplja informacije za potrebe pripreme prijave domaćeg dopunskog poreza, stoga bi države članice u određenim slučajevima trebale moći zahtijevati da se izvješćuje o dodatnim podatkovnim točkama izvan prijave s informacijama o dopunskom porezu za potrebe pripreme prijave poreza (primjerice, pretvaranje obveze dopunskog poreza u domaću valutu). Međutim, države članice općenito bi se trebale suzdržati od zahtijevanja izvješćivanja o dodatnim podatkovnim točkama izvan prijave s informacijama o dopunskom porezu u okviru svojih zahtjeva u pogledu rutinske domaće porezne prijave i plaćanja te bi se sve takve informacije trebale odnositi, na primjer, na obvezu, vrijeme i metodu plaćanja ili identifikaciju poreznog obveznika i podatke za kontakt, a ne na izračun obveze dopunskog poreza sastavnog subjekta. Ova se Direktiva ne primjenjuje na domaće postupke poreznog nadzora i ne sprečava porezne uprave da zatraže potrebne popratne informacije u naknadnim zahtjevima za provjeru usklađenosti s odredbama kojima se prenosi Direktiva (EU) 2022/2523 na temelju njihova nacionalnog prava.

(18) Kako bi se osigurala razmjena informacija o zajedničkim pothvatima i jednako postupanje, u rijetkim slučajevima u kojima matično društvo velike domaće skupine ima izravan ili neizravan vlasnički udio u zajedničkom pothvatu ili povezanom subjektu zajedničkog pothvata, a taj zajednički pothvat ili povezani subjekt zajedničkog pothvata podliježe kvalificiranom domaćem dopunskom porezu u drugoj državi članici, države članice trebale bi zahtijevati da takva velika domaća skupina upotrebljava isti standardni predložak kao i skupina MNP-ova, tj. standardni predložak za prijavu s informacijama o dopunskom porezu utvrđen u ovoj Direktivi, prilikom podnošenja svoje prijave s informacijama o dopunskom porezu. Stoga bi države članice trebale osigurati da se u takvim slučajevima primjenjuju odredbe o razmjeni informacija.

(19) Nadalje, uzimajući u obzir potrebu za osiguravanjem potpunog pravnog okvira kako bi se njime obuhvatile izmjene uvedene u Direktivi 2011/16/EU Direktivom Vijeća (EU) 2023/2226 ([7]) u pogledu obvezne automatske razmjene informacija o financijskim računima, ključno je na odgovarajući način izmijeniti članak 8. stavak 3.a Direktive 2011/16/EU. Opseg informacija koje se razmjenjuju trebao bi obuhvaćati prijelazne mjere iz odjeljka XI. Priloga I. Direktivi 2011/16/EU.

(20) S obzirom na to da cilj ove Direktive, odnosno osiguravanje okvira za operativnu provedbu obveza podnošenja prijave utvrđenih u Direktivi (EU) 2022/2523 na temelju zajedničkog pristupa sadržanog u modelu pravila OECD-a i osiguravanje toga da informacije o financijskim računima podliježu obveznoj automatskoj razmjeni, ne mogu dostatno ostvariti države članice jer bi neovisno djelovanje država članica moglo dovesti do fragmentacije unutarnjeg tržišta, nego se, s obzirom na opseg globalne minimalne porezne reforme i ključnu važnost donošenja rješenja koja funkcioniraju za unutarnje tržište u cjelini, on na bolji način može ostvariti na razini Unije, Unija može donijeti mjere u skladu s načelom supsidijarnosti utvrđenim u članku 5. Ugovora o Europskoj uniji. U skladu s načelom proporcionalnosti utvrđenim u tom članku, ova Direktiva ne prelazi ono što je potrebno za ostvarivanje tog cilja.

(21) Budući da države članice trebaju djelovati u vrlo kratkom roku kako bi započele s prenošenjem pravila o prijavi s informacijama o dopunskom porezu, ova bi Direktiva trebala hitno stupiti na snagu.

(22) Direktivu 2011/16/EU trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti,

DONIJELO JE OVU DIREKTIVU:

Članak 1.

Izmjene Direktive 2011/16/EU

Direktiva 2011/16/EU mijenja se kako slijedi:

1. u članku 3. točka 9. mijenja se kako slijedi:

(a) prvi podstavak mijenja se kako slijedi:

i. podtočka (a) zamjenjuje se sljedećim:

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

„(c) za potrebe svih odredaba ove Direktive, osim članka 8. stavka 1. i članka 8. stavka 3.a te članaka od 8.a do 8.ae, sustavno priopćavanje prethodno definiranih informacija predviđeno u prvom podstavka podtočkama (a) i (b) ove točke.”;

(b) drugi podstavak zamjenjuje se sljedećim:

([7]) Direktiva Vijeća (EU) 2023/2226 od 17. listopada 2023. o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (SL L, 2023/2226, 24.10.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

„U kontekstu ovog članka, članka 8. stavka 3.a, članka 8. stavka 7.a i članka 21. stavka 2. ove Direktive te Priloga IV. ovoj Direktivi svaki pojam napisan u kurzivu ima značenje iz odgovarajućih definicija navedenih u Prilogu I. ovoj Direktivi. U kontekstu članka 21. stavka 5. i članka 25. stavaka 3. i 4. ove Direktive svaki pojam napisan u kurzivu ima značenje iz odgovarajućih definicija navedenih u Prilogu I., V. ili VI. ovoj Direktivi. U kontekstu članka 8.aa ove Direktive i Priloga III. ovoj Direktivi svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajuće definicije u Prilogu III. ovoj Direktivi. U kontekstu članka 8.ac ove Direktive i Priloga V. ovoj Direktivi, svaki naziv ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajućih definicija navedenih u Prilogu V. ovoj Direktivi. U kontekstu članka 8.ad ove Direktive i Priloga VI. ovoj Direktivi svaki pojam ispisan velikim slovima ima značenje iz odgovarajuće definicije u Prilogu VI. ovoj Direktivi. U kontekstu članaka 8.ae i 9.a ove Direktive te Priloga VII. ovoj Direktivi svaki pojam ima isto značenje kako je definirano u članku 3., članku 9. stavku 2. točki (a), članku 16. stavcima 4., 6., 8. i 11., članku 17. stavku 1., članku 21. stavku 5., članku 22. stavku 1., članku 24. stavcima 4. i 6., članku 26. stavku 2., članku 27. stavcima 3., 4. i 5., članku 28. stavku 1., članku 30. stavku 2., članku 31. stavku 1., članku 32., članku 33. stavku 1., članku 35. stavku 1., članku 36. stavku 1., članku 37. stavku 1., članku 39. stavku 1., članku 42. stavku 1., članku 44. stavku 1., članku 47. stavku 1. i članku 49. stavku 3. Direktive Vijeća (EU) 2022/2523 (*). Nadalje, svaki pojam ispisan velikim slovima ima isto značenje kako je definirano u odjeljku I. Priloga VII. ovoj Direktivi.

(*) Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 15. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji (SL L 328, 22.12.2022., str. 1., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).";

2. u članku 8. stavak 3.a zamjenjuje se sljedećim:

„3.a Svaka država članica poduzima potrebne mjere kako bi svoje izvještajne financijske institucije obvezala na primjenu pravila izvješćivanja i dubinske analize, sadržanih u prilozima I. i II., te kako bi osigurala djelotvornu provedbu tih pravila i usklađenost s njima u skladu s odjeljkom IX. Priloga I.

U skladu s primjenjivim pravilima izvješćivanja i dubinske analize sadržanima u prilozima I. i II., nadležno tijelo svake države članice, automatskom razmjenom priopćuje, unutar roka utvrđenog u stavku 6. točki (b), nadležnom tijelu bilo koje druge države članice sljedeće informacije s obzirom na porezna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2016. u vezi s računom o kojem se izvješćuje:

(a) ime, adresa, porezni identifikacijski broj(-evi), datum i mjesto rođenja (u slučaju fizičke osobe) svake osobe o kojoj se izvješćuje i koja je imatelj računa s obzirom na račun i, u slučaju bilo kojeg subjekta koji je imatelj računa i za koji je, nakon primjene pravila dubinske analize u skladu s prilozima I. i II., utvrđeno da ima jednu ili više osoba koje nad njim imaju kontrolu, a koje su osobe o kojima se izvješćuje, ime, adresa i porezni identifikacijski broj(-evi) subjekta te ime, adresa, porezni identifikacijski broj(-evi) i datum i mjesto rođenja svake osobe o kojoj se izvješćuje;

(b) broj računa (ili, u nedostatku broja računa, funkcionalno istovjetna oznaka);

(c) naziv i identifikacijski broj (ako postoji) izvještajne financijske institucije;

(d) stanje računa ili vrijednost računa (uključujući, u slučaju ugovora o osiguranju uz mogućnost isplate otkupne vrijednosti police ili ugovora o rentnom osiguranju, novčanu vrijednost ili otkupnu vrijednost) na kraju relevantne kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja ili, ako je tijekom te godine ili tog razdoblja račun zatvoren, zatvaranje računa;

(e) u slučaju skrbničkog računa:

i. ukupni bruto iznos kamata, ukupni bruto iznos dividendi i ukupni bruto iznos drugog dohotka ostvarenog od imovine na računu, u svakom slučaju ono što je plaćeno ili pripisano na račun (ili s obzirom na račun) tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja; i

ii. ukupni bruto primici od prodaje ili otkupa financijske imovine plaćeni ili pripisani na račun tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja u kojem je izvještajna financijska institucija djelovala kao skrbnik, broker, ovlaštenik ili zastupnik imatelja računa po nekoj drugoj osnovi;

(f) u slučaju depozitnog računa, ukupni bruto iznos kamata plaćenih ili pripisanih na račun tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja;

(g) u slučaju računa koji nisu opisani u točki (e) ili točki (f), ukupni bruto iznos plaćen ili pripisan na račun imatelja računa tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja u kojem je izvještajna financijska institucija obveznik ili dužnik, uključujući agregirani iznos svih isplata po osnovi otkupa imatelju računa tijekom kalendarske godine ili drugog odgovarajućeg izvještajnog razdoblja;

(h) je li za svakog imatelja računa osigurana valjana izjava o rezidentnosti;

(i) uloga(-e) na temelju kojih je svaka osoba o kojoj se izvješćuje, koja je osoba koja ima kontrolu nad subjektom koji je imatelj računa, osoba koja ima kontrolu nad subjektom i je li za svaku takvu osobu o kojoj se izvješćuje osigurana valjana izjava o rezidentnosti;

(j) vrsta računa, radi li se o postojećem računu ili novom računu i je li račun zajednički račun, uključujući broj imatelja zajedničkog računa; i

(k) u slučaju vlasničkih udjela u vlasništvu investicijskog subjekta koji je pravni aranžman, uloga(-e) na temelju kojih je osoba o kojoj se izvješćuje imatelj vlasničkog udjela.

Za potrebe razmjene informacija na temelju ovog stavka, osim ako je drukčije predviđeno u ovom stavku ili u Prilogu I. ili Prilogu II., iznos i obilježja plaćanja s obzirom na račun o kojem se izvješćuje utvrđuju se u skladu s nacionalnim zakonodavstvom države članice koja priopćuje informacije.

Prvi i drugi podstavak ovog stavka imaju prednost nad stavkom 1. točkom (c) ili bilo kojim drugim pravnim instrumentom Unije, u mjeri u kojoj dotična razmjena informacija ulazi u područje primjene stavka 1. točke (c) ili u područje primjene bilo kojeg drugog pravnog instrumenta Unije.

Nadležno tijelo svake države članice dostavlja informacije navedene u drugom podstavku točkama od (h) do (k) s obzirom na porezna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2026.";

3. umeće se sljedeći članak:

„Članak 8.ae

Format prijave i razmjena informacija o prijavama s informacijama o dopunskom porezu na temelju članka 44. Direktive (EU) 2022/2523

1. Svaka država članica poduzima potrebne mjere kako bi od sastavnog subjekta skupine MNP-ova koji podnosi prijavu zahtijevala da upotrebljava standardni predložak iz odjeljka IV. Priloga VII. ovoj Direktivi za ispunjavanje obveza podnošenja prijave na temelju članka 44. Direktive (EU) 2022/2523.

2. Nadležno tijelo države članice koje je primilo prijavu s informacijama o dopunskom porezu koju je podnijelo krajnje matično društvo ili subjekt imenovan za podnošenje prijave, kako je navedeno u članku 44. stavku 3. točkama (a) i (b) Direktive (EU) 2022/2523, automatskom razmjenom i u skladu sa sljedećim pristupom širenja, dostavlja sljedeće:

(a) opći odjeljak prijave s informacijama o dopunskom porezu provedbenoj državi članici u kojoj se nalazi krajnje matično društvo ili sastavni subjekti skupine MNP-ova;

(b) opći odjeljak prijave s informacijama o dopunskom porezu, uz iznimku sažetka informacija na visokoj razini iz njezina odjeljka 1.4., državama članicama koje primjenjuju samo kvalificirani domaći dopunski porez:

i. u kojima se nalaze sastavni subjekti skupine MNP-ova;

ii. u kojima se nalazi zajednički pothvat ili član skupine zajedničkih pothvata skupine MNP-ova ako je kvalificirani domaći dopunski porez nametnut u odnosu na zajedničke pothvate u državi članici;

iii. u kojima je kvalificirani domaći dopunski porez nametnut u državi članici u odnosu na sastavni subjekt bez državne pripadnosti ili zajednički pothvat bez državne pripadnosti skupine MNP-ova;

(c) jedan ili više odjeljaka o jurisdikciji prijave s informacijama o dopunskom porezu državama članicama koje imaju prava oporezivanja na temelju Direktive (EU) 2022/2523, uključujući kvalificirani domaći dopunski porez, u odnosu na države članice na koje se ti odjeljci o jurisdikciji odnose.

Neovisno o prvom podstavku točki (c), jurisdikcijama s pravilom o prenisko oporezivanoj dobiti s postotkom na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti koji je jednak nuli dostavlja se samo dio prijave s informacijama o dopunskom porezu koji sadržava informacije o pripisivanju dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti za tu jurisdikciju, pri čemu su takve informacije u skladu s izvatkom iz odjeljka 3.4.3. prijave s informacijama o dopunskom porezu, a provedbenoj državi članici u kojoj se nalazi krajnje matično društvo dostavljaju se svi odjeljci o jurisdikciji.

3. Nadležno tijelo države članice dostavlja prijavu s informacijama o dopunskom porezu primljenu na temelju stavka 2. i ta se dostava obavlja najkasnije tri mjeseca nakon roka za podnošenje prijave za tu izvještajnu fiskalnu godinu.

4. Nadležno tijelo države članice dostavlja prijavu s informacijama o dopunskom porezu primljenu nakon isteka roka za podnošenje prijave i ta se dostava obavlja najkasnije tri mjeseca od datuma primitka prijave.

5. Komisija provedbenim aktima donosi potrebna praktična rješenja za olakšavanje dostave iz stavka 2. ovog članka. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.

6. Komisija nema pristup informacijama iz stavka 2. točaka od (a) do (c).

7. Dostava informacija iz stavaka 2., 3. i 4. ovog članka obavlja se uporabom standardnog obrasca u elektroničkom obliku iz članka 20. stavka 4.";

4. članak 8.b zamjenjuje se sljedećim:

„Članak 8.b

Statistika o automatskoj razmjeni informacija

Države članice jedanput godišnje dostavljaju Komisiji statističke podatke o opsegu automatskih razmjena na temelju članka 8. stavka 1., članka 8. stavka 3.a, članka 8.aa, članka 8.ac i članka 8.ae te informacije o administrativnim i drugim relevantnim troškovima i koristima povezanima s obavljenim razmjenama te o mogućim promjenama za porezne uprave i treće strane.".

5. umeće se sljedeći članak:

„Članak 9.a

Suradnja u području ispravaka, usklađenosti i izvršenja u pogledu prijava s informacijama o dopunskom porezu

1. Ako nadležno tijelo države članice ima razloga vjerovati da je u pogledu informacija iz prijave s informacijama o dopunskom porezu koju je podnijelo krajnje matično društvo ili subjekt imenovan za podnošenje prijave koji se nalazi u jurisdikciji druge države članice, koje su dostavljene na temelju članka 8.ae, potreban ispravak očitih pogrešaka, ono o tome bez nepotrebne odgode obavješćuje nadležno tijelo druge države članice. Ako se obaviješteno nadležno tijelo slaže da je informacije u prijavi s informacijama o dopunskom porezu potrebno ispraviti, ono bez nepotrebne odgode poduzima odgovarajuće mjere kako bi dobilo ispravljenu prijavu s informacijama o dopunskom porezu od dotičnog krajnjeg matičnog društva ili subjekta imenovanog za podnošenje prijave. Obaviješteno nadležno tijelo bez nepotrebne odgode dostavlja ispravljenu prijavu s informacijama o dopunskom porezu svim nadležnim tijelima s kojima se takve informacije trebaju razmjenjivati u skladu s ovom Direktivom.

2. Ako nadležno tijelo države članice primi obavijest od jednog ili više sastavnih subjekata koji se nalaze u njegovoj državi članici da je krajnje matično društvo ili subjekt imenovan za podnošenje prijave koji se nalazi u drugoj državi članici trebao podnijeti prijavu s informacijama o dopunskom porezu za takve sastavne subjekte, ali informacije uključene u prijavu s informacijama o dopunskom porezu nisu dostavljene u rokovima utvrđenima u članku 8.ae stavku 3. ili članku 27.d stavcima 3. i 4., ono bez nepotrebne odgode obavješćuje drugo nadležno tijelo da informacije nisu primljene. Obaviješteno nadležno tijelo bez nepotrebne odgode utvrđuje razlog za izostanak dostave dotične prijave s informacijama o dopunskom porezu i o tome obavješćuje nadležno tijelo u roku od mjesec dana od primitka obavijesti, uključujući očekivani datum razmjene za prijavu s informacijama o dopunskom porezu, ako je to relevantno. Očekivani datum razmjene utvrđuje se na dan najkasnije tri mjeseca od datuma primitka obavijesti o razmjeni koja nije provedena.";

6. u članku 18. stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:

„4. Nadležno tijelo svake države članice uspostavlja učinkovit mehanizam za osiguranje upotrebe informacija prikupljenih izvješćivanjem ili razmjenom informacija na temelju članaka od 8. do 8.ae.";

7. u članku 20. stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:

„4. Automatska razmjena informacija na temelju članaka 8., 8.ac i 8.ae obavlja se uporabom standardnog obrasca u elektroničkom obliku čija je svrha olakšati takvu automatsku razmjenu, koji je Komisija donijela u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.";

8. u članku 22. stavci 3. i 4. zamjenjuju se sljedećim:

„3. Države članice čuvaju evidenciju o informacijama primljenima automatskom razmjenom na temelju članaka od 8. do 8.ae 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 nastoje osigurati da izvještajni subjekt može elektroničkim putem dobiti potvrdu valjanosti informacija o PIB-u svakog poreznog obveznika koji podliježe razmjeni informacija na temelju članaka od 8. do 8.ae. Potvrda informacija o PIB-u može se zatražiti samo u svrhu potvrđivanja točnosti podataka 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., članka 8.ad stavka 3. i članka 8. ae stavka 2."

9. članak 25.a zamjenjuje se sljedećim:

„*Članak 25.a*

Sankcije

Države članice utvrđuju pravila o sankcijama koje se primjenjuju na kršenja nacionalnih odredaba donesenih na temelju ove Direktive koje se odnose na članke od 8.aa do 8.ae i poduzimaju sve potrebne mjere radi osiguranja njihove provedbe. Predviđene sankcije moraju biti učinkovite, proporcionalne i odvraćajuće.";

10. umeće se sljedeći članak:

„*Članak 27.d*

Prva izvještajna fiskalna godina i prva dostava informacija na temelju članka 8.ae

1. Prva izvještajna fiskalna godina za koju se dostavljaju informacije na temelju članka 8.ae jest prva fiskalna godina koja počinje 31. prosinca 2023.

2. Za države članice koje su na temelju članka 50. stavka 1. Direktive (EU) 2022/2523 odlučile da neće primjenjivati pravilo o uključivanju dobiti ni pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti prva je izvještajna fiskalna godina, za koju se informacije dostavljaju na temelju članka 8.ae, prva fiskalna godina nakon isteka te odluke.

Neovisno o prvom podstavku ovog stavka, za države članice koje su na temelju članka 50. stavka 1. Direktive (EU) 2022/2523 odlučile da neće primjenjivati pravilo o uključivanju dobiti ni pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti, a odlučile su primjenjivati kvalificirani domaći dopunski porez na temelju članka 11. stavka 1. te direktive, prva je izvještajna fiskalna godina, za koju se informacije dostavljaju na temelju članka 8.ae, prva fiskalna godina tijekom koje se primjenjuje kvalificirani domaći dopunski porez.

3. Nadležno tijelo države članice dostavlja informacije na temelju članka 8.ae u odnosu na prvu izvještajnu fiskalnu godinu najkasnije šest mjeseci nakon roka za podnošenje prijave.

4. U svakom slučaju, države članice prvi put dostavljaju informacije na temelju članka 8.ae najranije 1. prosinca 2026.";

11. tekst iz Priloga ovoj Direktivi dodaje se kao Prilog VII.

Članak 2.

Prenošenje

1. Države članice do 31. prosinca 2025. donose i objavljuju zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s ovom Direktivom. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih mjera.

One primjenjuju te mjere od 1. siječnja 2026.

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

2. Neovisno o stavku 1. ovog članka, države članice koje su na temelju članka 50. stavka 1. Direktive (EU) 2022/2523 odlučile da neće primjenjivati pravilo o uključivanju dobiti ni pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti donose i objavljuju zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s člankom 1. točkom 1. i točkom od 3. do 11. ove Direktive najkasnije dan prije isteka te odluke.

One primjenjuju te mjere od prvog dana nakon dana isteka te odluke.

Neovisno o prvom podstavku ovog stavka, države članice koje su na temelju članka 50. stavka 1. Direktive (EU) 2022/2523 odlučile da neće primjenjivati pravilo o uključivanju dobiti ni pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti, a odlučile su primjenjivati kvalificirani domaći dopunski porez na temelju članka 11. stavka 1. te direktive, donose i objavljuju zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s ovom Direktivom najkasnije dan prije početka prve izvještajne fiskalne godine koja podliježe odluci o primjeni kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih mjera.

One primjenjuju te mjere od početka prve izvještajne fiskalne godine koja podliježe odluci o primjeni kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza.

Ako prva izvještajna fiskalna godina iz trećeg podstavka ovog stavka počinje na dan stupanja na snagu ove Direktive ili prije toga, države članice koje su na temelju članka 50. stavka 1. Direktive (EU) 2022/2523 odlučile da neće primjenjivati pravilo o uključivanju dobiti ni pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti, a odlučile su primjenjivati kvalificirani domaći dopunski porez na temelju članka 11. stavka 1. te direktive, do 31. prosinca 2025. donose i objavljuju zakone i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s ovom Direktivom. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih mjera.

One primjenjuju te mjere od 1. siječnja 2026.

Kada države članice donose te mjere, 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 i druge propise koji su potrebni radi usklađivanja s člankom 1. točkom 8. ove Direktive. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih mjera.

One primjenjuju te mjere od 1. siječnja 2028.

Kada države članice donose te mjere, 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 mjera nacionalnog prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.

Članak 3.

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

Članak 4.

Ova je Direktiva upućena državama članicama.

Sastavljeno u Luxembourgu 14. travnja 2025.

Za Vijeće

Predsjednica

K. KALLAS

PRILOG

„PRILOG VII.

Pravila podnošenja prijave i standardni predložak za prijavu s informacijama o dopunskom porezu

ODJELJAK I.

DEFINICIJE

Za potrebe ovog Priloga primjenjuju se sljedeće definicije:

1. ‚provedbena država članica' znači država članica koja je u određenoj izvještajnoj fiskalnoj godini provodila kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti ili kvalificirano pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti, kako su definirana u članku 3. točki 18. odnosno točki 43. Direktive (EU) 2022/2523, ili oboje;

2. ‚država članica koja primjenjuje samo kvalificirani domaći dopunski porez' znači država članica koja je u određenoj izvještajnoj fiskalnoj godini primjenjivala samo kvalificirani domaći dopunski porez kako je definiran u članku 3. točki 28. Direktive (EU) 2022/2523;

3. ‚prijava s informacijama o dopunskom porezu' znači prijava s informacijama koju podnosi krajnje matično društvo, subjekt imenovan za podnošenje prijave, imenovani lokalni subjekt ili sastavni subjekt za koju je standardni predložak utvrđen u odjeljku IV. ovog Priloga;

4. ‚opći odjeljak' znači odjeljak prijave s informacijama o dopunskom porezu koji sadržava opće informacije o skupini MNP-ova u cjelini, uključujući njezinu korporativnu strukturu i sažetak na visokoj razini o primjeni Direktive (EU) 2022/2523, pri čemu je takav odjeljak u skladu s odjeljkom 1. standardnog predloška za prijavu s informacijama o dopunskom porezu;

5. ‚odjeljci o jurisdikciji' znači odjeljci prijave s informacijama o dopunskom porezu koji sadržavaju informacije o detaljnoj primjeni kvalificiranog pravila o uključivanju dobiti, kvalificiranog pravila o prenisko oporezivanoj dobiti i kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza za svaku jurisdikciju u kojoj posluje skupina MNP-ova, pri čemu su takvi odjeljci u skladu s odjeljcima 2. i 3. standardnog predloška za prijavu s informacijama o dopunskom porezu;

6. ‚izvještajna fiskalna godina' znači fiskalna godina na koju se odnosi prijava s informacijama o dopunskom porezu.

ODJELJAK II.

ZAHTJEVI ZA PODNOŠENJE PRIJAVE

Sastavni subjekt koji podnosi prijavu s informacijama o dopunskom porezu utvrđuje relevantne odjeljke i relevantne države članice u koje se informacije distribuiraju u skladu s pristupom širenja iz članka 8.ae.

ODJELJAK III.

FORMAT PRIJAVE I RAZMJENA INFORMACIJA ZA VELIKE DOMAĆE SKUPINE SA ZAJEDNIČKIM POTHVATIMA

Ako matično društvo velike domaće skupine ima izravan ili neizravan vlasnički udio u zajedničkom pothvatu ili povezanom subjektu zajedničkog pothvata koji podliježu kvalificiranom domaćem dopunskom porezu u državi članici koja nije država članica u kojoj se nalazi velika domaća skupina, takva velika domaća skupina upotrebljava standardni predložak za prijavu s informacijama o dopunskom porezu utvrđen u odjeljku IV. ovog Priloga.

U slučajevima obuhvaćenima prvim podstavkom države članice poduzimaju potrebne mjere kako bi osigurale primjenu članka 8.ae stavka 2. i članka 9.a.

ODJELJAK IV.

PODATKOVNE TOČKE

1. Informacije o skupini MNP-ova

1.1. Identifikacija sastavnog subjekta koji podnosi prijavu

1. Krajnje matično društvo je sastavni subjekt koji podnosi prijavu	2. Ime sastavnog subjekta koji podnosi prijavu	3. Porezni identifikacijski broj	4. Uloga	5. Jurisdikcija u kojoj se nalazi sastavni subjekt koji podnosi prijavu	6. Jurisdikcije primateljice za razmjenu informacija (ako je relevantno)
Da/Ne					

1.2. Opće informacije o skupini MNP-ova

1.2.1. Skupina MNP-ova i izvještajna fiskalna godina

1. Naziv skupine MNP-ova	2. Datum početka izvještajne fiskalne godine	3. Datum završetka izvještajne fiskalne godine	4. Izmijenjeni povrat
			Da/Ne

1.2.2. Opće računovodstvene informacije o skupini MNP-ova

1. Konsolidirani financijski izvještaj krajnjeg matičnog društva (vrsta)	2. Standard financijskog računovodstva koji se primjenjuje za konsolidirane financijske izvještaje krajnjeg matičnog društva	3. Valuta prezentiranja koja se upotrebljava za konsolidirane financijske izvještaje krajnjeg matičnog društva (oznaka ISO)

1.3. Korporativna struktura

1.3.1. Krajnje matično društvo

1. Jurisdikcija krajnjeg matičnog društva	
2. Primjenjiva pravila?	

3. Ime krajnjeg matičnog društva	
4. PIB krajnjeg matičnog društva	
5. PIB krajnjeg matičnog društva u jurisdikciji u kojoj se podnosi prijava (ako je različit i ako postoji)	
6. Status za potrebe pravila	
7. Ako je krajnje matično društvo isključeni subjekt – vrsta	
8. Jurisdikcija u kojoj se smatra da matično društvo dvostruke rezidentnosti podliježe kvalificiranom pravilu o uključivanju dobiti (ako se to temelji na pravilima da se smatra da se to matično društvo nalazi u drugoj jurisdikciji u kojoj ne podliježe kvalificiranom pravilu o uključivanju dobiti) (ako postoje)	

1.3.2. Subjekti grupe (osim krajnjeg matičnog društva) i članovi skupina zajedničkih pothvata

1.3.2.1. Sastavni subjekti i članovi skupina zajedničkih pothvata

Promjene	1. Promjene u odnosu na prethodnu izvještajnu fiskalnu godinu?	Da/Ne
Jurisdikcija	2. Jurisdikcija	
	3. Primjenjiva pravila?	
Identifikacija sastavnog subjekta, zajedničkog pothvata ili povezanog subjekta zajedničkog pothvata	4. Ime sastavnog subjekta, zajedničkog pothvata ili povezanog subjekta zajedničkog pothvata	
	5. PIB	
	6. PIB za jurisdikciju u kojoj se podnosi prijava (ako postoji)	
	7. Status za potrebe pravila	

Vlasnička struktura sastavnog subjekta, zajedničkog pothvata ili povezanog subjekta zajedničkog pothvata	Za svaki subjekt koji ima vlasničke udjele u sastavnom subjektu, zajedničkom pothvatu ili povezanom subjektu zajedničkog pothvata: 8. Vrsta 9. PIB (za sastavne subjekte ili članove skupina zajedničkih pothvata) 10. Vlasnički udio (postotak)	
Ako je sastavni subjekt matično društvo u djelomičnom vlasništvu ili posredničko matično društvo, je li subjekt obvezan primjenjivati kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti?	11. Status matičnog društva	
	12. Ako posredničko matično društvo ne primjenjuje pravilo o uključivanju dobiti jer krajnje matično društvo podliježe kvalificiranom pravilu o uključivanju dobiti ili postoji drugo posredničko matično društvo koje je vlasnik kontrolnog udjela u njemu i podliježe kvalificiranom pravilu o uključivanju dobiti, navodi se krajnje matično društvo ili drugo posredničko matično društvo (PIB)	
	13. Ako matično društvo u djelomičnom vlasništvu ne primjenjuje pravilo o uključivanju dobiti jer drugo matično društvo u djelomičnom vlasništvu koje podliježe kvalificiranom pravilu o uključivanju dobiti u njemu ima 100 % vlasničkih udjela, navodi se drugo matično društvo u djelomičnom vlasništvu koje je obvezno primjenjivati kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti (PIB)	
Primjenjuje li se na subjekt pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti?	14. Primjenjuje li se početna faza međunarodne aktivnosti?	Da/Ne
	15. Ukupni vlasnički udjeli (raspodijeljeni udio u dopunskim porezima) matičnih društava koja su obvezna primjenjivati kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti na sastavni subjekt (član skupine zajedničkih pothvata) (u postotku)	
	16. Jesu li vlasnički udjeli krajnjeg matičnog društva u sastavnom subjektu (odnosno dodjeljivi udio krajnjeg matičnog društva u dopunskom porezu za člana skupine zajedničkih pothvata) veći od ukupnih vlasničkih udjela (dodijeljenog udjela) matičnih društava koja su obvezna primjenjivati kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti u tom sastavnom subjektu (član skupine zajedničkih pothvata)?	Da/Ne

1.3.2.2. Isključeni subjekti

1. Promjene u odnosu na prethodnu izvještajnu fiskalnu godinu?	Da/Ne
2. Ime isključenog subjekta	
3. Vrsta isključenog subjekta	

1.3.3. Promjene korporativne strukture do kojih je došlo tijekom izvještajne fiskalne godine

Je li razlog za neprijavljivanje promjena u korporativnoj strukturi do kojih je došlo tijekom izvještajne fiskalne godine to što nisu utjecale na izračun efektivne porezne stope ili izračun ili dodjelu dopunskog poreza?	Da/Ne

1. Ime sastavnog subjekta (ili drugog subjekta skupine MNP-ova) ili člana skupine zajedničkih pothvata	2. PIB	3. Datum stupanja promjene na snagu	4. Status prije promjene	5. Status nakon promjene	6. Subjekti koji imaju vlasničke udjele u tom sastavnom subjektu (ili drugom subjektu) ili član skupine zajedničkih pothvata prije ili nakon promjene	7. Vlasnički udjeli u tom sastavnom subjektu (ili drugom subjektu) ili članu skupine zajedničkih pothvata prije promjene (postotak)	8. Vlasnički udjeli u tom sastavnom subjektu (ili drugom subjektu) ili članu skupine zajedničkih pothvata nakon promjene (postotak)

1.4. Sažetak informacija na visokoj razini

1. Ime jurisdikcije	2. Vrsta podskupine (ako postoji)	3. Identifikacija podskupine (ako postoji)	4. Imena jurisdikcija s pravom oporezivanja	5. Primjenjuje li se sigurna luka ili isključenje?	6. Raspon efektivne porezne stope	7. Je li primjena sadržajnog isključivanja dobiti dovela do toga da ne nastaje dopunski porez?	8. Dopunski porez koji treba platiti (kvalificirani domaći dopunski porez) – raspon	9. Dopunski porez koji treba platiti (kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti / kvalificirano pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti) – raspon
				[Umetnuti odgovarajuću opciju]	[Umetnuti odgovarajuću opciju]	Da/Ne	[Umetnuti odgovarajuću opciju]	[Umetnuti odgovarajuću opciju]

2. Sigurne luke i iznimke primjenjive u određenoj jurisdikciji

2.1. Značajke jurisdikcije

1. Ime jurisdikcije	
2. Vrsta podskupine (ako postoji)	
3. Identifikacija podskupine (ako postoji)	

4. Jurisdikcija s pravom oporezivanja	
5. Postojanje razlika o kojima se izvješćuje	

2.2. Iznimke u jurisdikciji primjenjive na tu jurisdikciju (dopunski porez sveden na nulu)

2.2.1. Odluka o jurisdikciji sigurne luke

2.2.1.1. Odluka o sigurnoj luci

1. Odabrana sigurna luka	[umetnuti odgovarajuću opciju]

2.2.1.2. Stalne sigurne luke

☐ Pojednostavnjeni izračun za sastavne subjekte koji nisu značajni

	1. Ukupni prihodi svih sastavnih subjekata u jurisdikciji koji nisu značajni	2. Ukupni pojednostavnjeni porez svih sastavnih subjekata u jurisdikciji koji nisu značajni
a. Izvještajna fiskalna godina		
b. Prva prethodna fiskalna godina (ako je primjenjivo)		nije primjenjivo
c. Druga prethodna fiskalna godina (ako je primjenjivo)		nije primjenjivo
d. Prosjek triju fiskalnih godina (ako je primjenjivo)		nije primjenjivo

2.2.1.3. Prijelazne sigurne luke

(a) Prijelazne sigurne luke po zemljama

1. Ukupan prihod	
2. Dobit (gubitak) prije poreza na dobit	
3. Pojednostavnjeni obuhvaćeni porezi	

(b) Prijelazne sigurne luke u kojima se primjenjuje pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti

1. Stopa poreza na dobit	

2.2.2. Odluka o *de minimis* isključenju

☐ Odluka o primjeni *de minimis* isključenja za izvještajnu fiskalnu godinu

☐ Pojednostavnjeni izračun za sastavne subjekte koji nisu značajni – sastavni subjekti koji nisu sastavni subjekti koji nisu značajni

	1. Prihodi (računovodstvena dokumentacija)	2. Kvalificirajući prihodi	3. Neto računovodstvena dobit ili gubitak	4. Kvalificirajuća dobit ili gubitak
a. Izvještajna fiskalna godina				
b. Prva prethodna fiskalna godina (ako je primjenjivo)				
c. Druga prethodna fiskalna godina (ako je primjenjivo)				
d. Prosjek triju fiskalnih godina				

2.3. Skupina MNP-ova u početnoj fazi međunarodne aktivnosti (ako je primjenjivo)

1. Prvi dan prve fiskalne godine u kojoj je skupina MNP-ova izvorno obuhvaćena područjem primjene pravila	
2. Referentna jurisdikcija	
3. Neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine u referentnoj jurisdikciji za fiskalnu godinu u kojoj je skupina MNP-ova izvorno obuhvaćena područjem primjene pravila	
4. Broj jurisdikcija u kojima skupina MNP-ova ima sastavne subjekte za fiskalnu godinu u kojoj je skupina MNP-ova izvorno obuhvaćena područjem primjene pravila	
5. Materijalna imovina sastavnih subjekata koji se nalaze izvan referentne jurisdikcije za fiskalnu godinu u kojoj je skupina MNP-ova izvorno obuhvaćena područjem primjene pravila	a. Jurisdikcija
	b. Neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine svih sastavnih subjekata koji se nalaze u svakoj jurisdikciji

6. Broj jurisdikcija u kojima skupina MNP-ova ima sastavne subjekte tijekom izvještajne fiskalne godine	
7. Zbroj neto knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine svih sastavnih subjekata koji se nalaze u svim jurisdikcijama osim referentne jurisdikcije tijekom izvještajne fiskalne godine	

3. Izračuni

3.1. Značajke jurisdikcije

1. Ime jurisdikcije	
2. Vrsta podskupine (ako postoji)	
3. Identifikacija podskupine (ako postoji) za izračun efektivne porezne stope i dopunskog poreza	
4. Jurisdikcija s pravom oporezivanja	
5. Efektivna porezna stopa	
6. Prilagođeni obuhvaćeni porezi	
7. Neto kvalificirajuća dobit ili gubitak	
8. Sadržajno isključivanje dobiti	
9. Dodatni važeći dopunski porez	
10. Iznos dopunskog poreza prema domaćem zakonodavstvu	
11. Odluke	
12. Agregirani tekući porezni rashodi u odnosu na obuhvaćene poreze nakon dodjela obuhvaćenih poreza koji su nastali za određene vrste sastavnih subjekata	
13. Kvalificirani povrativi porezni krediti ili utrživi prenosivi porezni krediti (porezni rashodi)	
14. Ostali porezni krediti (porezni rashodi)	

15. Iznos odgođenih poreznih rashoda	
16. Kvalificirani povrativi porezni krediti ili utrživi prenosivi porezni krediti (dohodak)	
17. Višak negativnih poreznih rashoda	
18. Prijelazna pravila	

3.2. Izračun efektivne porezne stope

3.2.1. Efektivna porezna stopa

a. Neto računovodstvena dobit ili gubitak	b. Neto kvalificirajuća dobit ili gubitak	c. Rashod za porez na dobit	d. Prilagođeni obuhvaćeni porezi	e. Efektivna porezna stopa
	[A]		[B]	[C]=[B]/[A]

3.2.1.1. Izračun kvalificirajuće dobiti ili gubitka

1. Agregirani iznos neto računovodstvene dobiti ili gubitka nakon dodjela (svi sastavni subjekti u jurisdikciji)	
2. Prilagodbe	Neto iznos
(a) Neto porezni rashod	
(b) Isključene dividende	
(c) Isključeni dobitak ili gubitak od vlasničkog kapitala	
(d) Uključeni dobitak ili gubitak zbog metode revalorizacije	
(e) Dobitak ili gubitak od prodaje imovine i obveza isključenih zbog reorganizacije	
(f) Asimetrični dobici ili gubici zbog tečajnih razlika	

(g) Rashodi odbijeni zbog politike	
(h) Pogreške iz prethodnog razdoblja	
(i) Promjene računovodstvenih načela	
(j) Obračunani rashodi za mirovine	
(k) Otpust duga	
(l) Naknada na temelju dionica	
(m) Prilagodbe tržišnim uvjetima	
(n) Kvalificirani povrativi porezni kredit ili utrživi prenosivi porezni kredit	
(o) Odluka o utvrđivanju dobitaka i gubitaka primjenom načela realizacije	
(p) Odluka o prilagođenom povećanju imovine	
(q) Rashodi aranžmana financiranja unutar skupine	
(r) Odluka o transakcijama unutar skupine u istoj jurisdikciji	
(s) Porezi osiguravajućih društava koji se naplaćuju ugovarateljima osiguranja	
(t) Povećanje/smanjenje vlasničkog kapitala pripisano raspodjelama dodatnog osnovnog kapitala i ograničenim raspodjelama dodatnog osnovnog kapitala koje su isplaćene/dospjele ili primljene/potražuju se	
(u) Sastavni subjekti koji se pridružuju skupini MNP-ova i napuštaju je	
(v) Smanjenje kvalificirajuće dobiti krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt	
(w) Smanjenje kvalificirajuće dobiti krajnjeg matičnog društva koje podliježe režimu odbitka dividende	
(x) Odluka o metodi oporezive raspodjele	
(y) Dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza	
(z) Transakcije između sastavnih subjekata	
3. Neto kvalificirajuća dobit ili gubitak jurisdikcije	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.1.2. Izračun prilagođenih obuhvaćenih poreza

(a) Ukupan iznos prilagođenih obuhvaćenih poreza

1. Agregirani tekući porezni rashodi u odnosu na obuhvaćene poreze nakon dodjela (svi sastavni subjekti u jurisdikciji)	
2. Prilagodbe	Neto iznos
(a) Obuhvaćeni porez obračunat kao rashod u dobiti prije oporezivanja u financijskim izvještajima	
(b) Utvrđena ili upotrijebljena odgođena porezna imovina kvalificirajućeg gubitka	
(c) Obuhvaćeni porezi za nesigurnu poreznu poziciju zabilježeni kao smanjenje obuhvaćenih poreza u prethodnoj godini	
(d) Kvalificirani povrativi porezni kredit ili utrživi prenosivi porezni krediti zabilježeni kao smanjenje tekućih poreznih rashoda	
(e) Kvalificirane provodne porezne olakšice kvalificiranih vlasničkih udjela	
(f) Tekući porezni rashodi za dobit koja je isključena iz kvalificirajuće dobiti ili gubitka	
(g) Nekvalificirani povrativi porezni kredit, neutrživi prenosivi porezni kredit ili drugi porezni krediti koji nisu evidentirani kao smanjenje tekućih poreznih rashoda	
(h) Obuhvaćeni porezi koji su vraćeni ili uknjiženi (osim bilo kojeg kvalificiranog povrativog poreznog kredita ili utrživih prenosivih poreznih kredita) koji se ne tretiraju kao prilagodba tekućih poreznih rashoda	
(i) Tekući porezni rashodi povezani s neizvjesnim poreznim položajem	
(j) Tekući porezni rashodi za koje se ne očekuje da će biti plaćeni u roku od tri godine	
(k) Prilagodbe nakon podnošenja prijave	
(l) Obuhvaćeni porezi koji se odnose na neto dobitak ili neto gubitak imovine	
(m) Smanjenje obuhvaćenih poreza krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt	
(n) Obuhvaćeni porezi za kvalificirajuću dobit krajnjeg matičnog društva koja se umanjuje na temelju režima odbitka dividende	
(o) Pretpostavljeni porez na raspodjelu	

(p) Odluka o metodi oporezive raspodjele	
(q) Ukupni iznos prilagodbe odgođenog poreza	
(r) Povećanje ili smanjenje obuhvaćenih poreza zabilježenih u vlasničkom kapitalu ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti povezanoj s iznosima uključenima u kvalificirajuću dobit ili gubitak koji će podlijegati oporezivanju na temelju lokalnih poreznih pravila	
(s) Nastali višak negativnih poreznih rashoda	
(t) Smanjenje obuhvaćenih poreza (ali ne ispod nule) za preostali saldo viška negativnih poreznih rashoda	
3. Prilagođeni obuhvaćeni porezi	

(b) Višak negativnih poreznih rashoda

1. Saldo iz prethodnih godina	[A]
2. Višak negativnih poreznih rashoda koji je nastao u izvještajnoj fiskalnoj godini	[B]
3. Višak negativnih poreznih rashoda iskorišten u izvještajnoj fiskalnoj godini	[C]
4. Višak negativnih poreznih rashoda koji je preostao za naredne godine	[D]=[A]+[B]–[C]

(c) Izračun prijelaznog mješovitog režima oporezivanja kontroliranog inozemnog društva (ako postoji)

1. Jurisdikcije kontroliranog inozemnog društva	2. Podskupina	3. Agregirani porezi dodijeljeni toj podskupini u okviru mješovitog režima oporezivanja kontroliranog inozemnog društva
Ukupno		

3.2.2. Izračuni u pogledu jurisdikcije povezani s odgođenim poreznim računovodstvom

3.2.2.1. Odgođene porezne prilagodbe

(a) Sažetak na visokoj razini

1. Odgođeni porezni rashodi za potrebe pravila prije preinake i usklađenja	(a) Odgođeni porezni rashodi u financijskim računima	[A]
	(b) Odgođeni porezni rashodi povezani s imovinom ili obvezama čija se knjigovodstvena vrijednost na temelju pravilâ razlikuje od računovodstvene knjigovodstvene vrijednosti	[B]
	(c) Odgođeni porezni rashodi na temelju knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obveza kako je utvrđeno na temelju pravilâ	[C]
	(d) Odgođeni porezni rashodi za potrebe pravila prije preinake i usklađenja	[D]=[A]–[B]+[C]
2. Ukupan iznos prilagodbi		[E]
3. Preinaka odgođenih poreznih rashoda u minimalnu poreznu stopu	(e) Odgođeni porezni rashodi za potrebe pravila prije preinake	[F]=[D]+[E]
	(f) Razlika između odgođenih poreznih rashoda evidentiranih po nižoj poreznoj stopi od minimalne porezne stope i preinačene po minimalnoj poreznoj stopi	[G]
	(g) Razlika između odgođenih poreznih rashoda evidentiranih po višoj poreznoj stopi od minimalne porezne stope i preinačene po minimalnoj poreznoj stopi	[H]
4. Ukupni iznos prilagodbe odgođenog poreza		[I]=[F]+[G]–[H]

(b) Raščlamba prilagodbi

1. Prilagodbe odgođenih poreznih rashoda	Neto iznos
(a) Odgođeni porezni rashodi povezani sa stavkama isključenima iz kvalificirajuće dobiti ili gubitka	
(b) Odgođeni porezni rashodi povezani s nedopuštenim obračunima	
(c) Odgođeni porezni rashodi povezani s nepotraživanim obračunima	

(d) Vrijednosno usklađenje ili usklađenje računovodstvenog priznavanja koje se odnosi na odgođenu poreznu imovinu	
(e) Odgođeni porezni rashodi koji proizlaze iz ponovnog mjerenja povezanog s promjenama porezne stope	
(f) Odgođeni porezni rashodi povezani s generiranjem i upotrebom poreznih kredita	
(g) Zamjenski prijenos gubitka odgođene porezne imovine ili zamjenski prijenos pretpostavljenog gubitka odgođene porezne imovine	
(h) Nedopušteni ili nepotraživani obračuni plaćeni tijekom fiskalne godine	
(i) Ponovno obračunana odgođena porezna obveza plaćena tijekom fiskalne godine	
(j) Priznavanje odgođene porezne imovine gubitka koja nije uključena u financijske instrumente	
(k) Prilagodba odgođenih poreznih rashoda koja proizlazi iz smanjenja porezne stope	
(l) Prilagodba odgođenih poreznih rashoda koja proizlazi iz povećanja porezne stope	
(m) Sastavni subjekti koji se pridružuju skupini MNP-ova i napuštaju je	
(n) Odgođeni porezni rashodi krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt	
(o) Odgođeni porezni rashodi krajnjeg matičnog društva koje podliježe režimu odbitka dividende	
(p) Prilagodba odgođenih poreznih rashoda koja proizlazi iz transakcija između sastavnih subjekata	
2. Ukupan iznos prilagodbi	[E]

(c) Prijenosi gubitaka

	1. Pretpostavljena odgođena porezna imovina pripisiva prijenosima gubitaka	2. Obuhvaćeni povrat poreza koji se odnosi na prijenose gubitaka
a. Iznos pripisan prethodnoj fiskalnoj godini X		
b. Iznos pripisan prethodnoj fiskalnoj godini Y itd.		
c. Ukupno		

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.2.2. Mehanizam ponovnog obračuna

(a) Godišnji iznos odgođenih poreznih obveza na koje se primjenjuje pravilo o ponovnom obračunu

1. Iznos odgođenih poreznih obveza na koje se primjenjuje pravilo o ponovnom obračunu i koji se potražuje u petoj fiskalnoj godini koja prethodi izvještajnoj fiskalnoj godini	
2. Iznos ponovno obračunanih odgođenih poreznih obveza utvrđen u izvještajnoj fiskalnoj godini u vezi s petom fiskalnom godinom koja prethodi izvještajnoj fiskalnoj godini	
3. Iznos odgođenih poreznih obveza na koje se primjenjuje pravilo o ponovnom obračunu koji se potražuje za izvještajnu fiskalnu godinu	

(b) Računi za ponovni obračun agregiranih odgođenih poreznih obveza

	1. Izvještajna fiskalna godina	2. Prethodna fiskalna godina
a. Iznos odgođenih poreznih obveza u godini prije prijelazne godine		
b. Nepodmireni iznos		
c. Neopravdani iznos		

3.2.2.3. Prijelazna pravila

1. Prijelazna godina	

(a) Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obveze na početku prijelazne godine

Odgođene porezne obveze

1. Odgođene porezne obveze na početku prijelazne godine	2. Preinake odgođenih poreznih obveza po minimalnoj poreznoj stopi (ako je primjenjivo)

Odgođena porezna imovina

3. Odgođena porezna imovina na početku prijelazne godine	4. Preinake odgođene porezne imovine po minimalnoj poreznoj stopi (ako je primjenjivo)	5. Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz isključenih stavki	6. Odgođena porezna imovina koja se uzima u obzir za potrebe pravila
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] or [B], ako je primjenjivo] - [C]

(b) Prijenos imovine nakon 30. studenoga 2021. i prije početka prijelazne godine

1. Jurisdikcija subjekata prodavatelja	2. Porez plaćen za transakcije	3. Neto odgođena porezna imovina ili obveza koja se odražava u financijskim izvještajima sastavnih subjekata prodavatelja	4. Knjigovodstvena vrijednost prenesene imovine za potrebe pravila	5. Neto odgođena porezna imovina ili obveza određuje se s obzirom na prenesenu imovinu za potrebe pravila o stjecanju sastavnih subjekata

3.2.3. Odluke o jurisdikcijama (ako postoje)

3.2.3.1. Odluke o jurisdikcijama

(a) Odluke

1. Godišnje donošenje odluka	
a. Odluka o ukupnoj dobiti imovine	☐
b. Odluka o beznačajnom smanjenju obuhvaćenih poreza	☐
c. Odluka o neprimjenjivanju sadržajnog isključivanja dobiti	☐
d. Prijenos negativnih poreznih rashoda	☐

2. Petogodišnje odluke	3. Godina donošenja odluke	4. Godina opoziva odluke
e. Odluka o uključivanju vlasničkih ulaganja		
f. Odluka o naknadi na temelju dionica		
g. Odluka o primjeni načela realizacije		

h. Odluka o transakcijama unutar grupe		
i. Odluka da se odgođene porezne obveze ne realiziraju u prekograničnom kontekstu		

5. Druge odluke	6. Godina donošenja odluke	7. Godina opoziva odluke
j. Odluka o kvalificirajućem gubitku		

(b) Zahtjevi za informacije u vezi s odlukama o jurisdikciji

1. Uključivanje dobitka ili gubitka vlasničkog kapitala s obzirom na odluku o uključivanju ulaganja u vlasnički kapital	
2. Saldo ulaganja vlasnika u kvalificirani vlasnički udio iz prethodnih godina	[A]
3. Povećanja ulaganja vlasnika u kvalificirani vlasnički udio	[B]
4. Smanjenja ulaganja vlasnika u kvalificirani vlasnički udio	[C]
5. Nepodmireni iznos ulaganja vlasnika u kvalificirani vlasnički udio	[D]=[A]+[B]–[C]

3.2.3.2. Odluka o pretpostavljenom porezu na raspodjelu

1. Odluka o pretpostavljenom porezu na raspodjelu	☐

(a) Mehanizam ponovnog obračuna

1. Fiskalna godina	2. Iznos pretpostavljenog poreza na raspodjelu	3. Plaćeni ili upotrijebljeni pretpostavljeni porez na raspodjelu				4. Nepodmireni iznos pretpostavljenog poreza na raspodjelu račun za ponovni obračun
		Treća prethodna fiskalna godina	Druga prethodna fiskalna godina	Prva prethodna fiskalna godina	Izvještajna fiskalna godina	
Četvrta prethodna fiskalna godina						

1. Fiskalna godina	2. Iznos pretpostavljenog poreza na raspodjelu	3. Plaćeni ili upotrijebljeni pretpostavljeni porez na raspodjelu				4. Nepodmireni iznos pretpostavljenog poreza na raspodjelu račun za ponovni obračun
		Treća prethodna fiskalna godina	Druga prethodna fiskalna godina	Prva prethodna fiskalna godina	Izvještajna fiskalna godina	
Treća prethodna fiskalna godina		Nije primjenjivo				
Druga prethodna fiskalna godina		Nije primjenjivo	Nije primjenjivo			
Prva prethodna fiskalna godina		Nije primjenjivo	Nije primjenjivo	Nije primjenjivo		
Izvještajna fiskalna godina		Nije primjenjivo	Nije primjenjivo	Nije primjenjivo	Nije primjenjivo	Nije primjenjivo

(b) Ponovni izračun efektivne porezne stope i dopunskog poreza

1. Smanjenje prilagođenih obuhvaćenih poreza za prethodnu fiskalnu godinu	2. Inkrementalni dopunski porez	3. Omjer prodaje i ponovnog obračuna
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Izračuni sastavnog subjekta

(a) Odluka o primjeni prijelaznog pojednostavnjenog okvira za izvješćivanje o jurisdikcijama

1. Je li skupina MNP-ova odlučila primijeniti prijelazni pojednostavnjeni okvir za izvješćivanje o jurisdikcijama?	Da/Ne

(b) Agregirano izvješćivanje za skupine s konsolidiranim porezom

1. Skupina s konsolidiranim porezom (PIB)	2. Konsolidirani subjekti (PIB)

3.2.4.1. Kvalificirajuća dobit ili gubitak

(a) Prilagodbe neto računovodstvene dobiti ili gubitka

1. Sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata (PIB)	

2. Iznos neto računovodstvene dobiti ili gubitka nakon dodjela		
3. Prilagodbe	Povećanja	Smanjenja
(a) Neto porezni rashod		
(b) Isključene dividende		
(c) Isključeni dobitak ili gubitak od vlasničkog kapitala		
(d) Uključeni dobitak ili gubitak zbog metode revalorizacije		
(e) Dobitak ili gubitak od prodaje imovine i obveza isključenih zbog reorganizacije		
(f) Asimetrični dobici ili gubici zbog tečajnih razlika		
(g) Rashodi odbijeni zbog politike		
(h) Pogreške iz prethodnog razdoblja		
(i) Promjene računovodstvenih načela		
(j) Obračunani rashodi za mirovine		
(k) Otpust duga		
(l) Naknada na temelju dionica		
(m) Prilagodbe tržišnim uvjetima		
(n) Kvalificirani povrativi porezni krediti ili utrživi prenosivi porezni krediti		
(o) Odluka o utvrđivanju dobitaka i gubitaka primjenom načela realizacije		
(p) Odluka o prilagođenom povećanju imovine		
(q) Rashodi aranžmana financiranja unutar skupine		
(r) Odluka o transakcijama unutar skupine u istoj jurisdikciji		
(s) Porezi osiguravajućih društava koji se naplaćuju ugovarateljima osiguranja		

(t) Povećanje/smanjenje vlasničkog kapitala pripisano raspodjelama dodatnog osnovnog kapitala i ograničenim raspodjelama dodatnog osnovnog kapitala koje su isplaćene/dospjele ili primljene/potražuju se		
(u) Sastavni subjekti koji se pridružuju skupini MNP-ova i napuštaju je		
(v) Smanjenje kvalificirajuće dobiti krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt		
(w) Smanjenje kvalificirajuće dobiti krajnjeg matičnog društva koje podliježe režimu odbitka dividende		
(x) Odluka o metodi oporezive raspodjele		
(y) Dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza		
(z) Transakcije između sastavnih subjekata		
4. Kvalificirajuća dobit ili gubitak sastavnog subjekta ili člana skupine zajedničkih pothvata		

(b) Prekogranična dodjela dobiti ili gubitka između glavnog subjekta i stalne poslovne jedinice te provodnog subjekta

1. Sastavni subjekt ili članovi skupina zajedničkih pothvata koji se nalaze u toj jurisdikciji ili sastavni subjekt bez državne pripadnosti (PIB)	2. Neto računovodstvena dobit ili gubitak prije prilagodbe	3. Osnova za prilagodbu	4. Drugi sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata (PIB)	5. Jurisdikcija drugog sastavnog subjekta ili člana skupine zajedničkih pothvata (ISO)	6. Povećanja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt	7. Smanjenja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt	8. Neto računovodstvena dobit ili gubitak nakon prilagodbe

(c) Prekogranične prilagodbe

1. Sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata (PIB)	2. Osnova za prilagodbu	3. Drugi sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata (PIB)	4. Jurisdikcija drugog sastavnog subjekta (ISO)	5. Povećanja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt	6. Smanjenja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt

(d) Prilagodbe kvalificirajuće dobiti krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt ili podliježe režimu odbitka dividende

1. Sastavni subjekt (ili član skupine zajedničkih pothvata) koji se nalazi u toj jurisdikciji (PIB)	2. Osnova za smanjenje	3. Identifikacija imatelja vlasničkih udjela ili primatelja dividendi	4. Izravni vlasnički udio (u postotku)	5. Smanjenja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.4.2. Prilagođeni obuhvaćeni porezi

(a) Prilagodbe tekućih poreznih rashoda u financijskim računima

1. Sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata (PIB)		
2. Tekući porezni rashodi u odnosu na obuhvaćene poreze nakon dodjela		
3. Prilagodbe	Povećanja	Smanjenja
(a) Obuhvaćeni porez obračunat kao rashod u dobiti prije oporezivanja u financijskim izvještajima		
(b) Obuhvaćeni porezi za nesigurnu poreznu poziciju zabilježeni kao smanjenje obuhvaćenih poreza u prethodnoj godini		
(c) Kvalificirani povrativi porezni kredit ili utrživi prenosivi porezni krediti zabilježeni kao smanjenje tekućih poreznih rashoda		
(d) Kvalificirane provodne porezne olakšice kvalificiranih vlasničkih udjela		
(e) Tekući porezni rashodi za dobit koja je isključena iz kvalificirajuće dobiti ili gubitka		
(f) Nekvalificirani povrativi porezni kredit, neutrživi prenosivi porezni kredit ili drugi porezni krediti koji nisu evidentirani kao smanjenje tekućih poreznih rashoda		
(g) Obuhvaćeni porezi koji su vraćeni ili uknjiženi (osim bilo kojeg kvalificiranog povrativog poreznog kredita ili utrživih prenosivih poreznih kredita) koji se ne tretiraju kao prilagodba tekućih poreznih rashoda		
(h) Tekući porezni rashodi povezani s neizvjesnim poreznim položajem		
(i) Tekući porezni rashodi za koje se ne očekuje da će biti plaćeni u roku od tri godine		
(j) Prilagodbe nakon podnošenja prijave		
(k) Obuhvaćeni porezi koji se odnose na neto dobitak ili neto gubitak imovine		
(l) Smanjenje obuhvaćenih poreza krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt		
(m) Obuhvaćeni porezi za kvalificirajuću dobit krajnjeg matičnog društva koja se umanjuje na temelju režima odbitka dividende		
(n) Pretpostavljeni porez na raspodjelu		

(o) Odluka o metodi oporezive raspodjele		
(p) Ukupni iznos prilagodbe odgođenog poreza		
(q) Povećanje ili smanjenje obuhvaćenih poreza zabilježenih u vlasničkom kapitalu ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti povezanoj s iznosima uključenima u kvalificirajuću dobit ili gubitak koji će podlijegati oporezivanju na temelju lokalnih poreznih pravila		
4. Prilagođeni obuhvaćeni porezi		

(b) Unakrsna dodjela poreza

1. Sastavni subjekt koji se nalazi u toj jurisdikciji ili sastavni subjekt bez državne pripadnosti (ili član skupine zajedničkih pothvata) (PIB)	2. Obuhvaćeni porezi sastavnog subjekta (ili člana skupine zajedničkih pothvata) prije prilagodbe	3. Osnova za prilagodbu	4. Drugi sastavni subjekt (ili član skupine zajedničkih pothvata) (PIB)	5. Jurisdikcija drugog sastavnog subjekta (ili člana skupine zajedničkih pothvata) (ISO)	6. Povećanja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt	7. Smanjenja koja se odnose na ovaj sastavni subjekt	8. Obuhvaćeni porezi sastavnog subjekta (ili člana skupine zajedničkih pothvata) nakon prilagodbe

(c) Odgođeni porezni rashodi

1. Sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata (PIB)		
2. Iznos odgođenih poreznih rashoda za potrebe pravilâ		
3. Prilagodbe odgođenih poreznih rashoda	Povećanja	Smanjenja
(a) Odgođeni porezni rashodi povezani sa stavkama isključenima iz kvalificirajuće dobiti ili gubitka		
(b) Odgođeni porezni rashodi povezani s nedopuštenim obračunima		
(c) Odgođeni porezni rashodi povezani s nepotraživanim obračunima		
(d) Vrijednosno usklađenje ili usklađenje računovodstvenog priznavanja koje se odnosi na odgođenu poreznu imovinu		
(e) Odgođeni porezni rashodi koji proizlaze iz ponovnog mjerenja povezanog s promjenama porezne stope		

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

(f) Odgođeni porezni rashodi povezani s generiranjem i upotrebom poreznih kredita		
(g) Zamjenski prijenos gubitka odgođene porezne imovine ili zamjenski prijenos pretpostavljenog gubitka odgođene porezne imovine		
(h) Nedopušteni ili nepotraživani obračuni plaćeni tijekom fiskalne godine		
(i) Ponovno obračunana odgođena porezna obveza plaćena tijekom fiskalne godine		
(j) Priznavanje odgođene porezne imovine gubitka koja nije uključena u financijske instrumente		
(k) Prilagodba odgođenih poreznih rashoda koja proizlazi iz smanjenja porezne stope		
(l) Prilagodba odgođenih poreznih rashoda koja proizlazi iz povećanja porezne stope		
(m) Sastavni subjekti koji se pridružuju skupini MNP-ova i napuštaju je		
(n) Odgođeni porezni rashodi krajnjeg matičnog društva koje je provodni subjekt		
(o) Odgođeni porezni rashodi krajnjeg matičnog društva koje podliježe režimu odbitka dividende		
(p) Prilagodba odgođenih poreznih rashoda koja proizlazi iz transakcija između sastavnih subjekata		
4. Razlika između odgođenih poreznih rashoda evidentiranih po nižoj poreznoj stopi od minimalne porezne stope i preinačene po minimalnoj poreznoj stopi		
5. Razlika između odgođenih poreznih rashoda evidentiranih po višoj poreznoj stopi od minimalne porezne stope i preinačene po minimalnoj poreznoj stopi		
6. Ukupni iznos prilagodbe odgođenog poreza		

3.2.4.3. Odluke o sastavnom subjektu (ili odluke koje se primjenjuju na skupinu zajedničkih pothvata)

1. Sastavni subjekti (ili član skupine zajedničkih pothvata) u vezi s kojima je donesena odluka (PIB)		
2. Godišnje odluke	a. Odluka o primjeni pojednostavnjenih izračuna za sastavne subjekte koji nisu značajni (pojednostavnjeni izračuni u okviru ‚sigurne luke')	
	b. Odluka o otpustu duga	
	c. Odluka o nepotraživanim obračunima	

3. Petogodišnje odluke		4. Godina donošenja odluke	5. Godina opoziva odluke	
	d. Odluka o tome da se subjekt neće smatrati isključenim subjektom			
	e. Uključivanje svih dividendi povezanih s portfeljnim udjelima			
	f. Tretiranje dobitaka ili gubitaka od tečajnih razlika pripisivih zaštiti od rizika kao isključeni dobitak ili gubitak od vlasničkog kapitala			
	g. Odluka o poreznoj transparentnosti investicijskog subjekta			
	h. Odluka o metodi oporezive raspodjele			
	i. Petogodišnja odluka o nepotraživanim obračunima			
6. Druge odluke	j. Odluka o kvalificirajućem gubitku			
	k. Odluka o fer vrijednosti			

1. Sastavni subjekti (ili članovi skupina zajedničkih pothvata) u vezi s kojima je donesena odluka (PIB)	2. Fiskalna godina događaja pokretača	3. Uključivanje događaja pokretača u fiskalnu godinu ili petogodišnje uključivanje

3.2.4.4. Isključivanje dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza

(a) Isključivanje dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza

1. Sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata koji se nalazi u toj jurisdikciji (PIB)		
Dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza	2. Kategorija	
	3. Prihod	[A]
	4. Troškovi	[B]
	5. Dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza	[C]=[A]–[B]

Kvalificirana dodatna dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza	6. Kategorija	
	7. Prihod	[D]
	8. Troškovi	[E]
	9. Kvalificirana dodatna dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza	[F]=[D]–[E]
Učinak na sadržajno isključivanje dobiti	10. Troškovi plaća pripisivi isključenoj dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza ili kvalificiranoj dodatnoj dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza	
	11. Knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine upotrijebljene u stvaranju isključene dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza ili kvalificirane dodatne dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza	
Obuhvaćeni porezi	12. Obuhvaćeni porezi pripisivi isključenoj dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza ili kvalificiranoj dodatnoj dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza	

(b) Gornja granica koju jurisdikcija primjenjuje za isključenje kvalificirane dodatne dobiti od međunarodnog pomorskog prijevoza

1. Ukupna dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza za sve sastavne subjekte (ili članove skupine zajedničkih pothvata)	[A]
2. Gornja granica od 50 %	50 %x[A]
3. Ukupna kvalificirana dodatna dobit od međunarodnog pomorskog prijevoza za sve sastavne subjekte (ili članove skupine zajedničkih pothvata)	[B]
4. Prekoračenje gornje granice ako je vrijednost B veća od 50 % vrijednosti A	[B]–50 %x[A]

3.2.4.5. Informacije za potrebe odluke o primjeni metode oporezive raspodjele (ako je primjenjivo)

Odluka o metodi oporezive raspodjele

1. Sastavni subjekt – vlasnik (ili član skupine zajedničkih pothvata) u vezi s kojim je donesena odluka (PIB)	2. Investicijski subjekt u vezi s kojim je donesena odluka (PIB)	3. Stvarne i pretpostavljene raspodjele kvalificirajuće dobiti investicijskog subjekta koje je primio sastavni subjekt – vlasnik	4. Bruto iznos lokalnog poreza investicijskog subjekta koji se može odbiti	5. Razmjerni udio sastavnog subjekta – vlasnika u neraspodijeljenoj neto kvalificirajućoj dobiti investicijskog subjekta

3.2.4.6. Ostali računovodstveni standardi

1. Sastavni subjekt (ili član skupine zajedničkih pothvata) s neto računovodstvenom dobiti ili gubitkom na temelju različitog računovodstvenog standarda (PIB)	2. Prihvatljiv ili odobren standard financijskog računovodstva

3.3. Izračun dopunskog poreza

3.3.1. Dopunski porez

a. Postotak dopunskog poreza	b. Sadržajno isključivanje dobiti	c. Višak dobiti	d. Daljnji dopunski porez	e. Dospjeli domaći dopunski porez	f. Dopunski porez
[A]=15 % - efektivna porezna stopa	[B]	[C] = neto kvalificirajuća dobit ili gubitak - [B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]–[E]

3.3.2. Izračun sadržajnog isključivanja dobiti (ako je primjenjivo)

3.3.2.1. Ukupni iznos sadržajnog isključivanja dobiti

Izuzeće za plaće		Izuzeće za materijalnu imovinu		Ukupno
1. Relevantni prihvatljivi troškovi plaća prihvatljivih zaposlenika koji obavljaju djelatnosti u jurisdikciji	2. Primjena odgovarajućeg postotka marže za izvještajnu fiskalnu godinu	3. Knjigovodstvena vrijednost relevantne prihvatljive materijalne imovine koja se nalazi u jurisdikciji	4. Primjena odgovarajućeg postotka marže za izvještajnu fiskalnu godinu	5. Sadržajno isključivanje dobiti
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2. Raspodjela prihvatljivih troškova plaća i knjigovodstvene vrijednosti prihvatljive materijalne imovine stalnim poslovnim jedinicama za potrebe sadržajnog isključivanja dobiti

1. Relevantni prihvatljivi troškovi plaća	2. Knjigovodstvena vrijednost relevantne prihvatljive materijalne imovine	3. Jurisdikcija stalnih poslovnih jedinica	4. Relevantni prihvatljivi troškovi plaća dodijeljeni stalnim poslovnim jedinicama	5. Knjigovodstvena vrijednost relevantne prihvatljive materijalne imovine dodijeljene stalnim poslovnim jedinicama

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.3.2.3. Raspodjela prihvatljivih troškova plaća i knjigovodstvene vrijednosti prihvatljive materijalne imovine provodnog subjekta za potrebe sadržajnog isključivanja dobiti

1. Relevantni prihvatljivi troškovi plaća	2. Knjigovodstvena vrijednost relevantne prihvatljive materijalne imovine	3. Jurisdikcija vlasnika sastavnog subjekta (ili članova skupina zajedničkih pothvata)	4. Relevantni prihvatljivi troškovi plaća dodijeljeni vlasniku sastavnog subjekta (ili isključeni)	5. Knjigovodstvena vrijednost relevantne prihvatljive materijalne imovine dodijeljene vlasniku sastavnog subjekta (ili isključene)

3.3.3. Dodatni važeći dopunski porez

3.3.3.1. Dodatni dopunski porez osim u slučaju neto kvalificirajućeg gubitka u izvještajnoj fiskalnoj godini

1. Relevantni članci	2. Relevantna godina	3. Kako je prethodno prijavljeno ili ponovno izračunano	4. Neto kvalificirajuća dobit/gubitak	5. Prilagođeni obuhvaćeni porezi	6. Efektivna porezna stopa	7. Višak dobiti	8. Postotak dopunskog poreza	9. Dopunski porez	10. Daljnji dopunski porez
	Prethodna fiskalna godina X	a. Prethodno prijavljeno							
		b. Ponovno izračunano							

3.3.3.2. Dodatni dopunski porez u slučaju neto kvalificirajućeg gubitka u izvještajnoj fiskalnoj godini

1. Prilagođeni obuhvaćeni porezi za jurisdikciju (ako su negativni)	[A]
2. Kvalificirajući gubitak za jurisdikciju	[B]
3. Očekivani prilagođeni obuhvaćeni porezi	[C]=[B]×15 %
4. Daljnji dopunski porez	[D]=[C]–[A]

3.3.4. Kvalificirani domaći dopunski porez

1. Standard financijskog računovodstva	
2. Plativi iznos kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza	
3. Minimalna porezna stopa kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza (ako je viša od 15 %)	

4. Osnova za spajanje dohotka i poreza (ako se razlikuje od pravila o uključivanju dobiti)			
5. Upotrijebljena valuta (ako se razlikuje od izvještajne valute konsolidiranog financijskog izvještaja)			
6. Petogodišnja odluka za uporabu valute iz konsolidiranog financijskog izvještaja ili lokalne valute	Valuta	Godina donošenja odluke	Godina opoziva odluke
7. Je li dostupno sadržajno isključivanje dobiti?	Da/Ne		
8. Je li dostupno *de minimis* isključenje?	Da/Ne		

3.4. Dodjela i raspodjela dopunskog poreza (ako postoji)

3.4.1. Primjena pravila o uključivanju dobiti u odnosu na tu jurisdikciju

1. Subjekt grupe kojem je dodijeljen dopunski porez	a. Sastavni subjekt ili član skupine zajedničkih pothvata koji podliježe niskoj poreznoj stopi (PIB)		
	b. Kvalificirajuća dobit sastavnog subjekta ili člana skupine zajedničkih pothvata koji podliježe niskoj poreznoj stopi	[A]	
	c. Dopunski porez sastavnog subjekta ili člana skupine zajedničkih pothvata koji podliježe niskoj poreznoj stopi	[C] = [T] x [A]/[A+B+itd.]	
2. Matična društva koja su obvezna primjenjivati kvalificirano pravilo o uključivanju dobiti	a. Matično društvo (PIB)	[Matično društvo 1]	
	b. Jurisdikcija matičnog društva	Jurisdikcija B	
	c. Iznos kvalificirajuće dobiti koja se može pripisati vlasničkim udjelima drugih vlasnika	[D]	
	d. Omjer uključenosti matičnog društva	[F]=([A]–[D])/[A]	
3. Dopunski porez na temelju pravila o uključivanju dobiti	a. Dodjeljivi udio matičnog društva u dopunskom porezu	[G]=[C]×[F]	
	b. Prijeboj pravila o uključivanju dobiti	[H]	
	c. Dopunski porez koji plaća matično društvo	[I]=[G]–[H]	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.4.2. Ukupni iznos dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti za tu jurisdikciju

1. Sastavni subjekt koji podliježe niskoj poreznoj stopi (ili član skupine zajedničkih pothvata) na koji se ne primjenjuje smanjenje pravila o prenisko oporezivanoj dobiti na nulu (PIB)	
2. Dopunski porez koji se uzima u obzir za izračun ukupnog dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti za svaki sastavni subjekt koji podliježe niskoj poreznoj stopi	
3. Ukupni iznos dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti za tu jurisdikciju	

3.4.3. Pripisivanje dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti

1. Jurisdikcije na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti	2. Prijenos dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti	3. Broj zaposlenika	4. Neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine	5. Postotak na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti	6. Iznos dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti dodijeljen izvještajnoj fiskalnoj godini	7. Dodatni novčani porezni rashod sastavnih subjekata u jurisdikciji na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti	8. Preostali dopunski porez na temelju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti za prijenos
Ukupno							

”