



INFO-LETAK br. 01/2018

Nacrt obavezujućih Pravila o Izveštavanju koja uređuju Opšte Standarde Izveštavanja

Nakon Deklaracije iz Barija od 13. maja 2017. godine, donete od strane Ministara finansija G7, pozivajući OECD da uzme u razmatranje potencijalne načine za regulisanje sporazuma koji imaju za cilj izbegavanje izveštavanja određeno Opštim Standardima Izveštavanja („OPI“) ili koji su namenjeni da pruže ultimativnim vlasnicima sklonište za netransparentne strukture, 11. decembra 2017. godine OECD je objavio nacrt Obavezujućih Pravila o Izveštavanju („Pravila“).

Cilj

Pravila imaju za cilj da pruže poreskim vlastima informacije o dogovorima koji imaju za cilj izbegavanje OPI, kao i o strukturama koje prikrivaju ultimativne vlasnike imovine koja se nalazi u tzv. „ofšor“ jurisdikcijama.

Predmet

Pravila se odnose na informacije o poreskim obveznicima koji koriste odnosne strukture ili dogovore kao i na sva lica koja su uključena u postavljanje takvih dogovora, a što će imati za cilj da omogući poreskim vlastima neophodne informacije za njihove aktivnosti poreskog usklađivanja kao i za utvrđivanje njihove buduće poreske politike. Odnosne informacije će uključivati između ostalog sve radnje i transakcije koje sačinjavaju dogovor ili strukturu, uključujući i ključne detalje odnosne investicije, organizaciju i osobe koje su uključene u dogovor ili strukturu (uključujući takođe i „Posrednike“).

Međutim, obaveza izveštavanja se neće primenjivati na informacije koje su predmet pravila o profesionalnoj poverljivosti (npr. pravila o poverljivosti advokat-klijent uz određena ograničenja).

Primena

Pravila će se primenjivati na sve „Posrednike“ – tj. lica odgovorna za stvaranje ili promociju dogovora ili strukture, kao i na lica koja pružaju asistenciju ili savet u tom pogledu.

NEWSLETTER no. 01/2018

Draft of the Mandatory Disclosure Rules for Addressing CRS

Following the Bari Declaration issued on 13 May 2017 by G7 Finance Ministers, inviting the OECD to start discussing possible manners to address arrangements aiming to circumvent reporting under the Common Reporting Standard (the “CRS”) or aimed at providing beneficial owners with the shelter of non-transparent structures, on 11 December 2017 the OECD issued draft of the Mandatory Disclosure Rules (the “Rules”).

The Purpose

The Rules aim at providing tax administrations with information on arrangements that (intend) circumvent the CRS and on structures that disguise beneficial owners of assets held offshore.

Subject

Rules apply to information related to taxpayers using respective structures or arrangements and all persons involved in setting-up of such arrangements, which will provide to tax authorities with necessary intelligence for their tax compliance activities and for determining future tax policies. Respective information will inter alia include all steps and transactions that form part of arrangement or structure, including key details of respective investment, organisation and persons involved in the arrangement or structure (including also “Intermediaries”).

However, disclosure obligation will not apply to information that is subject to obligatory professional secrecy rules (e.g. attorney-client secrecy rules with certain limitations).

Applicability

The Rules will apply on all “Intermediaries” – i.e. persons responsible for the design or marketing of the arrangement or structure as well as certain persons that provide assistance or advice with that respect.

Obaveza izveštavanja će se odnositi samo na one „Posrednike“ koja imaju dovoljnu vezu sa jurisdikcijom u kojoj postoji obaveza izveštavanja. Obaveza izveštavanja nastaje za „Posrednika“ u trenutku: (i) prve dostupnosti za izvršenje dogovora ili strukture, ili (ii) pružanja usluge(a) u vezi sa dogovorom ili strukturom. <u>Razmena informacija</u> Jurisdikcija u kojoj je „Posrednik“ izvršio izveštavanje će osigurati da odnosna informacija blagovremeno bude dostavljena jurisdikciji gde odnosni poreski obveznik ima sedište (prebivalište). Način za sprovođenje međusobne razmene informacija između jurisdikcija koje će učestvovati se trenutno razvija. Na kraju, trebalo bi uzeti u obzir i činjenicu da Srbija još uvek nije članica OECD i ne učestvuje u OPI.	Disclosure obligation will apply only to those “Intermediaries” that have a sufficient nexus with the reporting jurisdiction. An “Intermediary” is obliged to make a disclosure in the moment of: (i) first availability for implementation of an arrangement or structure, or (ii) providing service(s) in respect of arrangement or structure. <u>Exchange of Information</u> Jurisdiction where the “Intermediary” made a disclosure will ensure that respective information timely reach the jurisdiction where the relevant taxpayer has residence. Manner for exchange of information between participating jurisdictions is currently under development. Finally, it should be noted that Serbia is still not member of the OECD and is not participant in the CRS.
Za više informacija o ovome kontaktirati / For more information about this please contact:	
Miloš Pandžić Senior Associate - Doklestin & Partners milos.pandzic@doklestin.law T. +381.11.414.33.60	