

## INFORMACIJA

### O POTREBI POTPISIVANJA MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO ZEMLJAMA

Velike razmjere poreske evazije i izbjegavanja plaćanja poreza dovele su do potrebe intenziviranja aktivnosti na međunarodnom nivou kako bi se stvorila nova pravila u oblasti međunarodnog oporezivanja i administrativne saradnje u poreskim pitanjima, imajući u vidu da je ocijenjeno da postojeći instrumenti saradnje između država u poreskim pitanjima i sami poreski instituti nijesu bili adekvatni. Za ostvarivanje navedenih ciljeva naročito važne su aktivnosti Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD) i organa Evropske unije u vezi obezbjeđivanja pravnog osnova za bolju administrativnu saradnju između država u poreskim pitanjima.

U okviru ovih aktivnosti, kao rezultat zajedničke saradnje Savjeta Evrope i OECD-a nastala je **Multilateralna konvencija o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima (MAC)**, kao najopširniji instrument koji omogućava korišćenje svih oblika poreske saradnje potrebne u borbi protiv poreske evazije i izbjegavanja plaćanja poreza, a što je prioritet u svim državama svijeta.

Imajući u vidu da je Crna Gora posvećena borbi protiv poreskih prevara i utaje poreza i snažno podržava sve međunarodne aktivnosti koje imaju za cilj poboljšanje transparentnosti i razmjene informacija za sprječavanje izbjegavanja plaćanja poreza, 3. oktobra 2019. godine je potpisala navedenu Konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima, koja je izmijenjena i dopunjena Protokolom o izmjenama i dopunama Konvencije o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima. Potpisivanje navedene konvencije omogućava nadležnim organima država potpisnica da razmjenjuju informacije iz oblasti oporezivanja radi sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza i poreske evazije.

Shodno odredbama navedene konvencije, razmjena informacija u poreske svrhe, uključujući i razmjenu informacija o računima, vrši se na automatskoj osnovi, a nadležnim organima država potpisnica je omogućeno da se dogovore o obimu i modelima takve automatske razmjene.

S obzirom da je članom 6 navedene konvencije predviđeno da se dvije ili više strana mogu međusobno dogovoriti da automatski razmjenjuju informacije u poreske svrhe, nametnula se potreba za potpisivanje **Multilateralnog Sporazuma nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama** na osnovu kojeg se države potpisnice obavezuju da će vršiti automatsku razmjenu informacija o Izvještajima po zemljama (Country-by-Country Reports) u poreske svrhe sa ostalim državama potpisnicima.

Države potpisnice ovog sporazuma, u ovom slučaju i Crna Gora, shodno nacionalnim poreskim propisima, zahtijevaće od pravnog lica, rezidenta Crne Gore za potrebe oporezivanja koji je član međunarodne grupe povezanih pravnih lica koji obavljaju djelatnost u državi članici EU ili drugoj državi odnosno teritoriji države, dostavljanje podataka u vezi poslovanja svakog člana te međunarodne grupe u okviru Izvještaja po zemljama.

Razmjena informacija između nadležnih organa, shodno odredbama ovog sporazuma, će se vršiti na bilateralnoj osnovi. Sve razmijenjene informacije podliježu pravilima povjerljivosti i drugim mjerama zaštite koje ograničavaju upotrebu razmijenjenih informacija i u mjeri u kojoj je potrebno osigurati potreban nivo zaštite ličnih podataka. Nadležni organi će raditi na

postizanju dogovora o jednom ili više načina prenosa podataka, uključujući standard šifriranja, radi maksimiziranja standardizacije i minimiziranja složenosti i troškova.

Nadležni organ je u obavezi da, u trenutku potpisivanja ovog Sporazuma ili što je prije moguće nakon toga, dostavi obavještenje Sekretarijatu koordinacionog tijela:

- a. da njegova Jurisdikcija ima neophodne zakone koji zahtijevaju od Izvještajnih subjekata da podnesu Izvještaj po zemljama i da će njegova Jurisdikcija zahtijevati podnošenje Izvještaja po zemljama u vezi s fiskalnim godinama Izvještajnih subjekata koje počinju nakon datuma navedenog u obavještenju;
- b. određivanje da li će jurisdikcija biti uključena u spisku neuzajamnih jurisdikcija;
- c. određivanje jedne ili više načina za elektronski prenos podataka uključujući enkripciju;
- d. da ima na snazi neophodni pravni okvir i infrastrukturu kako bi osigurao standarde potrebne za povjerljivost i zaštitu podataka u skladu sa članom 22 Sporazuma i stavom 1 i Odjeljkom 5 ovog Sporazuma, kao i odgovarajuću upotrebu informacija u Izvještajima po zemljama kako je opisano u stavu 2 Odjeljka 5 ovog Sporazuma, te da prilaže popunjen upitnik o povjerljivosti i zaštiti podataka koji je priložen kao aneks ovog Sporazuma; i
- e. koji uključuje (i) spisak Jurisdikcija Nadležnih organa u odnosu na koje ovaj Sporazum treba bude u primjeni, u skladu sa nacionalnim zakonodavnim procedurama za stupanje na snagu (ukoliko postoje) ili (ii) izjavu Nadležnog organa da namjerava da ovaj Sporazum bude u primjeni sa svim drugim Nadležnim organima koji dostavljaju obavještenje u skladu sa stavom 1e) Odjeljka 8.

Nadležni organ Crne Gore je u obavezi da blagovremeno obavijesti Sekretarijat koordinacionog tijela o svakoj naknadnoj promjeni koja će biti napravljena u bilo kojem od gore navedenih sadržaja obavještenja.

Dakle, navedeni Nadležni organ Crne Gore će se smatrati potpisnikom Sporazuma danom potpisivanja izjave da će se pridržavati odredbi koje propisuje navedeni Sporazum od strane ministra finansija Crne Gore. Pored navedenog, Nadležni organ Crne Gore je u obavezi dostaviti 5 obavještenja u skladu sa Odjeljkom 8 Sporazuma i to:

- a. da Crna Gora ima neophodne zakone koji zahtijevaju od Izvještajnih subjekata da podnesu Izvještaj po zemljama i da će Crna Gora zahtijevati podnošenje Izvještaja po zemljama u vezi s fiskalnim godinama Izvještajnih subjekata koje počinju nakon datuma navedenog u obavještenju;
- b. da će Crna Gora biti uključena u spisku neuzajamnih jurisdikcija;
- c. da će Crna Gora koristiti OECD sistem zajedničkog prenosa, koji se trenutno zajednički razvija od strane OECD, Foruma o poreskoj administraciji i Globalnog Foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe;
- d. da Crna Gora još uvijek nije završila postupak analize povjerljivosti, propisan mehanizmom za analizu povjerljivosti i zaštite podataka za AEOI (CTPA/GFTEI (2020)3) Globalnog Foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe i da će privremeno razmjenjivati informacije na neuzajamnoj osnovi, kako je naznačeno u obavještenju u skladu sa Odjeljkom 8 (1)(b).; i
- e. izjavu Nadležnog organa da namjerava da ovaj Sporazum treba da bude u primjeni sa svim drugim Nadležnim organima koji dostavljaju obavještenje u skladu sa stavom 1e) Odjeljka 8.

Imajući u vidu posvećenost Crne Gore da svoje nacionalno zakonodavstvo uskladi sa propisima Evropske unije, odnosno da implementira međunarodne standarde o poreskoj transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe, ista u kontinuitetu preduzima aktivnosti za dodatno unaprijeđenje odnosa u pogledu uzajamne pomoći u poreskim pitanjima.

Stoga, Crna Gora se obavezala da će implementirati Standard za automatsku razmjenu Izvještaja po zemljama i otpočeti sa razmjenom istih kada obezbijedi standarde potrebne za povjerljivost, zaštitu podataka i odgovarajuću upotrebu.

## IZJAVA

Ja, \_\_\_\_\_  
u ime Nadležnog organa Crne Gore, izjavljujem da se isti slaže da će se pridržavati odredbi koje propisuje

*Multilateralni sporazum nadležnih organa o  
razmjeni Izvještaja po zemljama*

u nastavku označen kao "Sporazum" i prilog ovoj Izjavi.

Davanjem ove Izjave, smatra se da je Nadležni organ Crne Gore potpisnik Sporazuma od dana [dan] [mjesec] [godina]. Sporazum stupa na snagu u odnosu na Nadležni organ Crne Gore u skladu sa Odjeljkom 8 Sporazuma.

Potpisano u [lokacija] dana [dan] [mjesec] [godina]

[Potpis]

## MULTILATERALNI SPORAZUM NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO ZEMLJAMA

S obzirom da su jurisdikcije koje su potpisnice Multilateralnog Sporazuma nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama ("Sporazum") Članice, odnosno teritorije obuhvaćene Konvencijom o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima odnosno Sporazumom o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima izmijenjenog u skladu sa Protokolom ("Konvencija") ili su potpisali ili izrazili namjeru potpisivanja Konvencije i priznaju da Konvencija mora biti na snazi i u primjeni u odnosu na njih prije prve automatske razmjene Izvještaja po zemljama.

S obzirom da će zemlja koja je potpisala ili izrazila namjeru potpisivanja Konvencije postati jurisdikcija kako je definisano u Odjeljkom 1 ovog Sporazuma tek nakon što postane Članica Konvencije;

S obzirom da jurisdikcije žele povećati međunarodnu poresku transparentnost i poboljšati pristup svojih poreskih tijela informacijama o globalnoj raspodjeli dohotka, plaćenim porezima i određenim pokazateljima mjesta ekonomske aktivnosti među poreskim jurisdikcijama u kojima Međunarodne grupe preduzeća (MNE) posluju putem automatske razmjene godišnjih izvještaja po zemljama s ciljem procjene rizika od transfernih cijena na visokom nivou i drugih rizika povezanih sa smanjenjem poreske osnovice i premještanja dobiti, kao i, prema potrebi, za ekonomsku i statističku analizu, kada je to neophodno;

S obzirom da zakoni odgovarajućih jurisdikcija zahtijevaju ili se očekuje da zahtijevaju da će Izvještajni subjekt Međunarodne grupe preduzeća godišnje podnositi Izvještaj po zemljama;

S obzirom da je svrha izvještaja po zemljama da bude dio troslojne strukture, zajedno s globalnom glavnom dokumentacijom i lokalnom dokumentacijom, koji zajedno predstavljaju standardizovani pristup dokumentaciji o transfernim cijenama koji će poreskim upravama pružiti relevantne i pouzdane informacije za sprovođenje efikasne i robusne procjene rizika od transfernih cijena;

S obzirom da se Poglavljem III Konvencije odobrava razmjena informacija u poreske svrhe, uključujući automatsku razmjenu informacija, te se nadležnim organima jurisdikcija omogućava da se dogovore o obimu i modalitetima takvih automatskih razmjena;

S obzirom da je članom 6 Konvencije predviđeno da se dvije ili više Članica mogu međusobno dogovoriti o automatskoj razmjeni informacija, iako će se stvarna razmjena informacija odvijati na bilateralnoj osnovi između Nadležnih organa;

S obzirom na to da su Jurisdikcije uspostavile ili se očekuje da će do trenutka prve razmjene uspostaviti (i) odgovarajuće zaštitne mjere kako bi se osiguralo da informacije primljene u skladu s ovim Sporazumom ostanu povjerljive i da se koriste u svrhu procjene rizika od transfernih cijena na visokom nivou i drugih rizika povezanih sa smanjenjem poreske osnovice i premještanjem dobiti, kao i za ekonomsku i statističku analizu, kada je to neophodno, u skladu s Odjeljkom 5 ovog Sporazuma (ii) infrastrukturu za efikasnu razmjenu (uključujući uspostavljene procese za obezbjeđivanje blagovremene, tačne i povjerljive razmjene informacija, efikasne i pouzdane komunikacije i mogućnosti za brzo rješavanje pitanja i nedoumica u vezi sa razmjenom ili zahtjevima za razmjenu i primjenu odredbi Odjeljka 4 ovog Sporazuma) i (iii) potrebno zakonodavstvo kojim se od izvještajnih subjekata

zahtijeva podnošenje Izvještaja po zemljama;

S obzirom da su jurisdikcije posvećene razmatranju sa ciljem rješavanja slučajeva nepoželjnih ekonomskih ishoda, uključujući pojedinačna preduzeća, u skladu sa stavom 2 člana 24 Konvencije, kao i stavom 1 Odeljka 6 ovog Sporazuma;

S obzirom da se postupci zajedničkog dogovaranja, na primjer na osnovu ugovora o dvostrukom oporezivanju zaključenih između jurisdikcija nadležnih organa, i dalje primjenjuju u slučajevima kada je Izvještaj po zemljama razmijenjen na osnovu ovog Sporazuma;

S obzirom na to Nadležni organi jurisdikcija namjeravaju da zakluče ovaj Sporazum, ne dovodeći u pitanje nacionalne zakonodavne postupke (ukoliko postoje), i podložno povjerljivosti i ostalim mjerama zaštite predviđenim u Konvenciji, uključujući odredbe koje ograničavaju upotrebu informacija koje se u skladu sa tim razmjenjuju;

Dakle, Nadležni organi su dogovorili sljedeće:

## ODJELJAK 1

### *Definicije*

1. Za potrebe ovog Sporazuma, sljedeći termini imaju navedena značenja:
  - a. termin **“Jurisdikcija”** označava zemlju ili teritoriju za koju je Konvencija na snazi i u primjeni, bilo ratifikacijom, prihvatanjem ili odobrenjem u skladu sa članom 28 ili teritorijalnim proširenjem u skladu sa članom 29, i koja je potpisnik ovog Sporazuma;
  - b. termin **“Nadležni organ”** znači, za svaku odgovarajuću Jurisdikciju, lica i nadležne organe navedene u Aneksu B Konvencije;
  - c. termin **“Grupa”** označava skup preduzeća povezanih preko vlasništva ili kontrole, na način da je neophodno ili pripremiti konsolidovane finansijske izvještaje u svrhe finansijskog izveštavanja po važećim računovodstvenim principima ili bi bilo toliko potrebno da se akcionarskim interesima u bilo kom preduzeću trguje na berzi javnih hartija od vrijednosti;
  - d. termin **“Međunarodna grupa preduzeća (MNE)”** označava bilo koju grupu koja (i) obuhvata dva ili više preduzeća čije je poresko rezidenstvo u različitim jurisdikcijama ili obuhvata preduzeće koje je rezident u jednoj jurisdikciji u poreske svrhe i podliježe oporezivanju u vezi sa poslovanjem koje se obavlja putem stalne poslovne jedinice u drugoj jurisdikciji, i (ii) nije Isključena Međunarodna grupa preduzeća;
  - e. termin **“Isključena Međunarodna grupa preduzeća”** označava grupu koja nije obavezna podnijeti godišnji izvještaj po zemljama na osnovu toga što je godišnji konsolidovani prihod grupe tokom fiskalne godine neposredno prije izvještajne fiskalne godine, kako je prikazano u njenim konsolidovanim finansijskim izvještajima za takvu prethodnu fiskalnu godinu, ispod praga definisanog domaćim zakonom od strane nadležne Jurisdikcije i u skladu sa Izvještajem iz 2015. godine, kako može biti izmijenjen nakon razmatranja izvještaja iz 2020. godine predviđenog u njemu;
  - f. termin **“Sastavni entitet”** označava (i) bilo koju posebnu poslovnu jedinicu Međunarodne grupe preduzeća koja je uključena u konsolidovane finansijske izvještaje radi finansijskog izveštavanja, ili bi bila uključena ako bi se kapitalni interesi u takvoj poslovnoj jedinici Međunarodne grupe preduzeća trgovali na javnoj berzi hartija od vrijednosti (ii) bilo koja posebna poslovna jedinica koja je isključena iz konsolidovanih

finansijskih izvještaja Međunarodne grupe preduzeća isključivo iz razloga veličine ili materijalnosti i (iii) bilo koja stalna poslovna jedinica bilo koje posebne poslovne jedinice Međunarodne grupe preduzeća uključene u (i) ili (ii) gore navedeno pod uslovom da poslovna jedinica priprema poseban finansijski izvještaj za takvu stalnu poslovnu jedinicu radi finansijskog izvještavanja, regulatornih, poreskih izvještavanja ili internog upravljanja;

- g. termin **"Izvještajni entitet"** označava Sastavni entitet koji, na osnovu domaćeg zakona u svojoj jurisdikciji poreskog rezidentstva, podnosi Izvještaj po zemljama u svojstvu da to može učiniti u ime Međunarodne grupe preduzeća;
  - h. termin **"Izvještaj po zemljama"** označava Izvještaj po zemljama koji se podnosi godišnje od strane Izvještajnog entiteta u skladu sa zakonima njegove jurisdikcije poreskog rezidentstva i sa informacijama o kojima treba izvještavati prema tim zakonima, obuhvatajući tačke i obuhvatajući format utvrđen u Izvještaju iz 2015. godine, koji bi mogao biti izmijenjen nakon pregleda iz 2020. godine predviđenog tim Izvještajem;
  - i. termin **"Izvještaj iz 2015"** označava konsolidovani izvještaj, pod nazivom "Dokumentacija o transfernim cijenama i izvještavanje po zemljama o Akciji 13 Plan akcija OECD/G20 o sprječavanju erozije osnovice i premještanja dobiti;
  - j. termin **"Koordinaciono tijelo"** označava Koordinacioni tijelo Konvencije koje je sastavljeno od predstavnih nadležnih organa Članica Konvencije, u skladu sa stavom 3 člana 24 Konvencije;
  - k. termin **"Sekretarijat koordinacionog tijela"** označava Sekretarijat OECD koji pruža podršku Koordinacionom tijelu;
  - l. termin **"Važeći sporazum"** znači, u odnosu na bilo koja dva Nadležna organa, da su oba Nadležna organa izrazila namjeru da automatski međusobno razmjenjuju informacije i da su ispunila ostale uslove navedene u stavu 2 Odjeljka 8. Spisak Nadležnih organa na koje se odnosi ovaj Sporazum biće objavljena na internet stranici OECD-a.
2. U vezi primjene ovog Sporazuma u bilo kojem trenutku od strane Nadležnog organa Jurisdikcije, bilo koji pojam koji nije drugačije definisan u ovom Sporazumu, ukoliko kontekst ne zahtijeva drugačije ili se Nadležni organi ne slože u vezi sa zajedničkim značenjem (kako je dozvoljeno domaćim zakonom), imaće značenje koje u tom trenutku ima u skladu sa zakonom Jurisdikcije koja primjenjuje ovaj Sporazum, bilo koje značenje prema važećim poreskim zakonima te Jurisdikcije koje prevladava nad značenjem koje je dato tom terminu u skladu sa drugim zakonima te Jurisdikcije.

## ODJELJAK 2

### *Razmjena informacija u vezi Međunarodne grupe preduzeća*

1. U skladu sa odredbama članova 6, 21 i 22 Sporazuma, svaki Nadležni organ će godišnje automatski razmjenjivati izvještaje po zemljama primljene od svakog Izvještajnog entiteta koji je rezident u poreske svrhe u njegovoj jurisdikciji sa svim takvim drugim Nadležnim organima jurisdikcija sa kojima ima ovaj Sporazum u primjeni, i u kojem, na osnovu informacija iz izvještaja po zemljama, jedan ili više Sastavnih entiteta Međunarodne grupe preduzeća Izvještajnog entiteta predstavljaju rezidente u poreske svrhe ili su obuhvaćeni

oporezivanjem u vezi sa poslovanjem koje se vrši putem stalne poslovne jedinice.

2. Bez obzira na prethodni stav, nadležni organi jurisdikcija koje su naznačile da ih treba smatrati neuzajamnim jurisdikcijama na osnovu njihovog obavještenja u skladu sa stavom 1 b) Odjeljka 8 će dostavljati Izvještaje po zemljama u skladu sa stavom 1, ali neće primiti Izvještaje po zemljama na osnovu ovog Sporazuma. Nadležni organi jurisdikcija koje nijesu naznačene kao neuzajamne jurisdikcije će slati i primiti informacije predviđene stavom 1. U svakom slučaju, nadležni organi neće slati te informacije nadležnim organima jurisdikcija naznačenim u spisku neuzajamnih jurisdikcija.

### **ODJELJAK 3**

#### ***Vrijeme i način razmjene informacija***

1. Za potrebe razmjene informacija iz Odjeljka 2, biće definisana valuta iznosa sadržanih u Izvještaju po zemljama.
2. Izvještaj po zemljama prvi je koji se razmjenjuje u vezi sa fiskalnom godinom Međunarodne grupe preduzeća koja počinje na datum naznačen od strane Nadležnog organa u obavještenju u skladu sa stavom 1a) Odjeljka 8, što je prije moguće, ali najkasnije 18 mjeseci nakon posljednjeg dana te fiskalne godine. Bez obzira na prethodno navedeno, Izvještaj po zemljama neophodno je razmijeniti samo ukoliko oba nadležna organa imaju ovaj Sporazum na snazi i njihove jurisdikcije imaju na snazi zakonodavstvo koje zahtijeva podnošenje Izvještaja po zemljama u vezi sa fiskalnom godinom na koju se odnosi Izvještaj po zemljama i koje je u skladu sa obimom razmjene predviđenim u Odjeljku 2.
3. U skladu sa stavom 2, Izvještaj po zemljama razmjenjuje se što je prije moguće, a najkasnije 15 mjeseci nakon posljednjeg dana fiskalne godine Međunarodne grupe preduzeća na koju se odnosi Izvještaj po zemljama.
4. Nadležni organi će automatski razmjenjivati Izvještaje po zemljama u zajedničkoj standardnoj šemi na Proširivom jeziku za označavanje (Extensible Markup Language).
5. Nadležni organi će raditi na postizanju dogovora o jednom ili više načina prenosa podataka, uključujući standarde enkripcije, u cilju maksimiziranja standardizacije i minimiziranja složenosti i troškova, te će o takvim standardizovanim metodama prenosa i enkripcije obavijestiti Sekretarijat koordinacionog tijela.



## **ODJELJAK 4**

### ***Saradnja u oblasti usklađenosti i sprovođenja***

Nadležni organ će obavijestiti drugi nadležni organ kada prvopomenuti Nadležni organ ima razloga da vjeruje, u odnosu na Izvještajni subjekt koji je rezident u poreske svrhe u jurisdikciji drugog Nadležnog organa, da je greška mogla dovesti do netačnog ili nepotpunog izvještavanja o informacijama ili da postoji neusklađenost izvještajnog subjekta u pogledu njegove obaveze podnošenja Izvještaja po zemljama. Obaviješteni Nadležni organ će preduzeti sve odgovarajuće mjere koje mu stoje na raspolaganju u skladu sa domaćim zakonodavstvom kako bi otklonio greške ili neusklađenost opisane u obavještenju.

## **ODJELJAK 5**

### ***Povjerljivost, zaštita podataka i odgovarajuća upotreba***

1. Sve razmijenjene informacije podliježu pravilima o povjerljivosti i drugim zaštitnim mjerama predviđenim Konvencijom, uključujući odredbe kojim se ograničava upotreba razmijenjenih informacija.
2. Osim ograničenja navedenih u stavu 1, upotreba informacija će biti dodatno ograničena na dozvoljene svrhe opisane u ovom stavu. Konkretno, informacije primljene putem Izvještaja po zemljama korišće se za procjenu rizika visokog nivoa transfernih cijena, erozije baze i premještanja dobiti, te, gdje je primjereno, za ekonomske i statističke analize. Informacije neće biti korištene kao zamjena za detaljnu analizu transfernih cijena pojedinačnih transakcija i cijena zasnovanih na potpunoj funkcionalnoj analizi i potpunoj analizi uporedivosti. Priznaje se da informacije u Izvještaju po zemljama same po sebi ne predstavljaju konačan dokaz da su transferne cijene odgovarajuće ili neodgovarajuće i prema tome prilagođavanja transfernih cijena neće se zasnivati na Izvještaju po zemljama. Neprikladna usklađivanja u suprotnosti sa ovim stavom, izvršena od strane lokalnih poreskih administracija, biće priznata u postupcima nadležnih vlasti. Bez obzira na navedeno, ne postoji zabrana korišćenja podataka iz Izvještaja po zemljama kao osnove za dalja ispitivanja transfernih aranžmana Međunarodne grupe preduzeća ili drugih poreskih pitanja tokom poreske kontrole i kao rezultat toga, mogu se napraviti odgovarajuća usklađivanja oporezivog prihoda Sastavnog entiteta.
3. U mjeri dozvoljenoj prema važećem zakonu, Nadležni organ će odmah obavijestiti Sekretarijat koordinacionog tijela o svim slučajevima nepoštovanja odredaba stavova 1 i 2 ovog Odjeljka, uključujući sve korektivne radnje, kao i sve preduzete mjere u vezi sa neusklađenošću gore pomenutim stavovima. Sekretarijat koordinacionog tijela će obavijestiti sve Nadležne organe u odnosu na koje se odnosi ovaj Sporazum zajedno sa prvopomenutim Nadležnim organom.

## **ODJELJAK 6**

### ***Konsultacije***

1. U slučaju da usklađivanje oporezivog prihoda Sastavnog entiteta, kao rezultat daljih upita na osnovu podataka u Izvještaju po zemljama, rezultira nepoželjnim ekonomskim ishodima, uključujući slučajeve kada se to dogodi za određeni poslovni subjekt, Nadležni organi jurisdikcija u kojima su zahvaćeni Sastavni entiteti rezidenti, trebaju se konsultovati i razgovarati u cilju rješavanja slučaja.

2. Ukoliko dođe do bilo kakve poteškoće u primjeni ili tumačenju ovog Sporazuma, Nadležni organ može da zatraži konsultacije sa jednim ili više Nadležnih organa kako bi razvio odgovarajuće mjere čime bi se osiguralo ispunjenje ovog Sporazuma. Posebno, Nadležni organ će se konsultovati sa drugim Nadležnim organom prije nego što prvopomenuti Nadležni organ utvrdi da postoji sistemski propust u razmjeni Izvještaja po zemljama sa drugim Nadležnim organom. Kada prvopomenuti Nadležni organ donese takvu odluku treba obavijestiti Sekretarijat koordinacionog tijela koje, nakon obavještavanja drugog Nadležnog organa u pitanju, obavještava sve nadležne organe. U mjeri u kojoj to dozvoljava primjenjivo pravo, bilo koji Nadležni organ može, i ako to želi putem Sekretarijata koordinacionog tijela, uključiti druge Nadležne organe na koje se ovaj Sporazum odnosi u cilju pronalaženja prihvatljivog rješenja za taj problem.
3. Nadležni organ koji je zatražio konsultacije u skladu sa stavom 2 osiguraće, prema potrebi, da Sekretarijat koordinacionog tijela bude obaviješten o svim zaključcima koji su postignuti i mjerama koje su razvijene, uključujući odsustvo takvih zaključaka ili mjera, a Sekretarijat koordinacionog tijela će obavijestiti sve Nadležne organe, čak i one koji nijesu učestvovali u konsultacijama, o bilo kakvim takvim zaključcima ili mjerama. Informacije specifične za poreske obveznike, uključujući informacije koje bi otkrile identitet uključenog poreznog obveznika, neće se dostavljati.

## **ODJELJAK 7**

### ***Izmjene i dopune***

Ovaj Sporazum može da se izmijeni i dopuni konsenzusom putem pisanog sporazuma svih Nadležnih organa na koje se Sporazum odnosi. Ukoliko nije drugačije ugovoreno, takva izmjena i dopuna stupa na snagu prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon isteka perioda od mjesec dana od datuma posljednjeg potpisivanja takvog pisanog sporazuma.

## **ODJELJAK 8**

### ***Trajanje Sporazuma***

1. Nadležni organ mora, u trenutku potpisivanja ovog Sporazuma ili što je prije moguće nakon toga, da dostavi obavještenje Sekretarijatu koordinacionog tijela:
  - a) da njegova Jurisdikcija ima neophodne zakone koji zahtijevaju od Izvještajnih subjekata da podnesu Izvještaj po zemljama i da će njegova Jurisdikcija zahtijevati podnošenje Izvještaja po zemljama u vezi s fiskalnim godinama Izvještajnih subjekata koje počinju nakon datuma navedenog u obavještenju;
  - b) određivanje da li će jurisdikcija biti uključena u spisku neuzajamnih jurisdikcija;
  - c) određivanje jedne ili više načina za elektronski prenos podataka uključujući enkripciju;
  - d) da ima na snazi neophodni pravni okvir i infrastrukturu kako bi osigurao standarde potrebne za povjerljivost i zaštitu podataka u skladu sa članom 22 Sporazuma i stavom 1 i Odjeljkom 5 ovog Sporazuma, kao i odgovarajuću upotrebu informacija u Izvještajima po zemljama kako je opisano u stavu 2 Odjeljka 5 ovog Sporazuma, te da prilaže popunjen upitnik o povjerljivosti i zaštiti podataka koji je priložen kao aneks ovog Sporazuma; i
  - e) koji uključuje (i) spisak Jurisdikcija Nadležnih organa u odnosu na koje ovaj Sporazum treba da bude u primjeni, u skladu sa nacionalnim zakonodavnim procedurama za stupanje na snagu (ukoliko postoje) ili (ii) izjavu Nadležnog organa da namjerava da ovaj Sporazum bude u primjeni sa svim drugim Nadležnim organima koji dostavljaju obavještenje u skladu sa stavom 1e) Odjeljka 8.

Nadležni organi moraju blagovremeno obavijestiti Sekretarijat koordinacionog tijela o svakoj naknadnoj promjeni koja će biti napravljena u bilo kojem od gore navedenih sadržaja obavještenja.

2. Ovaj Sporazum će stupiti na snagu između dva Nadležna organa na dan kasnijeg od sljedećih datuma: (i) datum kada je drugi od dva Nadležna organa obavijestio Sekretarijat koordinacionog tijela u skladu sa stavom 1, uključujući i navođenje Jurisdikcije drugog Nadležnog organa shodno podstavu 1e), i (ii) datumu kada je Sporazum stupio na snagu i primjenjuje se u obje Jurisdikcije.
3. Sekretarijat koordinacionog tijela vodiće spisak Nadležnih organa koji su potpisali Sporazum i između kojih Nadležnih organa je ovaj Sporazum na snazi, i taj spisak biće objavljen na internet stranici OECD-a. Pored toga, Sekretarijat koordinacionog tijela će objaviti informacije koje su dostavili Nadležni organi u skladu sa podstavovima 1(a) i (b) na internet stranici OECD-a.
4. Informacije dostavljene u skladu sa podstavovima 1(c) do (e) biće dostupne drugim potpisnicima na pismeni zahtjev upućen Sekretarijatu koordinacionog tijela.
5. Nadležni organ može privremeno obustaviti razmjenu informacija u skladu sa ovim Sporazumom tako što pisanim putem obavijesti drugi Nadležni organ da je utvrdio da drugopomenuti Nadležni organ nije ili nije u značajnoj mjeri poštovao ovaj Sporazum. Prije donošenja takve odluke, prvopomenuti Nadležni organ će se konsultovati sa drugim Nadležnim organom. Za potrebe ovog stava, značajno nepoštovanje znači nepoštovanje stavova 1 i 2 Odjeljka 5 i stava 1 Odjeljka 6 ovog Sporazuma i/ili odgovarajućih odredbi Sporazuma, kao i propust Nadležnog organa da pruži blagovremene ili adekvatne informacije u skladu sa ovim Sporazumom. Obustava će imati trenutni efekat i trajće dok drugopomenuti Nadležni organ ne utvrdi način prihvatljiv za oba Nadležna organa da nije bilo značajnog nepoštovanja ili da je drugopomenuti nadležni organ preduzeo relevantne mjere da ispravi značajnu neusklađenost. U mjeri dozvoljenoj važećim zakonom, bilo koji Nadležni organ može, ukoliko to želi putem Sekretarijata koordinacionog tijela, uključiti druge Nadležne organe na koje se ovaj Sporazum odnosi u cilju pronalaženja prihvatljivog rješenja problema.
6. Nadležni organ može prekinuti svoje učešće u ovom Sporazumu ili u vezi sa određenim Nadležnim organom slanjem pisanog obavještenja o prekidu Sekretarijatu koordinacionog tijela. Takav prekid stupa na snagu prvog dana u mjeseca koji slijedi nakon isteka perioda od 12 mjeseci nakon datuma obavještenja o prekidu. U slučaju prekida, sve informacije koje su prethodno primljene po osnovu ovog Sporazuma će ostati povjerljive i podliježu uslovima Konvencije.

## **ODJELJAK 9**

### ***Sekretarijat koordinacionog tijela***

Osim ako Sporazumom nije drugačije predviđeno, Sekretarijat koordinacionog tijela obavijestiće sve Nadležne organe o svim obavještenjima koja je primio po osnovu ovog Sporazuma i obavijestiće sve potpisnice Sporazuma kada novi Nadležni organ potpiše Sporazum.

Sastavljeno na engleskom i francuskom jeziku, pri čemu su oba teksta podjednako autentična.

**OBAVJEŠTENJA U SKLADU SA ODJELJKOM 8 MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH  
ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO ZEMLJAMA**

**1. Zakonodavstvo i prva fiskalna godina za podnošenje izvještaja po zemljama**

**OBAVJEŠTENJE U SKLADU SA ODJELJKOM 8 (1)(a)  
MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO  
ZEMLJAMA**

[Datum]

Nadležni organ Crne Gore potvrđuje Sekretarijatu koordinacionog tijela, sljedeće:

Crna Gora ima na snazi neophodne zakone da zahtijeva od Izvještajnih entiteta da podnose Izvještaje po zemljama koji su usklađeni sa uslovima BEPS Izvještaja iz Akcije 13. Zakonodavstvo se sastoji od **(Zakona o poreskoj administraciji i Uputstva o bližem načinu izvještavanja o podacima koje pravno lice koje je član međunarodne grupe povezanih pravnih lica u vezi poslovanja dostavlja organu uprave nadležnom za poslove poreza)** koje dostavljamo u prilogu ovog Obavještenja.

U skladu sa gore navedenim zakonima, Crna Gora će zahtijevati podnošenje Izvještaja po zemljama u vezi fiskalne godine Izvještajnih entiteta koja počinje od ili nakon 01.01.2024. godine.

Ovo obavještenje se smatra važećim dok Sekretarijat koordinacionog tijela ne bude obaviješten o bilo kojim izmjenama ovog obavještenja.

[POTPIS]

\_\_\_\_\_  
Za Nadležni organ Crne Gore

[Ime i prezime lica koje potpisuje]

## 2. Neuzajamost

**OBAVJEŠTENJE U SKLADU SA ODJELJKOM 8 (1)(b)  
MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO  
ZEMLJAMA**

[Datum]

Nadležni organ Crne Gore potvrđuje Sekretarijatu koordinacionog tijela da **želi** da bude uključen u listu neuzajamnih jurisdikcija.

U skladu sa stavom 2 Odjeljka 2 Multilateralnog sporazuma Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama, Nadležni organ Crne Gore će dostavljati, ali neće primati informacije propisane stavom 1 Odjeljka 2 Multilateralnog sporazuma Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama.

Ovo obavještenje se smatra važećim dok Sekretarijat koordinacionog tijela ne bude obaviješten o bilo kojim izmjenama ovog obavještenja.

[POTPIS]

\_\_\_\_\_  
Za Nadležni organ Crne Gore  
[Ime i prezime lica koje potpisuje]

### 3. Prenos i enkripcija

**OBAVJEŠTENJE U SKLADU SA ODJELJKOM 8 (1)(c)  
MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO  
ZEMLJAMA**

[Datum]

Nadležni organ Crne Gore potvrđuje Sekretarijatu koordinacionog tijela da namjerava da prenosi informacije koje su predmet razmjene u skladu sa Odjeljkom 2 Multilateralnog sporazuma Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama, putem i u skladu sa sljedećim metodom(a) prenosa:

- OECD sistem zajedničkog prenosa, koji se trenutno zajednički razvija od strane OECD, Foruma o poreskoj administraciji i Globalnog Foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe

Ovo obavještenje se smatra važećim dok Sekretarijat koordinacionog tijela ne bude obaviješten o bilo kojim izmjenama ovog obavještenja.

[POTPIS]

\_\_\_\_\_  
Za Nadležni organ Crne Gore

[Ime i prezime lica koje potpisuje]

4. Pravila povjerljivosti, zaštita podataka i adekvatna upotreba (privremeno - samo za jurisdikcije sa odgovarajućim preporukama Globalnog Foruma ili onim koje još uvijek nijesu završile postupak analize)

**OBAVJEŠTENJE U SKLADU SA ODJELJKOM 8 (1)(d)  
MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO  
ZEMLJAMA**

[Datum]

Nadležni organ Crne Gore obavještava Sekretarijat koordinacionog tijela da još uvijek nije završila postupak analize povjerljivosti, propisan mehanizmom za analizu povjerljivosti i zaštite podataka za AEOI (CTPA/GFTEI (2020)3) Globalnog Foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe i da će privremeno razmjenjivati informacije na neuzajamnoj osnovi, kako je naznačeno u obavještenju u skladu sa Odjeljkom 8 (1)(b).

Ovo obavještenje se smatra važećim dok Sekretarijat koordinacionog tijela ne bude obaviješten o bilo kojim izmjenama ovog obavještenja.

[POTPIS]

\_\_\_\_\_  
Za Nadležni organ Crne Gore

[Ime i prezime lica koje potpisuje]

**5. Lista partnera sa kojima se namjerava vršiti razmjena/izjava namjere da Multilateralni sporazum Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama bude u primjeni sa svim drugim nadležnim organima**

Multilateralni sporazum Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama biće u primjeni između dva Nadležna organa ukoliko su oba iskazala svoju namjeru da međusobno automatski razmjenjuju informacije (Odjeljak 8(2) Multilateralnog sporazuma Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama). Nadležni organ može iskazati svoju namjeru putem (i) liste partnera sa kojima se namjerava vršiti razmjena (Odjeljak 8(1)(e)(i)), ili (ii) obavještenja o iskazivanju namjere da ima CbC MCAA u primjeni sa svim drugim nadležnim organima (Odjeljak 8(1)(e)(ii)).

U skladu sa Odjeljkom 8(3), Sekretarijat koordinacionog tijela će voditi ažuriranu listu Nadležnih organa za koje je Multilateralni sporazum Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama u primjeni, na internet stranici OECD-a.

a. Obavještenje o listi partnera sa kojima se namjerava vršiti razmjena

**OBAVJEŠTENJE U SKLADU SA ODJELJKOM 8 (1)(e)(i)  
MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO  
ZEMLJAMA**

[Datum]

Nadležni organ [JURISDIKCIJE] obavještava Sekretarijat koordinacionog tijela da njegova trenutna lista partnera sa kojima se namjerava vršiti razmjena na osnovu Multilateralnog sporazuma Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama obuhvata sljedeće:

**INSTRUKCIJA:**

Oni koji žele da ažuriraju listu partnera sa kojima se namjerava vršiti razmjena su pozvani da ponovo pošalju punu listu koja sadrži SVE partnere sa kojima se namjerava vršiti razmjena označavajući nove partnere bojom.

Br.	Jurisdikcija nadležnog organa	Lista partnera sa kojima se namjerava vršiti razmjena (Štrikirati)
1.	Andora	
2.	Angvila	
3.	Argentina	
4.	Aruba	
5.	Australija	
6.	Austrija	
7.	Azerbejdžan	
8.	Bahami	
9.	Bahrein	
10.	Barbados	
11.	Belgija	
12.	Belize	
13.	Bermuda	
14.	Brazil	
15.	Britanska Djevičanska Ostrva	
16.	Bugarska	
17.	Kanada	
18.	Kajmanska Ostrva	
19.	Čile	



20.	Kolumbija	
21.	Kostarika	
22.	Hrvatska	
23.	Kurasao	
24.	Kipar <sup>1</sup>	
25.	Češka Republika	
26.	Danska	
27.	Dominikanska Republika	
28.	Estonija	
29.	Farska ostrva	
30.	Finska	
31.	Francuska	
32.	Gabon	
33.	Gruzija	
34.	Njemačka	
35.	Gibraltar	
36.	Grčka	
37.	Gernzi	
38.	Haiti	
39.	Hong Kong (Kina)	
40.	Mađarska	
41.	Island	
42.	Indija	
43.	Indonezija	
44.	Irska	
45.	Ostrvo Men	
46.	Izrael	
47.	Italija	
48.	Japan	
49.	Džerzi	
50.	Kazahstan	
51.	Kenija	
52.	Koreja	
53.	Letonija	
54.	Liberija	
55.	Lihtenštajn	
56.	Litvanija	
57.	Luksemburg	
58.	Makau (Kina)	
59.	Malezija	
60.	Maldivi	
61.	Malta	
62.	Mauricijus	
63.	Meksiko	
64.	Monako	
65.	Montserrat	

<sup>1</sup> Napomena Turske

Informacije u ovom dokumentu koje se odnose na "Kipar" odnose se na južni dio ostrva. Ne postoji jedno nadležno tijelo koje predstavlja i turski i grčki kiparski narod na ostrvu. Turska priznaje Tursku Republiku Sjeverni Kipar (TRSK). Do pronalaska trajnog i pravičnog rješenja u okviru Ujedinjenih nacija, Turska će zadržati svoj stav u vezi s "Kiparskim problemom".

Napomena svih članica Evropske unije koje su članice OECD-a i Evropske unije

Republika Kipar je priznata je od svih članica Ujedinjenih nacija osim Turske. Informacije u ovom dokumentu odnose se na područje pod efektivnom kontrolom Vlade Republike Kipar.

66.	Maroko	
67.	Holandija	
68.	Novi Zeland	
69.	Nigerija	
70.	Norveška	
71.	Oman	
72.	Pakistan	
73.	Panama	
74.	Papua Nova Gvineja	
75.	Narodna Republika Kina	
76.	Peru	
77.	Poljska	
78.	Portugal	
79.	Katar	
80.	Rumunija	
81.	Ruska Federacija	
82.	San Marino	
83.	Saudiska Arabija	
84.	Senegal	
85.	Sejšeli	
86.	Singapur	
87.	Slovačka Republika	
88.	Slovenija	
89.	Južna Afrika	
90.	Španija	
91.	Švedska	
92.	Švajcarska	
93.	Tajland	
94.	Tunis	
95.	Türkiye	
96.	Turks i Kejkos ostrva	
97.	Ujedinjeni Arapski Emirati	
98.	Ujedinjeno Kraljevstvo	
99.	Ukrajina	
100.	Urugvaj	

Ovo obavještenje se smatra važećim dok Sekretarijat koordinacionog tijela ne bude obaviješten o bilo kojim izmjenama ovog obavještenja.

[POTPIS]

Za Nadležni organ [JURISDIKCIJE]

[Ime i prezime lica koje potpisuje]

*b) Obavještenje o iskazivanju namjere da ima Multilateralni sporazum Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama u primjeni sa svim drugim nadležnim organima*

**OBAVJEŠTENJE U SKLADU SA ODJELJKOM 8 (1)(e)(ii)  
MULTILATERALNOG SPORAZUMA NADLEŽNIH ORGANA O RAZMJENI IZVJEŠTAJA PO  
ZEMLJAMA**

[Datum]

Nadležni organ Crne Gore obavještava Sekretarijat koordinacionog tijela da iskazuje namjeru da Multilateralni sporazum Nadležnih organa o razmjeni Izvještaja po zemljama bude u primjeni sa svim drugim nadležnim organima koji dostave obavještenje u skladu sa stavom 1(e) Odjeljka 8 ovog Sporazuma.

Ovo obavještenje se smatra važećim dok Sekretarijat koordinacionog tijela ne bude obaviješten o bilo kojim izmjenama ovog obavještenja.

[POTPIS]

\_\_\_\_\_  
Za Nadležni organ Crne Gore

[Ime i prezime lica koje potpisuje]

## DECLARATION

I, [NAME AND TITLE OF THE SIGNATORY], on behalf of the Competent Authority of [NAME OF THE JURISDICTION], declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

*Multilateral Competent Authority Agreement on  
the Exchange of Country-by-Country Reports*

hereafter referred to as the "Agreement" and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of [NAME OF JURISDICTION] is to be considered a signatory of the Agreement as from [DATE]. The Agreement will come into effect in respect of the Competent Authority of [NAME OF JURISDICTION] in accordance with Section 8 thereof.

Signed in [PLACE OF SIGNATURE] on [DATE]

[SIGNATURE]

## MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS

Whereas, the jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports (the "Agreement") are Parties of, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol (the "Convention") or have signed or expressed their intention to sign the Convention and acknowledge that the Convention must be in force and in effect in relation to them before the automatic exchange of Country-by-Country (CbC) Reports takes place;

Whereas, a country that has signed or expressed its intention to sign the Convention will only become a Jurisdiction as defined in Section 1 of this Agreement once it has become a Party to the Convention;

Whereas, the jurisdictions desire to increase international tax transparency and improve access of their respective tax authorities to information regarding the global allocation of the income, the taxes paid, and certain indicators of the location of economic activity among tax jurisdictions in which Multinational Enterprise (MNE) Groups operate through the automatic exchange of annual CbC Reports, with a view to assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require the Reporting Entity of an MNE Group to annually file a CbC Report;

Whereas, the CbC Report is intended to be part of a three-tiered structure, along with a global master file and a local file, which together represent a standardised approach to transfer pricing documentation which will provide tax administrations with relevant and reliable information to perform an efficient and robust transfer pricing risk assessment analysis;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the Competent Authorities;

Whereas, the Jurisdictions will have, or are expected to have in place by the time the first exchange of CbC Reports takes place, (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used for the purposes of assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate, in accordance with Section 5 of this Agreement, (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Section 4 of this Agreement) and (iii) the necessary legislation to require Reporting Entities to file the CbC Report;

## **ACCORD MULTILATÉRAL ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES PORTANT SUR L'ÉCHANGE DES DÉCLARATIONS PAYS PAR PAYS**

Considérant que les juridictions des signataires de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange de déclarations pays par pays (l'« Accord ») sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ou à cette même Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale telle qu'amendée par le Protocole (la « Convention »), ou des territoires couverts par cette Convention, ou ont signé ou exprimé leur intention de signer la Convention et reconnu que la Convention doit être en vigueur et avoir pris effet à leur égard avant le début de l'échange automatique des déclarations pays par pays ;

Considérant qu'un pays qui a signé ou exprimé son intention de signer la Convention ne deviendra une Juridiction telle que définie à la section 1 du présent Accord que lorsqu'il sera devenu Partie à la Convention ;

Considérant que les juridictions veulent accroître la transparence fiscale internationale et améliorer l'accès de leurs administrations fiscales respectives aux informations concernant la répartition mondiale des bénéfices, des impôts payés et certains indicateurs de localisation de l'activité économique entre juridictions fiscales dans lesquelles les groupes d'entreprises multinationales exercent leurs activités, grâce à l'échange automatique de déclarations pays par pays annuelles, dans le but de procéder à une évaluation générale des risques liés aux prix de transfert et d'autres risques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices, y compris le cas échéant à des fins d'analyse économique et statistique ;

Considérant que les lois des Juridictions respectives imposent ou devraient imposer à l'entité déclarante d'un groupe d'entreprises multinationales de déposer chaque année une déclaration pays par pays ;

Considérant que la déclaration pays par pays fera partie d'une structure à trois niveaux, avec le fichier principal mondial et le fichier local, qui ensemble représentent une approche standardisée de la documentation des prix de transfert et fourniront aux administrations fiscales des informations fiables et pertinentes pour effectuer une analyse efficace et robuste des risques liés aux prix de transfert ;

Considérant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris de manière automatique, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir la portée et les modalités de ces échanges automatiques ;

Considérant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux Parties ou plus peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement des renseignements même si l'échange des renseignements proprement dit s'effectuera sur une base bilatérale entre autorités compétentes ;

Considérant que les Juridictions ont mis en place ou devraient avoir en place lors du premier échange des déclarations pays par pays (i) les protections adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément à cet Accord restent confidentiels et soient utilisés dans le seul but de procéder à une évaluation générale des risques liés aux prix de transfert et d'autres risques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices, y compris le cas échéant à des fins d'analyse économique et statistique, conformément à la section 5 du présent Accord, (ii) les infrastructures nécessaires à un échange efficace (y compris les processus garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions de la section 4 du présent Accord) et (iii) la législation nécessaire pour imposer aux entités déclarantes de déposer une déclaration pays par pays ;

Whereas the Jurisdictions are committed to discuss with the aim of resolving cases of undesirable economic outcomes, including for individual businesses, in accordance with paragraph 2 of Article 24 of the Convention, as well as paragraph 1 of Section 6 of this Agreement;

Whereas mutual agreement procedures, for instance on the basis of a double tax convention concluded between the jurisdictions of the Competent Authorities, remain applicable in cases where the CbC Report has been exchanged on the basis of this Agreement;

Whereas, the Competent Authorities of the jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

## **SECTION 1** ***Definitions***

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:
  - a. the term **"Jurisdiction"** means a country or a territory in respect of which the Convention is in force and is in effect, either through ratification, acceptance or approval in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
  - b. the term **"Competent Authority"** means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;
  - c. The term **"Group"** means a collection of enterprises related through ownership or control such that it is either required to prepare consolidated financial statements for financial reporting purposes under applicable accounting principles or would be so required if equity interests in any of the enterprises were traded on a public securities exchange;
  - d. the term **"Multinational Enterprise (MNE) Group"** means any Group that (i) includes two or more enterprises the tax residence for which is in different jurisdictions, or includes an enterprise that is resident for tax purposes in one jurisdiction and is subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment in another jurisdiction, and (ii) is not an Excluded MNE Group;
  - e. the term **"Excluded MNE Group"** means a Group that is not required to file a CbC Report on the basis that the annual consolidated group revenue of the Group during the fiscal year immediately preceding the reporting fiscal year, as reflected in its consolidated financial statements for such preceding fiscal year, is below the threshold defined in domestic law by the Jurisdiction and being consistent with the 2015 Report, as may be amended following the 2020 review contemplated therein;
  - f. the term **"Constituent Entity"** means (i) any separate business unit of an MNE Group that is included in the consolidated financial statements for financial reporting purposes, or would be so included if equity interests in such business unit of an MNE Group were traded on a public securities exchange (ii) any separate business unit that is excluded from the MNE Group's consolidated financial statements solely on size or materiality grounds and (iii) any permanent establishment of any separate business unit of the MNE Group included in (i) or (ii) above provided the business unit prepares a separate financial statement for such permanent establishment for financial reporting, regulatory, tax reporting or internal management control purposes;

Considérant que les Juridictions sont prêtes à dialoguer dans le but de résoudre les cas de résultats économiques indésirables, y compris pour les entreprises en particulier, conformément au paragraphe 2 de l'article 24 de la Convention et au paragraphe 1 de la section 6 du présent Accord ;

Considérant que les procédures amiables, prévues par exemple par une convention de double imposition conclue entre les juridictions des autorités compétentes, restent applicables dans les cas où la déclaration pays par pays a été échangée en vertu de cet Accord ;

Considérant que les autorités compétentes des juridictions ont l'intention de conclure cet Accord, sans préjudice des procédures législatives nationales éventuelles, et sous réserve de la confidentialité et des garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de cet Accord ;

Les autorités compétentes sont dès lors convenues des dispositions suivantes :

## **SECTION 1**

### ***Définitions***

1. Aux fins du présent Accord, les expressions et termes suivants ont le sens défini ci-après :
  - a. Le terme « **Juridiction** » désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur et a pris effet par ratification, acceptation ou approbation conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord ;
  - b. L'expression « **autorité compétente** » désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'Annexe B de la Convention ;
  - c. Le terme « **groupe** » désigne un ensemble d'entreprises liées en vertu de la structure de propriété ou de contrôle, tenu à ce titre d'établir des états financiers consolidés conformes aux principes comptables applicables à des fins d'information financière, ou qui serait tenu de le faire si des participations dans l'une ou l'autre de ces entreprises étaient cotées en bourse ;
  - d. L'expression « **groupe d'entreprises multinationales** » désigne tout groupe qui (i) comprend deux entreprises ou plus, dont la résidence fiscale se trouve dans des juridictions différentes, ou qui comprend une entreprise dont la résidence fiscale se trouve dans une juridiction mais qui est soumise à l'impôt dans une autre juridiction au titre des activités exercées par le biais d'un établissement stable, et (ii) qui n'est pas un groupe d'entreprises multinationales exclu ;
  - e. L'expression « **groupe d'entreprises multinationales exclu** » désigne un groupe qui n'est pas tenu de déposer une déclaration pays par pays parce que son chiffre d'affaires annuel consolidé réalisé au cours de l'exercice fiscal qui précède immédiatement l'exercice fiscal déclarable, ainsi qu'il ressort de ses états financiers consolidés pour cet exercice fiscal antérieur, est inférieur au seuil défini par la législation interne de la Juridiction, conformément au rapport de 2015 tel qu'il peut être amendé à la suite du réexamen en 2020 qui y est envisagé ;
  - f. L'expression « **entité constitutive** » désigne (i) toute unité opérationnelle distincte d'un groupe d'entreprises multinationales qui est intégrée dans les états financiers consolidés à des fins d'information financière, ou qui le serait si des participations dans cette unité opérationnelle d'un groupe d'entreprises multinationales étaient cotées en bourse ; (ii) toute unité opérationnelle distincte qui est exclue des états financiers consolidés du groupe d'entreprises multinationales uniquement pour des raisons de taille ou d'importance relative ; et (iii) tout établissement stable d'une unité opérationnelle distincte du groupe d'entreprises multinationales appartenant aux catégories (i) ou (ii) ci-dessus sous réserve que l'unité opérationnelle établisse un état financier distinct pour cet établissement stable à des fins réglementaires, fiscales, d'information financière ou de gestion interne ;



- g. the term **"Reporting Entity"** means the Constituent Entity that, by virtue of domestic law in its jurisdiction of tax residence, files the CbC Report in its capacity to do so on behalf of the MNE Group;
  - h. the term **"CbC Report"** means the country-by-country report to be filed annually by the Reporting Entity in accordance with the laws of its jurisdiction of tax residence and with the information required to be reported under such laws covering the items and reflecting the format set out in the 2015 Report, as may be amended following the 2020 review contemplated therein;
  - i. the term **"2015 Report"** means the consolidated report, entitled "Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, on Action 13 of the OECD/G20 Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting";
  - j. the term **"Co-ordinating Body"** means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;
  - k. the term **"Co-ordinating Body Secretariat"** means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;
  - l. the term **"Agreement in effect"** means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have indicated their intention to automatically exchange information with each other and have satisfied the other conditions set out in paragraph 2 of Section 8. A list of Competent Authorities between which this Agreement is in effect is to be published on the OECD Website.
2. As regards to the application of this Agreement at any time by a Competent Authority of a Jurisdiction, any term not otherwise defined in this Agreement will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

## SECTION 2

### *Exchange of Information with Respect to MNE Groups*

2. Pursuant to the provisions of Articles 6, 21 and 22 of the Convention, each Competent Authority will annually exchange on an automatic basis the CbC Report received from each Reporting Entity that is resident for tax purposes in its jurisdiction with all such other Competent Authorities of Jurisdictions with respect to which it has this Agreement in effect, and in which, on the basis of the information in the CbC Report, one or more Constituent Entities of the MNE Group of the Reporting Entity are either resident for tax purposes, or are subject to tax with respect to the business carried out through a permanent establishment.
3. Notwithstanding the previous paragraph, the Competent Authorities of the Jurisdictions that have indicated that they are to be listed as non-reciprocal jurisdictions on the basis of their notification pursuant to paragraph 1 b) of Section 8 will send CbC Reports pursuant to paragraph 1, but will not receive CbC Reports under this Agreement. Competent Authorities of Jurisdictions that are not listed as non-reciprocal Jurisdictions will both send and receive the information specified in paragraph 1. Competent Authorities will, however, not send such information to Competent Authorities of the Jurisdictions included in the aforementioned list of non-reciprocal Jurisdictions.

- g. L'expression « **entité déclarante** » désigne l'entité constitutive qui, en application de la législation interne de sa juridiction de résidence fiscale, dépose la déclaration pays par pays en sa qualité de représentant du groupe d'entreprises multinationales;
  - h. L'expression « **déclaration pays par pays** » désigne la déclaration pays par pays que l'entité déclarante doit, conformément aux lois de sa juridiction de résidence fiscale, déposer chaque année avec les informations devant être déclarées selon ces lois comportant les éléments et reprenant la présentation adoptés dans le rapport de 2015, tel qu'il pourrait être amendé à la suite du réexamen en 2020 qui y est envisagé ;
  - i. L'expression « **rapport de 2015** » désigne le rapport final intitulé « Documentation des prix de transfert et déclarations pays par pays » établi au titre de l'action 13 du plan d'action de l'OCDE et du G20 concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices ;
  - j. L'expression « **organe de coordination** » désigne l'organe de coordination de la Convention qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, est composé de représentants des autorités compétentes des Parties à la Convention ;
  - k. L'expression « **secrétariat de l'organe de coordination** » désigne le secrétariat de l'OCDE qui assiste l'organe de coordination ;
  - l. L'expression « **accord qui a pris effet** » signifie, pour deux autorités compétentes quelles qu'elles soient, que les deux autorités compétentes ont manifesté leur intention d'échanger automatiquement des renseignements l'une avec l'autre et ont satisfait aux autres conditions prévues au paragraphe 2 de la section 8. La liste des autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord a pris effet sera publiée sur le site Internet de l'OCDE.
2. Pour l'application de cet Accord à un moment donné par une autorité compétente d'une Juridiction, tout terme ou expression qui n'est pas défini dans le présent Accord a, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme l'autorise le droit national), le sens que lui attribue, à ce moment, le droit de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

## SECTION 2

### *Échange de renseignements concernant des groupes d'entreprises multinationales*

1. Conformément aux articles 6, 21 et 22 de la Convention, chaque autorité compétente échangera chaque année, de manière automatique, la déclaration pays par pays reçue de chaque entité déclarante résidente de sa juridiction à des fins fiscales, avec toutes les autres autorités compétentes des Juridictions pour lesquelles cet Accord a pris effet et dans lesquelles, sur la base des informations contenues dans la déclaration pays par pays, une ou plusieurs entités constitutives du groupe d'entreprises multinationales de l'entité déclarante sont résidentes à des fins fiscales ou sont imposées au titre d'activités menées par l'intermédiaire d'un établissement stable.
2. Nonobstant le paragraphe précédent, les autorités compétentes des Juridictions qui ont indiqué qu'elles doivent être inscrites sur la liste des juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité, en adressant la notification prévue à l'alinéa 1 b) de la section 8, transmettront les déclarations pays par pays prévues par le paragraphe 1, mais ne les recevront pas en vertu de cet Accord. Les autorités compétentes des Juridictions qui ne figurent pas dans la liste des juridictions pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité transmettront et recevront les informations visées au paragraphe 1. Toutefois, les autorités compétentes n'enverront pas ces renseignements aux autorités compétentes des Juridictions énumérées dans la liste susmentionnée.

### **SECTION 3**

#### ***Time and Manner of Exchange of Information***

1. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the currency of the amounts contained in the CbC Report will be specified.
2. With respect to paragraph 1 of Section 2, a CbC Report is first to be exchanged, with respect to the fiscal year of the MNE Group commencing on or after the date indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to paragraph 1a) of Section 8, as soon as possible and no later than 18 months after the last day of that fiscal year. Notwithstanding the foregoing, a CbC Report is only required to be exchanged, if both Competent Authorities have this Agreement in effect and their respective Jurisdictions have in effect legislation that requires the filing of CbC Reports with respect to the fiscal year to which the CbC Report relates and that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2.
3. Subject to paragraph 2, the CbC Report is to be exchanged as soon as possible and no later than 15 months after the last day of the fiscal year of the MNE Group to which the CbC Report relates.
4. The Competent Authorities will automatically exchange the CbC Reports through a common schema in Extensible Markup Language.
5. The Competent Authorities will work towards and agree on one or more methods for electronic data transmission, including encryption standards, with a view to maximising standardisation and minimising complexities and costs and will notify the Co-ordinating Body Secretariat of such standardised transmission and encryption methods.

### **SECTION 4**

#### ***Collaboration on Compliance and Enforcement***

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to a Reporting Entity that is resident for tax purposes in the jurisdiction of the other Competent Authority, that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or that there is non-compliance of a Reporting Entity with respect to its obligation to file a CbC Report. The notified Competent Authority will take appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

### **SECTION 5**

#### ***Confidentiality, Data Safeguards and Appropriate Use***

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

### **SECTION 3**

#### ***Calendrier et modalités des échanges de renseignements***

1. Aux fins de l'échange de renseignements prévu à la section 2, la devise dans laquelle sont exprimés les montants contenus dans la déclaration pays par pays doit être précisée.
2. S'agissant du paragraphe 1 de la section 2, une déclaration pays par pays doit être échangée pour la première fois, concernant l'exercice fiscal du groupe d'entreprises multinationales ouvert à la date indiquée par l'autorité compétente dans la notification visée à l'alinéa 1 a) de la section 8 ou à une date ultérieure, le plus tôt possible, et au plus tard 18 mois après le dernier jour de cet exercice. Nonobstant ce qui précède, l'obligation d'échanger une déclaration pays par pays s'applique seulement si cet Accord a pris effet entre les deux autorités compétentes et si leurs Juridictions respectives sont dotées d'une législation qui prévoit le dépôt des déclarations pays par pays pour l'exercice fiscal couvert par la déclaration, et qui est conforme à la portée de l'échange définie à la section 2.
3. Sous réserve du paragraphe 2, la déclaration pays par pays doit être transmise le plus rapidement possible, et au plus tard 15 mois après le dernier jour de l'exercice fiscal du groupe d'entreprises multinationales qui fait l'objet de cette déclaration.
4. Les autorités compétentes échangeront automatiquement les déclarations pays par pays selon un schéma commun en langage à balise extensible (XML).
5. Les autorités compétentes œuvreront pour et s'accorderont sur une ou plusieurs méthodes de transmission électronique de données, y compris sur des normes de cryptage, en vue de renforcer autant que possible la standardisation et de réduire la complexité et les coûts, et informeront le secrétariat de l'organe de coordination des méthodes de transmission et de cryptage standardisées retenues.

### **SECTION 4**

#### ***Collaboration en matière d'application et de mise en œuvre de l'Accord***

Une autorité compétente informera l'autre autorité compétente lorsqu'elle a des raisons de croire, s'agissant d'une entité déclarante résidente à des fins fiscales dans la juridiction de l'autre autorité compétente, qu'une erreur peut avoir eu pour conséquence la communication de renseignements erronés ou incomplets ou qu'une entité déclarante ne respecte pas ses obligations de dépôt d'une déclaration pays par pays. L'autorité compétente ainsi notifiée appliquera toutes les dispositions appropriées de son droit interne pour corriger ces erreurs ou remédier aux manquements décrits dans la notification.

### **SECTION 5**

#### ***Confidentialité, protection et usage approprié des données***

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention, y compris aux dispositions qui limitent leur utilisation.

2. In addition to the restrictions in paragraph 1, the use of the information will be further limited to the permissible uses described in this paragraph. In particular, information received by means of the CbC Report will be used for assessing high-level transfer pricing, base erosion and profit shifting related risks, and, where appropriate, for economic and statistical analysis. The information will not be used as a substitute for a detailed transfer pricing analysis of individual transactions and prices based on a full functional analysis and a full comparability analysis. It is acknowledged that information in the CbC Report on its own does not constitute conclusive evidence that transfer prices are or are not appropriate and, consequently, transfer pricing adjustments will not be based on the CbC Report. Inappropriate adjustments in contravention of this paragraph made by local tax administrations will be conceded in any competent authority proceedings. Notwithstanding the above, there is no prohibition on using the CbC Report data as a basis for making further enquiries into the MNE Group's transfer pricing arrangements or into other tax matters in the course of a tax audit and, as a result, appropriate adjustments to the taxable income of a Constituent Entity may be made.

3. To the extent permitted under applicable law, a Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately of any cases of non-compliance with paragraphs 1 and 2 of this Section, including any remedial actions, as well as any measures taken in respect of non-compliance with the above-mentioned paragraphs. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

## **SECTION 6**

### ***Consultations***

1. In case an adjustment of the taxable income of a Constituent Entity, as a result of further enquiries based on the data in the CbC Report, leads to undesirable economic outcomes, including if such cases arise for a specific business, the Competent Authorities of the Jurisdictions in which the affected Constituent Entities are resident shall consult each other and discuss with the aim of resolving the case.

2. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. In particular, a Competent Authority shall consult with the other Competent Authority, before the first-mentioned Competent Authority determines that there is a systemic failure to exchange CbC Reports with the other Competent Authority. Where the first mentioned Competent Authority makes such a determination it shall notify the Co-ordinating Body Secretariat which, after having informed the other Competent Authority concerned, will notify all Competent Authorities. To the extent permitted by applicable law, either Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

3. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 2 shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.

2. Outre les restrictions visées au paragraphe 1, l'utilisation des renseignements sera limitée aux seules fins autorisées dans ce paragraphe. En particulier, les renseignements figurant dans la déclaration pays par pays seront utilisés pour procéder à une évaluation générale des risques liés aux prix de transfert et aux pratiques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices et, le cas échéant, à des fins d'analyse économique et statistique. Les renseignements ne seront pas utilisés en remplacement d'une analyse détaillée des prix de transfert réalisée pour une transaction ou une rémunération particulière, fondée sur une analyse fonctionnelle et une analyse de comparabilité complètes. Il est entendu que les informations figurant dans la déclaration pays par pays ne permettent pas en soi de déterminer de manière concluante si les prix de transfert sont corrects ou non et, par conséquent, elles ne doivent pas être utilisées pour fonder des ajustements de prix de transfert. Les ajustements inadéquats effectués par des administrations fiscales locales en violation de ce paragraphe seront abandonnés dans toute procédure mise en œuvre par les autorités compétentes. Nonobstant ce qui précède, il n'y a aucune restriction à l'utilisation des renseignements figurant dans la déclaration pays par pays comme point de départ à un examen plus approfondi des prix de transfert établis par le groupe d'entreprises multinationales ou d'autres questions fiscales lors d'un contrôle et, par conséquent, des ajustements appropriés du bénéfice imposable d'une entité constitutive peuvent être effectués.

3. Dans la mesure où sa législation le permet, une autorité compétente notifiera immédiatement au secrétariat de l'organe de coordination toute violation des paragraphes 1 et 2 de cette section, en y incluant les actions correctives et toute autre mesure qui en résultent. Le secrétariat de l'organe de coordination informera toutes les autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord constitue un Accord qui a pris effet avec la première autorité compétente mentionnée.

## **SECTION 6**

### ***Consultations***

1. Si un ajustement du bénéfice imposable d'une entité constitutive, effectué à la suite d'investigations supplémentaires fondées sur les données figurant dans la déclaration pays par pays, aboutit à des résultats économiques indésirables, y compris pour une entreprise en particulier, les autorités compétentes des Juridictions dans lesquelles les entités constitutives concernées ont leur résidence fiscale doivent se consulter et dialoguer en vue de résoudre ce cas.

2. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, une autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du présent Accord. Une autorité compétente doit, en particulier, consulter l'autre autorité compétente avant de conclure à l'existence d'une défaillance systémique, de la part de l'autre autorité compétente, concernant l'échange des déclarations pays par pays. Si la première autorité compétente mentionnée conclut à l'existence de cette défaillance, elle doit en informer le secrétariat de l'organe de coordination qui, après en avoir informé l'autre autorité compétente concernée, notifiera l'ensemble des autorités compétentes. Dans la mesure où sa législation le permet, toute autorité compétente peut, en passant par le secrétariat de l'organe de coordination si elle le souhaite, associer d'autres autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet aux fins de recherche d'une solution acceptable au problème.

3. L'autorité compétente qui a demandé les consultations conformément au paragraphe 2 doit veiller, s'il y a lieu, à ce que le secrétariat de l'organe de coordination soit informé des conclusions adoptées et de toutes mesures ainsi définies, y compris l'absence de conclusions ou de mesures, et le secrétariat de l'organe de coordination informera l'ensemble des autorités compétentes, même celles qui n'ont pas pris part aux consultations, de ces conclusions ou mesures. Les renseignements spécifiques aux contribuables, y compris ceux qui révèlent l'identité du contribuable concerné, n'ont pas à être communiqués.

## **SECTION 7**

### ***Amendments***

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have the Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

## **SECTION 8**

### ***Term of Agreement***

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:
  - a. that its Jurisdiction has the necessary laws in place to require Reporting Entities to file a CbC Report and that its Jurisdiction will require the filing of CbC Reports with respect to fiscal years of Reporting Entities commencing on or after the date set out in the notification;
  - b. specifying whether the Jurisdiction is to be included in the list of non-reciprocal Jurisdictions;
  - c. specifying one or more methods for electronic data transmission including encryption;
  - d. that it has in place the necessary legal framework and infrastructure to ensure the required confidentiality and data safeguards standards in accordance with Article 22 of the Convention and paragraph 1 and Section 5 of this Agreement, as well as the appropriate use of the information in the CbC Reports as described in paragraph 2 of Section 5 of this Agreement, and attaching the completed confidentiality and data safeguard questionnaire attached as Annex to this Agreement; and
  - e. that includes (i) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures for entry into force (if any) or (ii) a declaration by the Competent Authority that it intends to have this Agreement in effect with all other Competent Authorities that provide a notification under paragraph 1e) of Section 8.

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned content of the notification.

2. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the later of the following dates: (i) the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1 that includes the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1e) and (ii) the date on which the Convention has entered into force and is in effect for both Jurisdictions.
3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect. In addition, the Co-ordinating Body Secretariat will publish the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs 1(a) and (b) on the OECD website.
4. The information provided pursuant to subparagraphs 1(c) through (e) will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.

## **SECTION 7** ***Modifications***

Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les autorités compétentes pour lesquelles l'Accord a pris effet. Sauf disposition contraire, une telle modification prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

## **SECTION 8** ***Durée de l'Accord***

1. Une autorité compétente doit, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible par la suite, adresser une notification au secrétariat de l'organe de coordination :
  - a. indiquant que sa Juridiction a mis en place les lois nécessaires pour imposer aux entités déclarantes l'obligation de déposer une déclaration pays par pays et que sa Juridiction exigera le dépôt de déclarations pays par pays portant sur les exercices financiers d'entités déclarantes qui débutent le jour indiqué dans la notification ou après ;
  - b. précisant si la Juridiction doit figurer dans la liste de celles pour lesquelles il n'y a pas de réciprocité ;
  - c. précisant une ou plusieurs méthodes de transmission électronique des données, y compris le cryptage ;
  - d. indiquant qu'elle a mis en place le cadre juridique et les infrastructures nécessaires pour assurer la confidentialité requise et le respect des normes de protection des données mentionnées à l'article 22 de la Convention et au paragraphe 1 de la section 5 du présent Accord, ainsi que l'utilisation appropriée des informations contenues dans les déclarations pays par pays précisée au paragraphe 2 de la section 5 du présent Accord, en y joignant le questionnaire rempli concernant la confidentialité et la protection des données joint en Annexe au présent Accord ; et
  - e. comprenant (i) une liste des Juridictions des autorités compétentes à l'égard desquelles elle a l'intention que le présent Accord prenne effet à l'issue des procédures législatives nationales correspondantes le cas échéant ou (ii) une déclaration de l'autorité compétente exprimant son intention que le présent Accord prenne effet à l'égard de toutes les autres autorités compétentes qui adressent une notification mentionnée à l'alinéa 1 e) de la section 8.

Les autorités compétentes devront notifier rapidement au secrétariat de l'organe de coordination toute modification ultérieure qu'elles comptent apporter aux éléments de la notification mentionnés ci- dessus.

2. Le présent Accord prendra effet entre les deux autorités compétentes à la plus tardive des dates suivantes : (i) la date à laquelle la seconde des deux autorités compétentes a déposé au secrétariat de l'organe de coordination la notification visée au paragraphe 1 qui mentionne la Juridiction de l'autre autorité compétente, conformément à l'alinéa 1 (e), et (ii) la date à laquelle la Convention est entrée en vigueur et a pris effet pour les deux Juridictions.
3. Le secrétariat de l'organe de coordination conservera et publiera sur le site Internet de l'OCDE une liste des autorités compétentes qui ont signé l'Accord et entre lesquelles le présent Accord constitue un accord qui a pris effet. En outre, le secrétariat de l'organe de coordination publiera sur le site internet de l'OCDE les informations fournies par les autorités compétentes au titre des alinéas 1 (a) et (b).
4. Les informations fournies conformément aux alinéas 1 (c) à (e) seront mises à la disposition des autres signataires sur demande écrite adressée au secrétariat de l'organe de coordination.



5. A Competent Authority may temporarily suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant non-compliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Before making such a determination, the first-mentioned Competent Authority shall consult with the other Competent Authority. For the purposes of this paragraph, significant non-compliance means non-compliance with paragraphs 1 and 2 of Section 5 and paragraph 1 of Section 6 of this Agreement and/or the corresponding provisions of the Convention, as well as a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement. A suspension will have immediate effect and will last until the second-mentioned Competent Authority establishes in a manner acceptable to both Competent Authorities that there has been no significant non-compliance or that the second-mentioned Competent Authority has adopted relevant measures that address the significant non-compliance. To the extent permitted by applicable law, either Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

#### **SECTION 9**

##### ***Co-ordinating Body Secretariat***

Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

5. Une autorité compétente peut suspendre temporairement l'échange de renseignements visé par le présent Accord moyennant préavis écrit adressé à l'autorité compétente de l'autre partie indiquant que cette dernière commet ou a commis un manquement grave au présent Accord. Avant de prendre cette décision, l'autorité compétente mentionnée en premier doit consulter l'autre autorité compétente. Aux fins du présent paragraphe, l'expression « manquement grave » désigne le non-respect des paragraphes 1 et 2 de la section 5 et du paragraphe 1 de la section 6 du présent Accord et/ou des dispositions correspondantes de la Convention, ainsi que le fait pour l'autorité compétente de ne pas communiquer des informations appropriées ou en temps voulu comme le prévoit le présent Accord. Cette suspension est à effet immédiat et se poursuivra jusqu'à ce que la deuxième autorité compétente mentionnée établisse d'une façon satisfaisante pour les deux autorités compétentes qu'il n'y a pas eu de manquement grave ou qu'elle a pris les mesures appropriées pour remédier au manquement grave. Dans la mesure où sa législation l'y autorise, toute autorité compétente peut, en passant par le secrétariat de l'organe de coordination si elle le souhaite, associer d'autres autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet en vue de rechercher une solution acceptable au problème.

6. Une autorité compétente peut mettre fin à sa participation au présent Accord ou vis-à-vis d'une autre autorité compétente moyennant un préavis écrit adressé au secrétariat de l'organe de coordination. Cette dénonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un délai de douze mois à compter de la date du préavis. En cas de dénonciation, toutes les informations déjà reçues au titre du présent Accord restent confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

#### **SECTION 9**

##### ***Secrétariat de l'organe de coordination***

Sauf disposition contraire contenue dans l'Accord, le secrétariat de l'organe de coordination informera l'ensemble des autorités compétentes de toute notification qu'il reçoit au titre du présent Accord et donnera notification à tous les signataires de l'Accord de la signature de celui-ci par une nouvelle autorité compétente.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.

**THE NOTIFICATIONS UNDER SECTION 8 OF THE CBC MCAA**

**1. Legislation and first fiscal years for filing a CbC Report**

**NOTIFICATION  
PURSUANT TO SECTION 8 (1)(a)  
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON  
THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS**

[Date]

The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat of the following:

[JURISDICTION] has the necessary laws in place to require Reporting Entities to file a CbC Report which is consistent with the requirements of the BEPS Action 13 Report. The legislation, consists of [titles of Acts, Regulations and/or Guidance] and [can be accessed under the following link(s):.....]/[is attached to this notification].

In accordance with the aforementioned laws, [JURISDICTION] will require the filing of CbC Reports with respect to fiscal years of Reporting Entities commencing on or after [DATE].

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]

\_\_\_\_\_  
For the Competent Authority of [JURISDICTION]  
[NAME and TITLE of the person signing]

## 2. Non-reciprocity

**NOTIFICATION  
PURSUANT TO SECTION 8 (1)(b)  
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON  
THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS**

[Date]

[The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that it is **not** to be included on the list of non-reciprocal jurisdictions.]

OR

[The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that it **is** to be included on the list of non-reciprocal jurisdictions.]

In accordance with paragraph 2 of Section 2 of the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports, the Competent Authority of [JURISDICTION] will send, but not receive, the information specified in paragraph 1 of Section 2 of the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports.]

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]

\_\_\_\_\_  
For the Competent Authority of [JURISDICTION]  
[NAME and TITLE of the person signing]

### 3. Transmission and encryption

**NOTIFICATION  
PURSUANT TO SECTION 8 (1)(c)  
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON  
THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS**

[Date]

The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that it intends to transmit the information to be exchanged under Section 2 of the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports by means and in accordance with the following transmission method(s):

- [the OECD Common Transmission System, which is currently being jointly developed by the OECD, the Forum on Tax Administration and the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes]; AND/OR
- [other system].

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]

\_\_\_\_\_  
For the Competent Authority of [JURISDICTION]  
[NAME and TITLE of the person signing]

**4. Confidentiality rules, data safeguards and appropriate use (temporary – only for jurisdictions with relevant Global Forum assessment recommendations or that have not yet concluded the assessment process)**

**NOTIFICATION  
PURSUANT TO SECTION 8 (1)(d)  
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON  
THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS**

[Date]

The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby informs the Co-ordinating Body Secretariat that its jurisdiction has not yet concluded its confidentiality assessment process, as foreseen in the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes' mechanism to assess Confidentiality and Data Safeguards for AEOI (CTPA/GFTEI(2020)3), and will, therefore, temporarily exchange on a non-reciprocal basis, as reflected in the notification pursuant to Section 8(1)(b).

The Competent Authority of [JURISDICTION] confirms that adequate measures to ensure the required confidentiality and data safeguards standards are in place for information sent to other jurisdictions during the temporary non-reciprocal period.

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any amendments to the present notification.

[SIGNATURE]

\_\_\_\_\_  
For the Competent Authority of [JURISDICTION]  
[NAME and TITLE of the person signing]

**5. List of intended exchange partners / declaration of intention to have the CbC MCAA in effect with all other competent authorities (updated template)**

The CbC MCAA will only be in effect between two Competent Authorities if they have both indicated their intention to automatically exchange information with each other (Section 8(2) of the CbC MCAA). A competent authority can indicate such intention through either (i) a list of intended exchange partners (Section 8(1)(e)(i)), or (ii) a declaration of its intention to have the CbC MCAA in effect with all other competent authorities (Section 8(1)(e)(ii)).

In accordance with Section 8(3), the Coordinating Body Secretariat will maintain an updated list of Competent Authorities for which the CbC MCAA is applicable, on the internet site of the OECD.

a) *Notification of the list of intended exchange partners*

**INSTRUCTION:**

Those wishing to **update their list of intended exchange partners** are invited to re-submit the full list containing ALL intended exchange partners, while **highlighting the new additions in BOLD**.

**NOTIFICATION  
PURSUANT TO SECTION 8 (1)(e)(i)  
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON  
THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS**

[Date]

The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that its current list of intended exchange partners under the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports is as follows:

Nr	Jurisdiction of Competent Authority	Intended exchange partner <i>(tick as intended)</i>
101.	Andorra	
102.	Anguilla	
103.	Argentina	
104.	Aruba	
105.	Australia	
106.	Austria	
107.	Azerbaijan	
108.	The Bahamas	
109.	Bahrain	
110.	Barbados	
111.	Belgium	
112.	Belize	
113.	Bermuda	
114.	Brazil	
115.	British Virgin Islands	
116.	Bulgaria	
117.	Canada	
118.	Cayman Islands	
119.	Chile	

120.	Colombia	
121.	Costa Rica	
122.	Croatia	
123.	Curacao	
124.	Cyprus <sup>2</sup>	
125.	Czech Republic	
126.	Denmark	
127.	Dominican Republic	
128.	Estonia	
129.	Faroe Islands	
130.	Finland	
131.	France	
132.	Gabon	
133.	Georgia	
134.	Germany	
135.	Gibraltar	
136.	Greece	
137.	Guernsey	
138.	Haiti	
139.	Hong Kong (China)	
140.	Hungary	
141.	Iceland	
142.	India	
143.	Indonesia	
144.	Ireland	
145.	Isle of Man	
146.	Israel	
147.	Italy	
148.	Japan	
149.	Jersey	
150.	Kazakhstan	
151.	Kenya	
152.	Korea	
153.	Latvia	
154.	Liberia	
155.	Liechtenstein	
156.	Lithuania	
157.	Luxembourg	
158.	Macau (China)	
159.	Malaysia	
160.	Maldives	
161.	Malta	

<sup>2</sup> Note by Türkiye

The information in this document with reference to "Cyprus" relates to the southern part of the Island. There is no single authority representing both Turkish and Greek Cypriot people on the Island. Türkiye recognises the Turkish Republic of Northern Cyprus (TRNC). Until a lasting and equitable solution is found within the context of the United Nations, Türkiye shall preserve its position concerning the "Cyprus issue".

Note by all the European Union Member States of the OECD and the European Union

The Republic of Cyprus is recognised by all members of the United Nations with the exception of Türkiye. The information in this document relates to the area under the effective control of the Government of the Republic of Cyprus.



162.	Mauritania	
163.	Mauritius	
164.	Mexico	
165.	Monaco	
166.	Montserrat	
167.	Morocco	
168.	Netherlands	
169.	New Zealand	
170.	Nigeria	
171.	Norway	
172.	Oman	
173.	Pakistan	
174.	Panama	
175.	Papua New Guinea	
176.	People's Republic of China	
177.	Peru	
178.	Poland	
179.	Portugal	
180.	Qatar	
181.	Romania	
182.	Russian Federation	
183.	San Marino	
184.	Saudi Arabia	
185.	Senegal	
186.	Seychelles	
187.	Singapore	
188.	Slovak Republic	
189.	Slovenia	
190.	South Africa	
191.	Spain	
192.	Sweden	
193.	Switzerland	
194.	Thailand	
195.	Tunisia	
196.	Türkiye	
197.	Turks and Caicos Islands	
198.	United Arab Emirates	
199.	United Kingdom	
200.	Ukraine	
201.	Uruguay	

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]

\_\_\_\_\_  
For the Competent Authority of [JURISDICTION]

[NAME and TITLE of the person signing]

b) *Notification of the declaration of intention to have the CbC MCAA in effect with all other competent authorities*

**NOTIFICATION  
PURSUANT TO SECTION 8 (1)(e)(ii)  
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON  
THE EXCHANGE OF COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTS**

[Date]

The Competent Authority of [JURISDICTION] hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that it declares its intention to have the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports in effect with all other Competent Authorities that provide a notification under paragraph 1(e) of Section 8 of the same agreement.

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]

\_\_\_\_\_  
For the Competent Authority of [JURISDICTION]  
[NAME and TITLE of the person signing]