

INFORMACIJA

O POTREBI POTPISIVANJA DODATKA MULTILATERALNOM SPORAZUMU NADLEŽNIH ORGANA O AUTOMATSKOJ RAZMJENI INFORMACIJA O FINANSIJSKIM RAČUNIMA

Crna Gora je veoma 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.

Stoga je, 3. oktobra 2019.godine, potpisala **Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreskim pitanjima** izmijenjenu i dopunjenu Protokolom o izmjenama i dopunama navedene konvencije, koja je najopširniji instrument koji omogućava korišćenje svih oblika poreske saradnje potrebne u borbi protiv poreske evazije i izbjegavanja plaćanja poreza, uključujući i automatsku razmjenu informacija o računima, a što je prioritet u svim državama svijeta.

Imajući u vidu da je članom 6 navedene konvencije predviđeno da se dvije ili više strana mogu međusobno dogovoriti da automatski razmjenjuju informacije u poreske svrhe, 3. marta 2022.godine Crna Gora je potpisala **Multilateralni sporazum nadležnih organa o automatskoj razmjeni informacija o finansijskim računima**, na osnovu kojeg se države potpisnice obavezuju da će vršiti automatsku razmjenu informacija o finansijskim računima u poreske svrhe sa ostalim državama potpisnicima i dogovaraju o obimu i modelima takve automatske razmjene.

Države potpisnice ovog sporazuma, u ovom slučaju i Crna Gora, shodno nacionalnim poreskim propisima, zahtjevaju od finansijskih institucija da izvještavaju o određenim računima i transakcijama sa tih računa, kao i da prate odgovarajuće postupke dubinske analize, u skladu sa obimom razmjene predviđenim ovim sporazumom i utvrđenim postupcima izvještavanja i dubinske analize iz Standarda zajedničkog izvještavanja, kojeg je razvio OECD za zemljama G20.

Razmjena informacija između nadležnih organa, shodno odredbama ovog sporazuma, vrši se 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 razmjenjuju informacije o vlasnicima računa, broju računa, identifikacionom broju finansijske institucije koja izvještava, stanju ili vrijednosti računa i vrsti računa (kastodi, depozitni ili bilo koji drugi račun).

Imajući u vidu da je Standard zajedničkog izvještavanja inoviran 2023.godine, u cilju izmjene obuhvata i unaprjeđenja zahtjeva za izvještavanje, kao i procedura za preduzimanje mjera produbljene provjere, usvojen je Dodatak Multilateralnom sporazumu nadležnih organa o automatskoj razmjeni informacija o finansijskim računima, koji ima za cilj da doda određene vrste informacija koje će se razmjenjivati na osnovu ovog sporazuma, a koje će biti sadržane u zahtjevima za izvještavanje na osnovu inoviranog Standarda zajedničkog izvještavanja.

Dodatne informacije koje će se razmjenjivati u skladu sa navedenim sporazumom, u vezi sa svakim računom druge jurisdikcije o kojem se izvještava, su:

1. da li je za svakog vlasnika računa dostavljena važeća potvrda o rezidentnosti;

2. uloga na osnovu koje je svako o lice o kojem se izvještava identifikovano kao lice koje ima kontrolu nad vlasništvom računa subjekta i da li je za svako lice o kojem se izvještava dostavljena važeća potvrda o rezidentnosti;
3. vrsta računa, da li se radi o postojećem ili novom računu i da li je račun zajednički, uključujući broj zajedničkih korisnika računa; i
4. u slučaju bilo kojeg udjela u kapitalu investicionog subjekta koji je pravni aranžman, uloga(e) na osnovu kojih je lice identifikovano kao vlasnik udjela u kapitalu.

Takođe, na osnovu odredaba navedenog Dodatka Multilateralnom sporazumu, nadležni organ Crne Gore je u obavezi da, u momentu potpisivanja ovog sporazuma ili što je prije moguće nakon potpisivanja, dostavi Sekretarijatu Koordinacionog tijela,:

a) inovirano obavještenje, kojim

i) potvrđuje da Crna Gora ima neophodne zakone, koji su na snazi, za sprovođenje inoviranog Standarda zajedničkog izvještavanja, precizirajući relevantne datume stupanja na snagu u vezi sa Odjeljkom 1 ovog Dodatka i primjenom ili završetkom poboljšanih procedura izvještavanja i preduzimanja mjera produbljene provjere, ili bilo kojeg perioda privremene primjene ovog Dodatka zbog čekanja na nacionalne zakonodavne procedure (ako ih ima); ili

ii) ukazuje da Crna Gora još uvijek nema potrebne zakone kako bi primijenila inovirani Standard zajedničkog izvještavanja iz 2023.godine i, stoga, traži saglasnost za nastavak slanja informacija bez primjene ili završetka proširenih procedura izvještavanja i preduzimanja mjera produbljene provjere dužne pažnje iz inoviranog Standarda zajedničkog izvještavanja iz 2023.godine, tokom određenog prelaznog perioda; i

b) inovirano obavještenje, u kojem se navode jurisdikcije nadležnih organa čije zahtjeve prihvata, kako je navedeno u obavještenju dostavljenom u skladu sa podstavom 2(a)(ii) ovog dodatka.

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, u kontinuitetu preduzima aktivnosti za dodatno unaprijeđenje odnosa u pogledu uzajamne pomoći u poreskim pitanjima.

S tim u vezi, Crna Gora će u poreskim propisima implementirati ažurirani Standard zajedničkog izvještavanja, kako bi u skladu sa ovim standardom otpočela sa razmjenom informacija u septembru 2027. godine.

Na inicijativu Globalnog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe dogovoreno je da navedeni Dodatak Multilateralnom sporazumu nadležnih organa o automatskoj razmjeni informacija o finansijskim računima, potpiše Novica Vuković, ministar finansija, 2.decembra 2025.godine, u okviru Plenarne sjednice Globalnog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u poreske svrhe, koja će se održati od 01.-05. decembra 2025.godine u Nju Delhi-Indija.

DODATAK

MULTILATNOM SPORAZUMU NADLEŽNIH ORGANA O AUTOMATSKOJ RAZMJENI INFORMACIJA O FINANSIJSKIM RAČUNIMA

S obzirom na to da su nadležni organi potpisnici Multilateralnog sporazuma nadležnih organa o automatskoj razmjeni informacija o finansijskim računima („CRS MCAA“);

S obzirom na to da nadležni organi nameravaju da kontinuirano unapređuju međunarodnu poresku usklađenost daljim razvijanjem svojih odnosa u vezi sa međusobnom pomoći u poreskim pitanjima, što je odraženo u postojećoj automatskoj razmjeni informacija prema CRS MCAA;

Uzimajući u obzir da CRS MCAA predviđa da će se zakoni jurisdikcija povremeno mijenjati kako bi odražavali ažuriranja Standarda zajedničkog izvještavanja i, kada takve promene Standarda zajedničkog izvještavanja budu usvojene od strane jurisdikcije, CRS MCAA će se smatrati da se odnosi na ažuriranu verziju u vezi sa tom jurisdikcijom;

S obzirom na to da je Standard zajedničkog izvještavanja inoviran 2023. godine kako bi se izmjenio njegov obuhvat i unaprijedili zahtjevi za izvještavanje i procedure dužne pažnje;

S obzirom na to, da trenutni Dodatak ima za cilj da doda određene stavke informacija koje će se razmjenjivati u okviru CRS MCAA kako bi se odrazili dodatni zahtjevi izvještavanja uvedeni inoviranim Standardom zajedničkog izveštavanja iz 2023. godine;

Sada, stoga, nadležni organi su se složili kako slijedi:

ODJELJAK 1

Dopuna informacija koje se razmjenjuju u vezi sa računima o kojim se izvještava

U skladu sa obaveštenjem u skladu sa podstavom 2(a)(i) člana 2 ovog Dodatka, dodatne informacije koje će se razmjenjivati u skladu sa podstavom 2 člana 2 CRS MCAA, u vezi sa svakim računom druge jurisdikcije o kojem se izvještava, su:

1. da li je za svakog vlasnika računa dostavljena važeća potvrda o rezidentnosti;
2. uloga na osnovu koje je svako o lice o kojem se izvještava identifikovano kao lice koje ima kontrolu nad vlasništvom računa subjekta i da li je za svako lice o kojem se izvještava dostavljena važeća potvrda o rezidentnosti;
3. vrsta računa, da li se radi o postojećem ili novom računu i da li je račun zajednički, uključujući broj zajedničkih korisnika računa; i
4. u slučaju bilo kojeg udjela u kapitalu investicionog subjekta koji je pravni aranžman, uloga(e) na osnovu kojih je lice identifikovano kao vlasnik udjela u kapitalu.

ODJELJAK 2

Opšti uslovi

1. Ovaj Dodatak će biti na snazi u odnosu na odluka nadležnih organa koje su takođe potpisnice Dodatka. On će predstavljati sastavni deo CRS MCAA, a odredbe CRS MCAA će se primenjivati uz odgovarajuće izmjene i na ovaj Dodatak.
2. Nadležni organ je dužan da, u trenutku potpisivanja ovog Dodatka ili što je prije moguće nakon potpisivanja, obezbjedi Sekretarijatu koordinacionog tijela:
 - a) inovirano obavještenje u skladu sa podstavom 1(a) člana 7 CRS MCAA:

- i) potvrđujući da njegova jurisdikcija ima potrebne zakone na snazi za sprovođenje ažuriranja iz 2023. godine Standarda zajedničkog izvještavanja i precizirajući relevantne datume stupanja na snagu u vezi sa Odjeljkom 1 ovog Dodatka i primjenom ili završetkom poboljšanih procedura izvještavanja i dužne pažnje, ili bilo kojeg perioda privremene primjene ovog Dodatka zbog čekanja na nacionalne zakonodavne procedure (ako ih ima); ili
 - ii) ukazujući da jurisdikcija još uvijek nema potrebne zakone kako bi primjenila ažuriranje iz 2023. godine na Standarda zajedničkog izvještavanja i, stoga, traži saglasnost za nastavak slanja informacija bez primjene ili završetka proširenih procedura izvještavanja i provjere dužne pažnje iz ažuriranja iz 2023. godine Standarda zajedničkog izvještavanja tokom određenog prelaznog perioda; i
- b) inovirano obavještenje u skladu sa podstavom 1(f) člana 7 CRS MCAA, u kojem se navode jurisdikcije nadležnih organa čije zahtjeve prihvata, kako je navedeno u obavještenju dostavljenom u skladu sa podstavom 2(a)(ii) ovog dodatka.

Sačinjeno na engleskom i francuskom jeziku, oba teksta su podjednako autentična.