



# Podnošenje izvješća o državama MNP-CbCR putem sustava ePorezna

Frano Barišić, univ. mag. oec., Nataša Borota, dipl. oec.

U ovom članku detaljno je opisano na koji način je moguće popuniti i podnijeti MNP-CbCr izvješće putem usluge ePorezna dok se čitatelje u svezi zakonodavnog okvira, rokova dostave i smjernica popunjavanja izvješća upućuje na članak „Automatska razmjena informacija putem izvješća po državama (CbCR)“ koji će biti objavljen u idućem broju časopisa.

Porezne utaje postaju sve značajniji izazov u doba globalizacije, predstavljajući ozbiljan problem za države diljem svijeta. Porezni obveznici koriste različite strategije za prikrivanje prihoda i kapitala izvan svojih matičnih država, čime izbjegavaju plaćanje poreza. Ključni instrument u borbi protiv prekograničnih poreznih prijevара i očuvanju integriteta poreznih sustava leži u suradnji i razmjeni informacija između poreznih uprava. Automatska razmjena informacija između država, posebno putem izvješća po državama, postala je jedna od ključnih strategija u sprečavanju poreznih prijevара. U skladu s EU Direktivom 2016/881, uvedena je automatska razmjena izvješća po državama (CbCR) kao sredstvo suzbijanja smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti, kao što propisuje OECD-ov Akcijski plan o BEPS-u (engl. Base Erosion and Profit Shifting). Direktiva obvezuje multinacionalna poduzeća s konsolidiranim prihodom većim od 750 milijuna eura da godišnje dostave informacije o poreznoj jurisdikciji, prihodima, dobiti prije poreza na dobit, plaćenom i obračunatom porezu, broju zaposlenih, prijavljenom kapitalu, akumuliranoj dobiti i materijalnoj imovini. Navedena poduzeća također su obvezna dostaviti informacije o identitetu svakog subjekta u skupini u kojoj posluju te poslovne aktivnosti kojim se bavi svaki subjekt. Krajnje matično društvo, kao obveznik izvještaja, podnosi CbCR izvješće u svojoj zemlji rezidentnosti. Hrvatski zakonodavni okvir, posebice Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza koji prenosi odredbe DAC4 Direktive Vijeća (EU) 2016/881, pruža pravni okvir za provedbu automatske razmjene informacija. Pravilnikom o automatskoj razmjeni informacija dalje se regulira sadržaj, oblik te pravila za ispunjavanje izvješća po državama.

Implementacija ovih mjera pridonosi jačanju globalne suradnje u sprječavanju poreznih prijevара čime se štite nacionalni porezni sustavi i osigurava fer oporezivanje multinacionalnih poduzeća. Elektroničko podnošenje izvještaja kroz uslugu ePorezna dodatno olak-

šava proces, čime se postiže brža i efikasnija razmjena relevantnih informacija između poreznih uprava.

## 1. Popunjavanje podataka na MNP-CbCr izvještaju

Obveznici podnošenja izvještaja po državama koji su obveznici poreza na dobit obvezni su Poreznoj upravi dostaviti izvještaj MNP-CbCr u roku 12 mjeseci od posljednjeg dana izvještajne fiskalne godine elektroničkim putem korištenjem usluge ePorezna. Primjerice, ako porezna godina završava 31. prosinca 2023., izvješće po državama podnosi se najkasnije do 31. prosinca 2024.

Izvješća po državama dostavljaju se putem sustava ePorezna unošenjem podataka u Obrazac MNP-CbCr koji se sastoji od 3 tablice:

- Tablicu 1. Pregled podjele dobiti, poreza i poslovnih djelatnosti prema poreznoj jurisdikciji,
- Tablicu 2. Popis svih sastavnih subjekata skupine multinacionalnih poduzeća uključenih u svaki zbroj prema poreznoj jurisdikciji i
- Tablicu 3. Dodatne informacije.

Na portalu ePorezna na kartici “Dostavi obrazac” obrazac MNP-CbCr je smješten u skupini obrazaca poreza na dobit, što znači da korisnik opunomoćenik ili porezni obveznik mora imati ovlaštenje za porez na dobit.



**Objavite financijske izvještaje u RiPup-u**

Cijena: **130<sup>00</sup> EUR** + PDV

T: **01 / 49 21 737**

Dostavi obrazac

Pregled dostavljenih obrazaca

Pregled pohranjenih obrazaca

Pregled obrazaca 2

Brza pretraga obrazaca

Q

## Porez na dodanu vrijednost

PDV

PDV 2022

ZP

PDV-S

PPO

PZ 42 i 63

PPN

OPZ-STAT-1

DONH

U-RA

U-RA 2022

e-trgovina

PDV - obavijest

## Porez na potrošnju

PP-MI-PO

Porez na dobit

PD

PD 2022

PD 2018

PD-IPO

PD-NN

DPD

SR

TZ 1

MNP-CbCr

Dostava MNP notifikacije

## Preknjiženja

Preknjiženja

JOPPD

INO-DOH

INO-IZJAVA

## Porez na dohodak i doprinosi

## Diplomati

P-DIP

Obrazac je lako popuniti putem sučelja ePorezne ili uvozom XML datoteke putem opcije "Uvezi datoteku". Ručno popunjavanje obrasca odvija se na karticama Tablica 1 i Tablica 2, gdje korisnik odabire opciju "Dodaj novi zapis" za unos podataka. Nakon što korisnik popuni redak sa svim potrebnim podacima, redak se pohranjuje.

Ako se koristi uvoz iz datoteke, XML datoteka mora biti generirana u skladu s objavljenom shemom i ispravno pripremljena u vlastitom sustavu. Nakon učitavanja, datoteka se potpisuje i šalje.

Korisnik, bilo da je porezni obveznik ili njegov ovlaštenik, treba biti registriran kao korisnik sustava elektroničkih usluga Porezne uprave s odgovarajućim ovlaštenjem za korištenje usluga ePorezne, uključujući dostavu obrasca MNP-CbCr. Ovlaštenje za porez na dobit ili sve elektroničke usluge je potrebno za uspješnu dostavu obrasca. Prije slanja obrasca korisnik mora posjedovati važeći poslovni ili osobni digitalni certifikat na NIAS listi vjerodajnica visoke sigurnosne razine, kojim će potpisati obrazac.

Predložak izvješća MNP-CbCr sastoji se od zaglavlja i tri tablice koje omogućuju unos osnovnih podataka o poreznom obvezniku, te detaljne podatke o podjeli dobiti, porezu i poslovnim djelatnostima multinacionalnih poduzeća.

## A. Zaglavlje izvještaja

## Obrazac MNP-CbCr

Početna / Obrasci

Obrazac 'IZVJEŠĆE PO DRŽAVAMA – MULTINACIONALNA PODUZEĆA – ADMINISTRATIVNA SURADNJA'

Potpisi	Zaglavlje	Tablica 1	Tablica 2	Tablica 3	Elektronički potpis
Pošalji	<p><b>PODACI O POREZKOM OBVEZNIKU</b></p> <p>OIB: <input type="text" value="00183862267"/></p> <p>Naziv skupine multinacionalnih poduzeća: <input type="text" value="LIMUN TEST"/></p> <p>Mjesto/grad: <input type="text" value="ZAGREB"/></p> <p>Ulica: <input type="text" value="VLAŠKA ULICA"/></p> <p>Kućni broj: <input type="text" value="0011"/></p> <p>Država: <input type="text" value="HRVATSKA"/></p> <p>IN: <input type="text"/></p> <p>Država uz IN: <input type="text" value="[Odaberite...]"/></p> <p>Tip IN: <input type="text"/></p> <p>Upotrijebljena valuta: <input type="text" value="HRK"/></p> <p>Izveštajna rola: <input type="text" value="[Odaberite...]"/></p>				
Provjeri	<p><b>OBRAČUN SASTAVIO</b></p> <p>Ime: <input type="text" value="NATAŠA"/></p> <p>Prezime: <input type="text" value="BOROTA"/></p> <p>Telefon: <input type="text"/></p> <p>Fax: <input type="text"/></p> <p>Email: <input type="text" value="natasa.borota@porezna-u"/></p>				
Uvezi	<p><b>PREDMETNA FISKALNA GODINA</b></p> <p>Datum od: <input type="text" value="01.01.2022"/></p> <p>Datum do: <input type="text" value="31.12.2022"/></p>				
Izvezi					
Pohrani					
Otvori					
Novi					
Prilozi					



U zaglavlju obrasca, podaci o poreznom obvezniku automatski se preuzimaju iz baza podataka Porezne uprave, uključujući naziv skupine multinacionalnih poduzeća, mjesto, ulicu i ostale relevantne informacije evidentirane u OIB sustavu. Početna kontrola formalne ispravnosti OIB broja obavlja se odmah prilikom pokretanja aplikacije, a u slučaju unosa neispravnog OIB broja, aplikacija će reagirati restriktivnom porukom "OIB je formalno neispravan".

Polje "IN" (Identification Number) u zaglavlju izvještaja je opcionalno, no ako se unese, obavezna su i polja "Država uz IN" i "Tip IN", što naglašava sama aplikacija. Ti podaci smatraju se domicilnim informacijama iz država u kojima je poslovni subjekt registriran. Ako neki od navedenih podataka nije unesen, aplikacija označava nepopunjeno polje crvenim kružićem uz poruku "vrijednost mora biti obavezno upisana".

Polje "Upotrijebljena valuta" predstavljeno je padajućim izbornikom svjetskih valuta, s inicijalnom vrijednošću valute Republike Hrvatske (HRK) za prethodnu godinu. Polje "Izveštajna rola" obavezno je polje koje korisnik mora odabrati kako bi naznačio ulogu podnositelja izvještaja, odnosno kao "Ultimate Parent Entity" (krajnje matično društvo), "Surrogate Parent Entity" (zamjensko matično društvo) ili "Local Filing" (lokalno podnošenje izvješća).

Jedno od obveznih polja je i "Predmetna fiskalna godina", u koju se unosi razdoblje porezne godine multinacionalne kompanije koja podnosi izvještaj. Datumi razdoblja "od" i "do" upisuju se u formatu dd.mm.gg. Unos i ispravak obrasca mogući su samo za tekuću i prethodne tri godine. Datumi „od“ i „do“ ne moraju biti unutar iste kalendarske godine s obzirom na to da fiskalna godina obveznika podnošenja izvještaja može biti različita od kalendarske godine.

U odvojenoj poreznoj evidenciji, aplikacija provjerava notifikaciju koja obavještava o tome je li OIB poreznog obveznika imenovan kao obveznik podnošenja izvješća po državama u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznik podnošenja izvještaja dužan je prethodno izvijestiti Poreznu upravu o identitetu i poreznoj rezidentnosti određenih entiteta unutar skupine multinacionalnih poduzeća do 30. travnja tekuće godine za prethodno razdoblje. Ako se OIB poreznog obveznika podnositelja izvješća ne nalazi u navedenoj evidenciji, onemogućava mu se daljnji rad na popunjavanju izvješća, stoga je važno pravilno ispuniti polje "Predmetna fiskalna godina".

## B. Tablica 1

Obrazac MNP-CbCr Početna / Obrasci / MNP-CbCr

Obrazac "IZVJEŠĆE PO DRŽAVAMA – MULTINACIONALNA PODUZEĆA – ADMINISTRATIVNA SURADNJA"

- Potpisi
- Pošalji
- Provjeri
- Uvezi
- Izvezi
- Pohrani

Zaglavlje **Tablica 1** Tablica 2 Tablica 3 Elektronički potpis

Naziv skupine multinacionalnih poduzeća: LIMUN TEST

Predmetna fiskalna godina:

Datum od: 01.01.2022 Datum do: 31.12.2022

Upotrijebljena valuta: HRK

**Tablica 1. Pregled podjele dobiti, poreza i poslovnih djelatnosti prema poreznoj jurisdikciji**

R. br.	Porezna jurisdikcija	Prihodi - Nepovezana stranka	Prihodi - Povezana stranka	Prihodi - Ukupno	Dobit (gubitak) prije poreza na dobit	Plaćeni porez na dobit (prema načelu blagajne)	Obračunati porez na dobit – tekuća godina	Prijavljeni kapital	Akumulirani (zadržani)
1.	[Odaberite...]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Potpisi
- Pošalji
- Provjeri
- Uvezi
- Izvezi
- Pohrani

Zaglavlje **Tablica 1** Tablica 2 Tablica 3 Elektronički potpis

Naziv skupine multinacionalnih poduzeća: LIMUN TEST

Predmetna fiskalna godina:

Datum od: 01.01.2022 Datum do: 31.12.2022

Upotrijebljena valuta: HRK

**djelatnosti prema poreznoj jurisdikciji**

Stranka	Prihodi - Ukupno	Dobit (gubitak) prije poreza na dobit	Plaćeni porez na dobit (prema načelu blagajne)	Obračunati porez na dobit – tekuća godina	Prijavljeni kapital	Akumulirana (zadržana) dobit	Broj zaposlenih	Materijalna imovina osim novca i novčanih ekvivalenata
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00

Tablica 1 obrasca MNP-CbCr sadrži obavezna polja za unos agregiranih podataka na razini svake jurisdikcije, u skladu s propisima Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija u području poreza. Svako od polja ima precizno definirane izvore i kontrole. Prikazuju se informacije o podjeli dobiti, porezu i poslovnim djelatnostima za svaku poreznu jurisdikciju, te su ključna za ispunjavanje obveza izvještavanja.

Za svaku poreznu jurisdikciju, u Tablici 1 obavezno je unijeti specifične iznose poput "Prihodi – nepovezana stranka", "Prihodi–Povezana stranka", "Prihodi – ukupno", "Dobit (gubitak) prije poreza na dobit", "Plaćeni porez na dobit – tekuća godina", "Prijavljeni kapital", "Akumulirana (zadržana) dobit", "Broj zaposlenika", te "Materijalna imovina osim novca i novčanih ekvivalenata". Svako od tih polja ima svoje specifičnosti, kao što je mogućnost unosa negativnog iznosa za "gubitak".

Važno je napomenuti da pravilno uneseni podaci za određenu poreznu jurisdikciju trebaju biti spremni odabirom slike "diskete" na kraju retka u aplikaciji ePorezna jer inače podaci neće biti pohranjeni.

Evidencije poreznih jurisdikcija iz Tablice 1 i Tablice 2 međusobno su povezane. U Tablici 1, mora postojati zapis za sve porezne jurisdikcije koje se evidentiraju u i Tablici 2, ili u polju "Porezna jurisdikcija" ili u polju "Porezna jurisdikcija organizacije ili korporacije, ako je različita od

porezne jurisdikcije rezidentnosti". Nepostojanje odgovarajućeg zapisa rezultirat će restriktivnom porukom, naglašavajući važnost usklađenosti između ta dva dijela obrasca.

### C. Tablica 2

Potpisi

Pošalji

Provjeri

Uvezi

Izvezi

Pohrani

Otvori

Novi

Zaglavlje      Tablica 1      **Tablica 2**      Tablica 3      Elektronički potpis

Naziv skupine multinacionalnih poduzeća:

Predmetna fiskalna godina:

Datum od:  Datum do:

**Tablica 2. Popis svih sastavnih subjekata skupine multinacionalnih poduzeća uključenih u svaki zbroj prema poreznoj jurisdikciji**

R. br.	Porezna jurisdikcija	Sastavni subjekti													
		Sastavni subjekti rezidenti u poreznoj jurisdikciji	Država izdavanja za TIN	Porezna jurisdikcija organizacije ili korporacije ako je različita od porezne jurisdikcije rezidentnosti	Istraživanje i razvoj	Holding ili upravljanje intelektualno vlasništvo	Kupnja ili nabava	Proizvodnja	Prodaja, marketing ili distribucija	Administrativne, upravljačke ili pomoćne usluge	Pružanje usluga nepovezanim strankama	Financiranje unutar skupine	Regulirane financijske usluge		
1.	[Odabir ▼]														

Tablica 2 obrasca MNP-CbCr sastoji se od ključnih polja, među kojima su "Porezna jurisdikcija" i "Sastavni subjekti". Unutar polja "Sastavni subjekti", detaljno su navedena obavezna polja koja uključuju informacije o sastavnim subjektima specifičnim za odabranu poreznu jurisdikciju. Ta polja su dodatno proširena kako bi obuhvatila sve potrebne podatke za transparentnost i preciznost izvještavanja.

Polje "Sastavni subjekti" uključuje:

- 1) "Sastavni subjekti rezidenti u poreznoj jurisdikciji": Identificira sastavne subjekte koji su rezidenti u odabranoj poreznoj jurisdikciji.
- 2) "TIN" (Taxpayer Identification Number): Jedinostveni identifikacijski broj poreznog obveznika.
- 3) "Država izdavanja za TIN": Navodi državu koja je izdala identifikacijski broj poreznog obveznika (TIN).
- 4) "Porezna jurisdikcija organizacije ili korporacije ako je različita od porezne jurisdikcije rezidentnosti": Identificira poreznu jurisdikciju organizacije ili korporacije, posebno ako se razlikuje od porezne jurisdikcije rezidentnosti.
- 5) Polja za navođenje najmanje jedne glavne poslovne djelatnosti koju obavlja svaki sastavni subjekt u navedenoj poreznoj jurisdikciji.

Ova polja su obvezna kada se odabire određena porezna jurisdikcija, što osigurava potpune informacije o sastavnim subjektima i njihovim poslovnim aktivnostima unutar te jurisdikcije.

### D. Tablica 3

Potpisi

Pošalji

Provjeri

Uvezi

Izvezi

Pohrani

Otvori

Novi

Zaglavlje      Tablica 1      Tablica 2      **Tablica 3**      Elektronički potpis

Naziv skupine multinacionalnih poduzeća:

Predmetna fiskalna godina:

Datum od:  Datum do:

**Dodatne informacije**

Tablica 3 unutar Obrasca MNP-CbCr pruža fleksibilnost za slobodan unos dodatnih kratkih informacija ili objašnjenja od strane podnosioca izvještaja. Ova mogućnost omogućuje podnosiocu da pridoda bilo kakve relevantne informacije koje smatra nužnima ili koje bi mogle olakšati razumijevanje obveznih podataka navedenih u izvještaju po zemljama.

## 2. Potpisivanje i slanje izvještaja

Nakon ispunjavanja obveznih polja izvještaja, postupak završava potpisivanjem istog te slanjem putem sustava ePorezna. Potpisivanje izvještaja omogućeno je putem elektroničkog potpisa, koji posjeduje pravnu valjanost ekvivalentnu vlastoručnom potpisu. Provjera valjanosti potpisa i njegova primjena na izvještaj obavlja se na kartici "Elektronički potpis" gdje je istovremeno potrebno prihvatiti politiku potpisa.



Dokaz o uspješno potpisanoj i poslanoj izvještaju dobiva se kroz potvrdu o zaprimanju, službeni dokument koji potvrđuje predaju izvještaja s navedenim brojem potvrde.

Potpisi	Zaglavlje	Tablica 1	Tablica 2	Tablica 3	Elektronički potpis																		
Potpisi	<b>ELEKTRONIČKI POTPIS</b>																						
Pošalji	<b>1 Provjerite podatke koje ćete potpisati</b>																						
Provjeri	Stvaranjem elektroničkog potpisa na obrascu stvara se snimka stanja podataka koje ste ispunili, zatim se potpisuju zajedno sa drugim važnim podacima. Potpisani podaci biti će ovjereni vašim potpisom i više se ne mogu mijenjati.																						
Uvezi	Povrh podataka obrasca koje ste ispunili, elektronički obrazac sadrži i sljedeće podatke koje ćete potpisati:																						
Izvezi	<table><tr><td>Identifikator obrasca:</td><td>4aeb19ae-e52e-4cf2-9514-0b624e2ca4cf</td></tr><tr><td>Naslov:</td><td>MNP-CbCr obrazac</td></tr><tr><td>Autor:</td><td>Nataša Borota</td></tr><tr><td>Datum stvaranja:</td><td>20.11.2023. 15:45:39</td></tr><tr><td>Format:</td><td>text/xml</td></tr><tr><td>Jezik:</td><td>hr-HR</td></tr><tr><td>Usklađenost s XML shemom:</td><td>ObrazacMNP-v1-0</td></tr><tr><td>Tip dokumenta:</td><td>Elektronički obrazac</td></tr><tr><td>Primateelj (adresant):</td><td>Ministarstvo Financija, Porezna uprava, Zagreb</td></tr></table>					Identifikator obrasca:	4aeb19ae-e52e-4cf2-9514-0b624e2ca4cf	Naslov:	MNP-CbCr obrazac	Autor:	Nataša Borota	Datum stvaranja:	20.11.2023. 15:45:39	Format:	text/xml	Jezik:	hr-HR	Usklađenost s XML shemom:	ObrazacMNP-v1-0	Tip dokumenta:	Elektronički obrazac	Primateelj (adresant):	Ministarstvo Financija, Porezna uprava, Zagreb
Identifikator obrasca:	4aeb19ae-e52e-4cf2-9514-0b624e2ca4cf																						
Naslov:	MNP-CbCr obrazac																						
Autor:	Nataša Borota																						
Datum stvaranja:	20.11.2023. 15:45:39																						
Format:	text/xml																						
Jezik:	hr-HR																						
Usklađenost s XML shemom:	ObrazacMNP-v1-0																						
Tip dokumenta:	Elektronički obrazac																						
Primateelj (adresant):	Ministarstvo Financija, Porezna uprava, Zagreb																						
Pohrani	<b>2 Politika potpisa</b>																						
Otvori	Politika potpisa je javni dokument kojim se definiraju pravila za izradu i provjeru elektroničkog potpisa temeljem kojih je moguća provjera ispravnosti elektroničkog potpisa. Za pregled politike potpisa kliknite ovdje: [Politika potpisa].																						
Novi	<b>3 Potpišite obrazac</b>																						
Prilozi	Ukoliko ste provjerili sadržaj obrasca i dodatne podatke koji će biti potpisani možete elektronički potpisati obrazac naprednim elektroničkim potpisom.																						
	<input checked="" type="checkbox"/> Provjerio /la sam sadržaj prije potpisivanja i prihvaćam politiku potpisa.																						
	<input type="button" value="Potpiši obrazac"/> <input type="button" value="Odustani"/>																						

Prema Pravilniku o provedbi OPZ-a, porezni obveznik ima obvezu čuvanja izvornika izvještaja i elektroničkih potvrda u elektroničkom obliku kao dokaza o izvršenoj radnji. Pored toga, omogućen je pregled dostavljenih izvještaja i praćenje statusa zaprimljenih, pružajući poreznom obvezniku – podnosiocu izvještaja stalni uvid u fazu obrade njegovog poslanog obrasca. Važno je napomenuti da svaki obrazac koji se elektronički potpisuje i šalje u Poreznu upravu nakon jednokratnog potpisa i slanja više nije moguće mijenjati. Eventualne dopune ili ispravci moguće su, ali brisanje poslanog obrasca nije dopušteno.

### 3. Ispravak i brisanje izvještaja MNP-CbCr u sustavu ePorezna

Svaki obrazac unutar sustava ePorezna, uključujući i MNP-CbCr izvještaj, omogućuje korisnicima da u bilo kojem trenutku, uz poštovanje određenih poslovnih pravila, podnesu naknadni ispravak. Ispravak može obuhvatiti korekcije već prethodno dostavljenih podataka ili se, iz određenih razloga, izvještaj mora poništiti. Podnošenje ispravka izvještaja podržano je kako bi se uzeli u obzir naknadno utvrđeni faktori koji mijenjaju prethodno prijavljene informacije. Stoga je od izuzetne važnosti da polje "Predmetna fiskalna godina" bude ispravno popunjeno.

Ispravak izvještaja se podnosi ponovnim slanjem izvještaja za istu predmetnu fiskalnu godinu, odnosno isto razdoblje. Prilikom podnošenja ispravka koristi se OIB s ispravnim podacima. Budući da nema ograničenja u broju ispravaka izvještaja, posljednji podneseni izvještaj za određeno razdoblje smatra se važećim, dok se svi prethodno podneseni izvještaji smatraju nevažećima.

Obveznik podnošenja izvještaja može izvršiti ispravak izvještaja u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje izvještaja. Bitno je napomenuti da je moguće ispraviti izvještaj samo za tekuću godinu i tri prethodne godine.

#### Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



**RAČUNOVODSTVO**  
i POREZI u praksi

**Ponedjeljkom i četvrtkom**  
od 11.00 do 15.30 sati,  
**utorkom, srijedom i petkom**  
od 8.30 do 13.00 sati.

## 4. Dostava MNP notifikacije

### Porez na dodanu vrijednost

PDV
PDV 2022
ZP
PDV-S
PPO
PZ 42 i 63
PPN
OPZ-STAT-1
DONH
U-RA
U-RA 2022
e-trgovina
PDV - obavijest

### Porez na potrošnju

PP-MI-PO

### Porez na dobit

PD
PD 2022
PD 2018
PD-IPO
PD-NN
DPD
SR
TZ 1
MNP-CbCr
Dostava MNP notifikacije

### Preknjiženja

Preknjiženja

### Porez na dohodak i doprinosi

JOPPD
INO-DOH
INO-IZ.JAVA

### Diplomati

P-DIP

Obveznici dostave izvješća po državama (CbCR) dužni su putem portala ePorezna dostaviti obavijesti, odnosno MNP-notifikacije kojom se Poreznu upravu izvješćuje o identitetu i poreznoj rezidentnosti subjekta koji podnosi izvješće po državama. Rok za dostavu MNP-notifikacija ističe najkasnije četiri mjeseca nakon završetka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit (primjerce do kraja travnja za prethodnu godinu).

Svaki sastavni subjekt skupine MNP koji je porezni obveznik u Hrvatskoj (odnosi se također i na podružnice), putem notifikacije obavještava Poreznu upravu o svom statusu unutar skupine MNP i o tome da li je isti subjekt obveznik predaje CbCR izvješća. Ako subjekt nije obveznik, tada treba obavijestiti Poreznu upravu o identitetu i zemlji porezne rezidentnosti sastavnog subjekta skupine MNP koji će podnositi CbCR izvješće u ime skupine MNP.

Nakon prve dostave obavijesti (MNP-notifikacije) Poreznoj upravi, nije potrebno ponovno dostavljati istu obavijest svake godine, osim u slučaju kada je u prethodno dostavljenoj obavijesti došlo do greške ili promjene u statusu i obvezi podnošenja izvješća po državama. Eventualne izmjene također se dostavljaju putem portala Porezne uprave—ePorezna unošenjem podataka u MNP-notifikaciju.

Ova procedura propisana je člankom 107. Pravilnika o automatskoj razmjeni informacija u području poreza.

## Dostava notifikacije (MNP-CbCr)

Početna / Obrasci / Dostava notifikacije

Notifikacija 'IZVJEŠĆE PO DRŽAVAMA – MULTINACIONALNA PODUZEĆA – ADMINISTRATIVNA SURADNJA'

<b>Provjeri</b> <b>Izvezi</b> <b>Novi</b>	<b>PODACI O POREZKOM OBVEZNIKU KOJI JE U SVRHU OPOREZIVANJA REZIDENT U RH – OBVEZA DOSTAVE NOTIFIKACIJE ZA IZVJEŠĆA PO DRŽAVAMA (COUNTRY – BY COUNTRY REPORT –CBCR)</b> OIB: <input type="text" value="00183662267"/> Naziv: <input type="text" value="LIMUN TEST"/> Mjesto/grad: <input type="text" value="ZAGREB"/> Ulica: <input type="text" value="VLAŠKA ULICA"/> Kućni broj: <input type="text" value="0011"/> Obveznik podnošenja izvješća po državama: <input type="text" value="[Odaberite...]"/>	<b>PODACI O OBVEZNIKU PODNOŠENJA IZVJEŠĆA PO DRŽAVAMA U IME SKUPINE MNP-A</b> Naziv poreznog obveznika: <input type="text"/> Država za podnošenje izvješća: <input type="text" value="[Odaberite...]"/> Adresa: <input type="text"/> Porezni broj: <input type="text"/> Država po kojoj će izvješće po državama biti podneseno: <input type="text" value="[Odaberite...]"/> <b>Razdoblje izvješćivanja</b> Datum od: <input type="text" value="01.01.2023"/> Datum do: <input type="text" value="20.11.2023"/> <input type="button" value="Dostavi notifikaciju"/>
---	--	---

Podaci dostavljeni kroz sustav ePorezna moraju biti dostupni za proces razmjene u sustavu AEOI DAC4 (automatska razmjena informacija iz izvještaja po zemljama).

U pravilu, matično društvo je obvezno obavijestiti svoju matičnu državu o svim sastavnim subjektima skupine MNP-a, a sastavni subjekt mora Poreznu upravu obavijestiti tko će za njih dostaviti podatke. Međutim, prema članku 102. Pravilnika, izvješće po državama u ime skupine multinacionalnih poduzeća može podnijeti i sastavni subjekt ako je on rezident u Republici Hrvatskoj, osim ako je skupina multinacionalnih poduzeća imenovala zamjensko matično društvo koje će u ime skupine podnijeti izvješće po državama.



Obavezno je pravovremeno dostaviti obavijest Poreznoj upravi o tome tko podnosi izvješće, bilo da je riječ o krajnjem matičnom društvu, sastavnom subjektu ili zamjenskom matičnom društvu sukladno članku 107. Pravilnika. Podaci o obveznicima/notifikantima, odnosno o tome tko je obavezan dostaviti obrazac MNP, moraju biti dostupni Poreznoj upravi.

Za dostavu Notifikacije korisnik (porezni obveznik ili posrednik) treba biti korisnik sustava ePorezna i imati odgovarajuće ovlaštenje za sve elektroničke usluge ili za skupinu porez na dobit koja uključuje notifikaciju uz MNP obrazac.

Prilikom inicijalnog prikaza obrasca, osnovni podaci o obvezniku povlače se iz Registra poreznih obveznika. U dijelu "Podaci o poreznom obvezniku koji je u svrhu oporezivanja rezident u RH—obveza dostave notifikacije za izvješća po državama" obavezno polje je podatak o obvezniku podnošenja izvješća po državama gdje je u padajućem izborniku potrebno odabrati DA ili NE. Ako se odabere "NE", obveznik je dužan popuniti sve podatke u dijelu "Podaci o obvezniku podnošenja izvješća po državama u ime skupine MNP-a". Ako se odabere "DA", polja u tom dijelu postaju neaktivna i nisu dostupna za unos.

U polje naziv poreznog obveznika upisuje se naziv krajnjeg matičnog društva, zamjenskog matičnog društva ili sastavnog subjekta kojeg je skupina MNP-a odredila za obveznika podnošenja izvješća CbCr.

Nije moguće dostaviti praznu notifikaciju, a jednom poslana notifikacija ne može se brisati. Ispravci se podnose ponovnim slanjem notifikacije za isto razdoblje s ispravnim podacima, a posljednja poslana notifikacija postaje važeća.

## Dostava notifikacije (MNP-CbCr)

Početna / Obrasci /

Notifikacija 'IZVJEŠĆE PO DRŽAVAMA – MULTINACIONALNA PODUZEĆA – ADMINISTRATIVNA SURADNJA'

Provjeri

Izvezi

Novi

1.1190.1.0.1.10 - MNP Notifikacija je zaprimljena

PODACI O POREZKOM OBVEZNIKU KOJI JE U SVRHU OPOREZIVANJA REZIDENT U RH – OBVEZA DOSTAVE NOTIFIKACIJE ZA IZVJEŠĆA PO DRŽAVAMA (COUNTRY – BY COUNTRY REPORT – CBCR)

OIB:

Naziv:

Mjesto/grad:

Ulica:

Kućni broj:

Obveznik podnošenja izvješća po državama:

PODACI O OBVEZNIKU PODNOŠENJA IZVJEŠĆA PO DRŽAVAMA U IME SKUPINE MNP-A

Naziv poreznog obveznika:

Država za podnošenje izvješća:

Adresa:

Porezni broj:

Država po kojoj će izvješće po državama biti podneseno:

Razdoblje izvješćivanja

Datum od:

Datum do:

Dostavi notifikaciju

Nakon što dostavi MNP notifikaciju, poreznom obvezniku će u sustavu ePorezna biti vidljiv obrazac MNP-CbCr.

## 5. Umjesto zaključka

Proces podnošenja izvješća o državama MNP putem ePorezne pažljivo je strukturiran i zahtijeva preciznost u svakom koraku. Korisnicima je omogućen elektronički pristup sustavu ePorezna, gdje mogu popuniti i dostaviti MNP-CbCr obrazac.

Naglašava se važnost ispravnog popunjavanja obveznih polja u izvješću, uključujući podatke o prihodima, dobiti, plaćenom porezu, zaposlenicima i drugim relevantnim informacijama za svaku poreznu jurisdikciju.

Također se naglašava nužnost ispravnog korištenja sustava elektroničkih usluga Porezne uprave, uključujući posjedovanje valjanog digitalnog certifikata visoke sigurnosne razine za potpisivanje izvješća. Važno je pravovremeno dostaviti notifikaciju o podnošenju izvješća i pratiti sve promjene u statusu ili obvezi podnošenja izvješća po državama. Ističe se i transparentnost Porezne uprave koja omogućuje korisnicima pregled dostavljenih i status zaprimljenih izvješća.

Ispravak izvješća je moguć, ali se mora izvršiti unutar određenog vremenskog okvira, a ispravci su dostupni samo za tekuću godinu i prethodne tri godine.

U konačnici, sustav ePorezna efikasan je alat za podnošenje izvješća o državama MNP, pružajući korisnicima transparentnost, jednostavnost korištenja i mogućnost ispravaka u skladu s poreznim propisima.



