

Euroopa Liidu õigusallika ja eelnõu võrdlustabel

Nõukogu direktiiv (EL) 2021/514, 22. märts 2021, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisealase halduskoostöö kohta (ELT 104, 25.03.2021, lk 1– 26)

Kooskõlla viimise tähtaeg 2022. aasta 31. detsember, v.a. ühisauditite osas 2023. aasta 31. detsember.

Direktiiv võetakse üle järgmiste õigusaktidega:

1. maksualase teabevahetuse seadus (MTVS)
2. maksukorralduse seadus (MKS)
3. rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadus (RahaPTS)
4. Vabariigi Valitsuse 07.03.2019 määrus nr 21 „Maksukohustuslaste registri põhimäärus“ (MKR määrus)
5. rahandusministri määrus: „Hoolsusmeetmed, edastatava teabe loetelu ja liiduvälise platvormihalduri registreerimine“ (Määrus)
6. Rahandusministri 19. mai 2015. a määruse nr 16 „Maksualase teabevahetuse seadusest tuleneva deklaratsioonide vormi ja andmekoosseisude ning nende esitamise ja täitmise korra kehtestamine“ Lisa 17
7. Maksu- ja Tolliameti peadirektori käskkirjaga kehtestatud rahvusvahelise ametiabi osutamise kord (Ametiabi osutamise kord), AK (täpsemad viited riigikantseleile esitatavas tabelis)

EL õigusallika nõue	Riigisisene õigusakt, viide	Vastavus EL õigusallikale
Art 3 p 9 esimese lõigu p-d a) ja c), automaatse teabevahetuse mõiste	MTVS § 2 p 8	Vastab
Art 3 p 9 teine lõik, mõistete direktiivi lisade kohane tähendus	-	N/A
Art 3 p 26, ühisauditi mõiste	MKS § 51 ⁵ lg 1	Vastab
Art 3 p 27, andmetega seotud rikkumise mõiste	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 5a, eeldatav asjakohasus	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 6 lg 2, mistahes haldusuurimise läbiviimine	MKS § 51 ² lg 3; § 51 ¹ lg 3 ja 4	Vastab
Art 7 lg 1, päringule vastamise tähtaeg	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8 lg 1, DAC1 automaatse teabevahetuse kategooriad	MTVS § 4 lg 3 p 6	Vastab
Art 8 lg 1, TIN lisamine	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8 lg 2, KOM teavitamine DAC neljast kategooriast	-	N/A
Art 8a lg 5 p a), eelotsuse vahetamise tähtaeg	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8a lg 6 p b), eelotsuse kohta antav teave	MTVS § 20 ² lg 1 p 2	Vastab

Art 8ac lg 1, platvormihalduritelt aruandluse nõudmine ja tõhusus	MTVS § 21-22 ¹	Vastab
Art 8ac lg 2, vahetatavate andmete loetelu (vt ka lisa V III jagu B jaotis)	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8ac lg 3, maksuhaldurite teabevahetuse tähtajad	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8ac lg 3 teine lause, platvormide teabevahetuse rakendamine	Jõustumisnorm	Vastab
Art 8ac lg 4, esimene lõik, platvormi registreerimine liidus, registrikoodi andmine	MTVS § 20 ²⁸ lg 1, Määrus § 9	Vastab
Art 8ac lg 4, teine lõik, ühes LR-s registreerimine, tühistatud registreeringu taastamine	MTVS § 20 ²⁸ lg 1, lg 3, Määrus § 9 lg 2	Vastab
Art 8ac lg 4, kolmas lõik, rakendusaktide kehtestamine	-	N/A
Art 8ac lg 5, vabastatud platvormihaldurist teavitamine	MTVS § 20 ²⁷ lg 3	Vastab
Art 8ac lg 6, keskreistri loomine	-	N/A
Art 8ac lg 7 esimene lõik, teabevahetuse samaväärsuse hindamine	-	N/A
Art 8ac lg 7 teine lõik, samaväärsuse hindamise taotlemine	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8ac lg 7 3.-5. lõik, komisjoni poolt taotluse hindamine	-	N/A
Art 8ac lg 7 kuues lõik, samaväärsuse puudumise hindamine (taotlemine)	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 8b lg 1, komisjonile statistika ja muu teabe edastamine	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 11 lg 1 ja 2, teise LR haldusuurimises osalemine LR korra järgi	MKS § 51 ¹ lg 4 esimene lause, § 51 ⁵ lg 1 ja 2, ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 12 lg 3, üheaegse kontrolli taotlusele vastamise tähtaeg	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 12a lg 1, ühisauditi taotlemine, vastamine, tagasilükkamine	MKS § 51 ⁵ lg 1, ametiabi osutamise kord vms	Vastab
Art 12a lg 2, ühisauditi korraldus	MKS § 51 ¹ lg 4 ¹ , ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 12a lg 3, ühisauditi tagatised: a) isikute küsitlemine, dokumentidega tutvumine b) tõendite arvestamine c) maksumaksja õiguste ja kohustuste võrdsus	MKS § 51 ⁵ lg 2 ja 3, § 59 lg 1 ¹	Vastab
Art 12a lg 4 esimene lõik, ühisauditi tulemustes kokkuleppimine, lõpparuanne	MKS § 55 ⁵ lg 3 ¹ , ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 12a lg 4 teine lõik, menetlustoimingud peale ühisauditit	MKS § 51 ¹ lg 4	Vastab
Art 12a lg 5, isikute teavitamine ühisauditi tulemustest	MKS § 55 ⁵ lg 3 ¹	Vastab
Art 16 lg 1 esimene lõik, ametisaladus, teabe kasutamise eesmärgid (uus ainult kaudsed maksud)	MKS § 26, 30, 51 ⁷ , ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 16 lg 2, loa andmine teabe kasutamiseks muul eesmärgil, loetelu (ainus uus)	MKS § 51 ⁷ lõige 3, ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 20 lg 2 esimene lõik, EOIR tüüpvormi andmed (+ rühmataotlus)	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 20 lg 3 ja 4, teabevahetus tüüpvormi kasutades	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 21 lg 7, halduskoostöö keskliides, rakendusaktid	-	N/A
Art 22 lg 1a, maksuhalduri juurdepääs AMLD viidatud mehhanismidele, teabele	RahaPTS	

Art 23a lg 2, komisjonile esitatud teabe jagamine LR, ametisaladus (uus KOM kokkuvõtted)	MKS § 26, ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 25 lg 1 GDPR järgimine, andmesubjekti teavitamise erisused (vana sisu)	MKS § 51 ¹ lg 6-8	Vastab
Art 25 lg 2 liidu organites toimuv andmetöötlus (vana sisu)	-	N/A
Art 25 lg 3, maksuhaldurite, teabeandjate vastutava töötleja roll (isikuandmete töötlemise eesmärgi ja vahendite kindlaksmääramine)	MTVS § 6, MKR määrus § 72 lg 1	Vastab
Art 25 lg 4, teabeandja kohustus teavitada andmesubjekti teabe kogumisest ja edastamisest, anda talle kogu teave + tasu platvormidel	MTVS § 6, IKS § 74	Vastab
Art 25 lg 5, säilitamistähtajad	MKR määrus § 63 lg 1 p 3, MTVS § 8 lg 3	Vastab
Art 25 lg 6, esimene lõik, andmelekkest komisjoni teavitamine	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 25 lg 6, teine lõik, teabevahetuse peatamine andmelekketõttu	MKS Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 25 lg 6, kolmas lõik, andmelekket kõrvaldamine, muud toimingud	Ametiabi osutamise kord, muu andmeturbe õigusakt	Vastab
Art 25 lg 6, neljas lõik, (teabevõrgule juurdepääsu taastamine), LR palve kontrollida andmelekket kõrvaldamist	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 25 lg 6, viies lõik, andmelekket keskreistris või teabevõrgus	-	N/A
Art 25 lg 7, LR koostöö andmelekketesse puutuvalt	Ametiabi osutamise kord	Vastab
Art 25a, karistused	MKS § 155 ³	Vastab
<u>Direktiivi lisa V. Platvormide hoolsus- ja aruandlusnõuded jmt</u>		
<i>Preambula</i>	-	N/A
<i>I jagu. Mõistete määratlused</i>	MTVS	
<i>A jaotis. Aruandvad platvormihaldurid</i>	MTVS, määrus	
1. platvormi määratlus	MTVS § 20 ²⁰ lg 1-2	Vastab
2. platvormihalduri määratlus	MTVS § 20 ²³ lg 1	Vastab
3. vabastatud platvormihalduri määratlus	MTVS § 20 ²⁷ lg 1	Vastab
4. aruandva platvormihalduri määratlus a) resident, asutatud, juhtimise koht, püsiv tegevuskoht b) ei ole a), kuid vahendab müüjaid või kinnisvaraga seotud tegevust	MTVS § 20 ²³ lg 2-3	Vastab
5. eritingimustele vastava liiduvälise platvormihalduri määratlus	MTVS § 20 ³⁰ lg 1	Määratlust <i>expressis verbis</i> üle ei võeta, kuivõrd see ei ole vajalik regulatsiooni eesmärgi saavutamiseks.

6. eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni määratlus	MTVS § 20 ³⁰ lg 1	Määratlust <i>expressis verbis</i> üle ei võeta, kuivõrd see ei ole vajalik regulatsiooni eesmärgi saavutamiseks.
7. kehtiva tingimustele vastava pädevate asutuste kokkuleppe määratlus	MTVS § 20 ³⁰ lg 1	Määratlust <i>expressis verbis</i> üle ei võeta, kuivõrd see ei ole vajalik regulatsiooni eesmärgi saavutamiseks.
8. asjaomase tegevuse määratlus	MTVS § 20 ²¹ lg 1, lg 3	Vastab
9. eritingimustele vastava asjaomase tegevuse määratlus	MTVS § 20 ³⁰ lg 1	Määratlust <i>expressis verbis</i> üle ei võeta, kuivõrd see ei ole vajalik regulatsiooni eesmärgi saavutamiseks.
10. tasu määratlus	MTVS § 20 ²¹ lg 2	Vastab
11. isikliku teenuse määratlus	MTVS § 20 ²¹ lg 1 punkt 2	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus kirjutatakse otse normina.
<i>B jaotis. Aruandlusega hõlmatud müüjad</i>		
1. müüja määratlus	MTVS § 20 ²² lg 1	Vastab
2. tegutseva müüja määratlus	MTVS § 20 ²² lg 1	Vastab, hõlmatud müüja määratlusse.
3. aruandlusega hõlmatud müüja määratlus	MTVS § 20 ²² lg 2	Vastab
4. välistatud müüja määratlus	MTVS § 20 ²² lg 3	Vastab
<i>C jaotis. Muud mõisted</i>		

1. üksuse määratlus	MTVS § 20 ²¹ lg 3, § 20 ²² lg 1	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus kirjutatakse otse normina.
2. valitsusüksuse määratlus	MTVS § 20 ²² lg 3 punkt 1	Võetakse üle otseviitega direktiivile.
3. maksukohustuslasena registreerimise numbri määratlus	Määrus § 2 lg 1 punkt 3	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus kirjutatakse otse normina.
4. käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri määratlus	Määrus § 2 lg 1 punkt 5	Vastab
5. peamise aadressi määratlus	Määruse § 2 lg 1 punkt 2, § 3 lg 1 punkt 2	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus kirjutatakse otse normina.
6. aruandlusperioodi määratlus	MTVS § 20 ²⁴ lg 1, § 20 ²⁵ lg 1	Vastab, kuid „aruandlusperioodi“ asemel on „jooksev kalendriaasta“.
7. kinnistusüksuse määratlus	MTVS § 20 ²² lg 3 punkt 3	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus kirjutatakse otse normina.
8. finantskonto tunnuskoodi määratlus	Määrus § 8 lg 2 punkt 1	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus kirjutatakse otse normina.
9. kauba määratlus	MTVS § 20 ²¹ lg 1 punkt 3	Legaaldefiniitsiooni kui sellist üle ei võeta, määratlus

		kirjutatakse otse normina.
II jagu. Hoolsusmeetmed		
<i>Preambula</i>	MTVS § 20 ²⁴ lg 1	Vastab
<i>A jaotis. Müüjad, kelle koht teavet ei koguta</i>	Määrus § 2 lg 2, § 3 lg 2	Vastab
<i>B jaotis. Teabe kogumine müüja kohta</i>	Määrus § 2-3	
1. füüsilisest isikust müüja kohta kogutav teave	Määrus § 2 lg 1	Vastab
2. üksusest müüja kohta kogutav teave	Määrus § 3 lg 1	Vastab
3. müüja kohta teabe kogumise erisus tuvastusteenuse kasutamisel	Määrus § 4 lg 1	Vastab
4. müüja kohta teabe kogumise erisus maksukohustuslase registreerimise numbri või äriregistri koodi puhul	Määrus § 2 lg 1 punkt 4, § 3 lg 1 punkt 3 ja 5, § 4 lg 2	Vastab
<i>C jaotis. Müüjat käsitleva teabe kontrollimine</i>	Määrus § 6	Vastab
1. kontroll andmekogus kättesaadavate andmete ja riigi infosüsteemide põhjal	Määrus § 6 lg 1	Vastab
2. kontroll andmekogus kättesaadavate andmete põhjal, üleminekureeglid	Määrus § 6 lg 2	Vastab
3. LR taotluses märgitud ebatäpsuse kontroll	Määrus § 6 lg 3	Vastab, kuid võetud üle laiemalt, ehk mis tahes ebatäpsus eeldab kontrollimist.
<i>D jaotis. Müüja residentsuse kindlaksmääramine</i>	Määrus § 7	
1. müüja aadress, TIN, püsiv tegevuskoht	Määrus § 7 lg 1	Vastab
2. LR kinnitus müüja residentsuse kohta, tuvastusteenus	Määrus § 7 lg 2	Vastab
<i>E. Teabe kogumine kinnisvara kohta</i>	Määrus § 5 lg 1-2	Vastab
<i>F. Hoolsusmeetmete ajastus ja kehtivus</i>	MTVS § 20 ²⁴	Vastab
1. hoolsusmeetmete tähtaeg	MTVS § 20 ²⁴ lg 1	Vastab
2. hoolsusmeetmete üleminekusätted	MTVS § 23 ⁶ lg 1-2	Vastab
3. varasematele hoolsusmeetmetele tuginemine	MTVS § 20 ²⁴ lg 2	Vastab
<i>G jaotis. Hoolsusmeetmete kohaldamine tegutsevate müüjate suhtes</i>	MTVS § 20 ²⁴ lg 4	Vastab
<i>H jaotis. Hoolsusmeetmete täitmine kolmandate isikute kaudu</i>	MTVS § 20 ²⁴ lg 3	Vastab
1. teenuseosutaja kasutamine, vastutus	MTVS § 20 ²⁴ lg 3	Vastab
2. sama platvormi suhtes hoolsusmeetmed, vastutus	MTVS § 20 ²⁴ lg 3	Vastab
III jagu. Aruandlusnõuded		
<i>A jaotis. Aruandluse aeg ja viis</i>		
1. LR kohustatud platvormihalduri aruande esitamise riik ja tähtaeg, kohustatud isikute paljus	MTVS § 20 ²⁵ lg 1, lg 2 punkt 3	Vastab
2. aruandluskohustuse täitmise riikide paljus ja kohustatud isikute paljus	MTVS § 20 ²⁵ lg 1, lg 2 punkt 2 ja punkt 4	Vastab

3. muu kohustatud platvormihalduri aruande esitamise riik ja tähtaeg	MTVS § 20 ²³ lg 3, § 20 ²⁵ lg 1,	Vastab
4. muu kohustatud platvormihalduri aruandekohustuse erisus teabevahetuse kokkuleppe olemasolul	MTVS § 20 ³⁰ lg 1	Vastab
5. müüja teavitamine esitatud teabest, tähtaeg	MTVS § 20 ²⁵ lg 4	Vastab
6. ja 7. tasu kohta esitatud teabe kuvamisel vääring, periood	Määrus § 8 lg 4-5	Vastab
<i>B jaotis. Edastatav teave</i>	Määrus § 8	
1. aruandva platvormihalduri andmed	Määrus § 8 lg 1	Vastab
2. aruandlusega hõlmatud müüja andmed (v.a. tegevus kinnisvaraga)	Määrus § 8 lg 2	Vastab
3. kinnisvaraga seoses aruandlusega hõlmatud müüja andmed	Määrus § 8 lg 2-3	Vastab
<i>IV jagu. Tõhus rakendamine</i>		
<i>A jaotis. Lisa V II jao andmetega seotud järelevalve</i>		
1. müüjatega seotud hoolsusmeetmete võtmise järelevalve	MTVS § 21-22 ¹	Vastab
2. koostööd mitte tegeva müüja konto sulgemine	MTVS § 8 lg 1 ¹	Vastab
<i>B jaotis. Andmete säilitamise ja esitamise kohustus</i>	MTVS § 8 lg 3, § 21-22 ¹	Vastab
<i>C jaotis. Hoolsusmeetmete kontrollimise hoolsusmeetmed</i>	MTVS § 21-22 ¹	Vastab
<i>D jaotis. Esitatud teabe täiendamise ja parandamise meetmed</i>	MTVS § 21-22 ¹	Vastab
<i>E jaotis. LR seast aruande esitamise riigi valimine, LR teavitamine</i>	MTVS § 20 ²⁵ lg 1, lg 2 punkt 2	Vastab
<i>F jaotis. Platvormihalduri registreerimine LR-s</i>	MTVS § 20 ²⁸	Vastab
1. muu kui LR aruandekohustusliku platvormihalduri registreerimine	MTVS § 20 ²⁸ lg 1	Vastab
2. registreerumiseks vajalikud andmed	Määrus § 9 lg 1	Vastab
3. esitatud teabes muudatustest teavitamine	Määrus § 9 lg 4	Vastab
4. identifitseerimisnumbri andmine ja LR teavitamine	Määrus § 9 lg 3, ametiabi osutamise kord	Vastab
5. registreeritud isiku kustutamise taotlemine komisjonilt	MTVS § 20 ²⁹ lg 1 punktid 1-4, ametiabi osutamise kord	Vastab
6. registreerimiskohustuse täitmata jätnud isikust teavitamine komisjoni, LR-de poolt heidutusmeetmete võtmine, tegevuse koordineerimine	MTVS § 21-22 ¹ , ametiabi osutamise kord	Vastab
7. registreeringu tühistamine/taastamine aruandluskohustuse rikkumise korral	MTVS § 20 ²⁹ lg 1 punkt 1, lg 2, Määruse § 9 lg 2	Vastab