

VABARIIGI VALITSUS
MÄÄRUS

**Vabariigi Valitsuse 7. märtsi 2019. a määruse nr 21
„Maksukohustuslaste registri põhimäärus“ muutmine**

Määrus kehtestatakse maksukorralduse seaduse § 17 lõike 1 alusel.

Vabariigi Valitsuse 7. märtsi 2019. a määruses nr 21 „Maksukohustuslaste registri põhimäärus“ tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvist 5 jäetakse välja tekstiosa „36,“ ning tekstiosa „ja 49–51“ asendatakse tekstiosaga „, 50 ja 51“;

2) paragrahv 10 sõnastatakse järgmiselt:

„§ 10. Tulu- ja kapitalialase teabe automaatse vahetuse rakendus

(1) Tulu- ja kapitalialase teabe automaatse vahetuse rakenduse ametlik lühend on AITA.

(2) Tulu- ja kapitalialase teabe automaatse vahetuse rakendusse kantakse:

1) Euroopa Liidu liikmesriigi või lepinguosalise jurisdiktsiooni (edaspidi *partnerriik*) pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse § 4 lõike 3 rakendamiseks laekunud andmed nõukogu direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.03.2011, lk 1–12) artikli 8 lõikes 1 ette nähtud koosseisus;

2) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt partnerriigi pädevale asutusele maksualase teabevahetuse käigus punktis 1 märgitud koosseisus – registri subjekti nimi, andmeid saanud partnerriigi nimi ja andmete edastamise kuupäev.“;

3) paragrahvi 20 lõike 2 punktist 1 jäetakse välja sõnad „nimi ja“;

4) paragrahvi 32¹ lõiget 2 täiendatakse punktiga 2¹ järgmises sõnastuses:

„2¹) maamaksu summa aastase suurenemise piirmäär (piirmäära protsent ning kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu asjaomase määruse number ja kuupäev);“;

5) paragrahvi 32¹ lõike 2 punkt 3 sõnastatakse järgmiselt:

„3) maksusoodustused (maamaksuseaduse § 11 lõigetest 1, 5 ja 6 tulenevate maksusoodustuste määrad ning kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu asjaomase määruse number ja kuupäev);“;

6) paragrahvi 33 tekst sõnastatakse järgmiselt:

„(1) Maksualase teabevahetuse rakenduse ametlik lühend on MTRV.“

(2) Maksualase teabevahetuse rakendus koosneb järgmistest alam-alamregistritest:

- 1) finantskontode maksualase teabe automaatse vahetuse rakendus (DAC2/CRS/FATCA);
- 2) riikidepõhise aruande alase automaatse teabevahetuse rakendus (DAC4/CbC);
- 3) piiriüleste skeemide alase automaatse teabevahetuse rakendus (DAC6);
- 4) platvormialase teabe automaatse vahetuse rakendus (DAC7);
- 5) krüptovara teabe automaatse vahetuse rakendus (DAC8/CARF).

(3) Finantskontode maksualase teabe automaatse vahetuse rakendusse kantakse:

- 1) maksualase teabevahetuse seaduse §-s 8³ sätestatud teabeandjatelt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed sama seaduse § 8² lõike 5 alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega kehtestatud deklaratsioonide vormidel ette nähtud koosseisus;
- 2) partnerriigi pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse 1¹. peatüki rakendamiseks laekunud andmed nõukogu direktiivi 2011/16/EL artikli 8 lõikes 3a ja OECD CRS-standardi II osa artikli 2 lõikes 2 nimetatud koosseisus;
- 3) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt partnerriigi pädevale asutusele maksualase teabevahetuse käigus punktis 2 märgitud koosseisus – registri subjekti nimi, andmeid saanud partnerriigi nimi ja andmete edastamise kuupäev;
- 4) maksualase teabevahetuse seaduse §-s 10 sätestatud teabeandjatelt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed sama seaduse § 18 lõike 3 alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega kehtestatud deklaratsioonide vormidel ette nähtud koosseisus;
- 5) Ameerika Ühendriikide pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse 2. peatüki rakendamiseks laekunud andmed FATCA kokkuleppe (RT II, 29.06.2014, 2) artikli 2 lõike 2 punktis b ette nähtud koosseisus;
- 6) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt Ameerika Ühendriikide pädevale asutusele FATCA kokkuleppe artikli 2 lõike 2 punktis a ette nähtud koosseisus – registri subjekti nimi ja andmete edastamise kuupäev.

(4) Riikidepõhise aruande alase automaatse teabevahetuse rakendusse kantakse:

- 1) maksualase teabevahetuse seaduse §-s 20⁴ sätestatud teabeandjatelt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed sama seaduse § 20³ lõike 4 alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega kehtestatud deklaratsioonide vormidel ette nähtud koosseisus;
- 2) partnerriigi pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse 2². peatüki rakendamiseks laekunud andmed nõukogu direktiivi 2011/16/EL artikli 8aa lõikes 3 ette nähtud koosseisus;
- 3) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt partnerriigi pädevale asutusele maksualase teabevahetuse käigus punktis 2 märgitud koosseisus – registri subjekti nimi, andmeid saanud partnerriigi nimi ja andmete edastamise kuupäev.

(5) Piiriüleste skeemide alase automaatse teabevahetuse rakendusse kantakse:

- 1) maksualase teabevahetuse seaduse §-s 20¹⁰ sätestatud teabeandjatelt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed sama seaduse § 20¹³ lõike 6 alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega kehtestatud deklaratsioonide vormidel ette nähtud koosseisus;
- 2) partnerriigi pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse 2³. peatüki rakendamiseks laekunud andmed nõukogu direktiivi 2011/16/EL artikli 8ab lõikes 14 ette nähtud koosseisus;
- 3) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt partnerriigi pädevale asutusele maksualase teabevahetuse käigus punktis 2 märgitud koosseisus – registri subjekti nimi, andmeid saanud partnerriigi nimi ja andmete edastamise kuupäev.

(6) Platvormialase teabe automaatse vahetuse rakendusse kantakse:

- 1) maksualase teabevahetuse seaduse §-s 20²³ sätestatud teabeandjatelt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed sama seaduse § 20²⁶ alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega ette nähtud koosseisus;
- 2) partnerriigi pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse 2⁴. peatüki rakendamiseks laekunud andmed nõukogu direktiivi 2011/16/EL artikli 8ac lõikes 2 ette nähtud koosseisus;
- 3) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt partnerriigi pädevale asutusele maksualase teabevahetuse käigus punktis 2 märgitud koosseisus – registri subjekti nimi, andmeid saanud partnerriigi nimi ja andmete edastamise kuupäev;
- 4) maksualase teabevahetuse seaduse § 20²⁸ lõike 4 alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega kehtestatud liiduvälise platvormihalduri registreerimise taotluses ette nähtud andmed, liiduvälisele platvormihaldurile väljastatud identifitseerimisnumber ja märke registreeringu kehtetuks tunnistamise kohta.

(7) Krüptovara teabe automaatse vahetuse rakendusse kantakse:

- 1) maksualase teabevahetuse seaduse §-s 8¹¹ sätestatud teabeandjatelt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed sama seaduse § 8¹⁰ lõike 4 alusel valdkonna eest vastutava ministri määrusega kehtestatud deklaratsioonide vormidel ette nähtud koosseisus;
- 2) partnerriigi pädevalt asutuselt Maksu- ja Tolliametile maksualase teabevahetuse seaduse 1². peatüki rakendamiseks laekunud andmed nõukogu direktiivi 2011/16/EL artikli 8ad lõikes 3 ja OECD CARF-i aruandluse raamistiku II osa punktis A ette nähtud koosseisus;
- 3) teave andmete edastamise kohta Maksu- ja Tolliameti poolt partnerriigi pädevale asutusele maksualase teabevahetuse käigus punktis 2 märgitud koosseisus – registri subjekti nimi, andmeid saanud partnerriigi nimi ja andmete edastamise kuupäev;
- 4) maksualase teabevahetuse seaduse § 8¹⁶ lõikega 4 krüptovarateenuse osutaja registreerimise taotluses ette nähtud andmed, krüptovarateenuse osutajale antud registreerimisnumber ning märged registreeringu kehtetuks tunnistamise ja kehtetuks tunnistatud registreeringu taastamise kohta.“;

7) paragrahvi 34 lõike 2 punkt 2 sõnastatakse järgmiselt:

„2) andmed tagastustaotluse, samuti tagastatavaid summasid saama õigustatud isikute kohta – dokumendi liik, taotluse number ja kuupäev, kinnitaja, kinnitamise kuupäev, summa ja selgitus, ühtlasi (eeltäidetuna) tagastatavate summade saaja nimi, registri- või isikukood ja tema pangakonto number ning teave selle kohta, kes ja millal on eelnimetatud rekvisiidid süsteemi lisanud;“;

8) paragrahvi 36 lõike 2 punktist 1 jäetakse välja tekstiosa „artiklites 116 ja 178 sätestatud arvestuse väljavõtete ning selle määruse“;

9) paragrahvi 36 lõike 2 punktid 2 ja 3 tunnistatakse kehtetuks;

10) paragrahvi 36¹ lõike 2 punktis 3 asendatakse sõnad „kere nimetus ning sõiduki kategooria ja alamkategooria“ tekstiosaga „liiklusregistri toimingu kuupäev, kere nimetus, sõiduki kategooria ja alamkategooria ning istekohtade arv“;

11) paragrahvi 36¹ lõiget 2 täiendatakse punktidega 5¹ ja 5² järgmises sõnastuses:

„5¹) mootorsõidukimaksu seaduse §-de 15¹ ja 15² kohaselt lapse eest mootorsõidukimaksu kohustuse vähendamise arvutamiseks vajalikud andmed – lapse nimi ja isikukood, lapse

vanema nimi ja isikukood, füüsilisest isikust eestkostja nimi, isikukood ja hooldusõiguse periood, samuti maksukohustust vähendav summa ning selle summa jääk;

5²) mootorsõidukimaksu seaduse §-s 7¹ sätestatud maksustamisperioodi lühendamiseks vajalikud andmed – sõiduki riiklik registreerimismärk, lühendatav periood, Maksu- ja Tolliameti sellekohane otsus ning maksustamisperioodi lühendamise faktiline alus“;

12) paragrahvi 36¹ lõike 2 punktis 9 asendatakse tekstiosa „§ 88 lõike 2“ tekstiosaga „§ 100 lõike 1“;

13) paragrahvi 42 lõike 2 punkti 1 täiendatakse pärast sõnu „sisestamise kuupäev“ tekstiosaga „, samuti viide rahalise või varalise karistuse tinginud kuriteo raskusastmele“;

14) paragrahvi 42 lõike 2 punktis 4 asendatakse tekstiosa „äri- ja ühinguregistri infosüsteemist“ sõnaga „äriregistrist“;

15) paragrahvi 42 lõike 2 punkti 6 täiendatakse pärast sõna „maksekäsu“ sõnaga „kiirmenetluse“;

16) paragrahvi 42 lõike 2 punktis 7 asendatakse sõnad „täitemenetlusregistrist ja kohtutäiturite infosüsteemidest“ tekstiosaga „täitemenetluse seadustiku §-s 63² nimetatud infosüsteemist“;

17) paragrahvi 42 lõiget 2 täiendatakse punktiga 9 järgmises sõnastuses:

„9) andmed kohtumajas riigilõivu tasumisel vormistatud sularahamakse kohta – riigilõivu tasuja nimi ja isikukood või mitteresidendi kood, kassatehingu vormistanud kohtuteenistuja nimi ja isikukood ning kassatehingu sooritamise aeg ja kviitungi number, ühtlasi makse viitenumber, selgitus ja summa.“;

18) paragrahvi 46 lõike 2 punktis 2 asendatakse sõna „kehtivusperiood“ sõnaga „kehtivusaeg“;

19) paragrahvi 46 lõiget 2 täiendatakse punktidega 4–6 järgmises sõnastuses:

„4) andmed tekkida võiva tollivõla üldtagatise taseme ja aktsiisilaopidaja tagatissumma määramisel rakendatud protsendi kohta – kohaldatud määr, sellekohase otsuse number, kuupäev ja kehtivusaeg ning otsuse põhjendatuse lisakontrollimise tulem ja kuupäev;

5) andmed deposiidi tagastamise taotluse kohta – saaja nimi ja pangakonto, deposiidi summa, viitenumber, dokumendi number, kuupäev ja sisestaja ning ühtse euromaksete piirkonna välise makse puhul ka saaja panga BIC-kood ja saaja aadress;

6) andmed deposiidi ümberkande- ja realiseerimistaotluse kohta – saaja nimi ja registri- või isikukood, deposiidi summa, ettemaksukonto tüüp, viitenumber ning dokumendi number, kuupäev ja sisestaja.“;

20) määrust täiendatakse §-ga 52² järgmises sõnastuses:

„§ 52². Tööjõumaksude riskianalüüsi rakendus

(1) Tööjõumaksude riskianalüüsi rakenduse ametlik lühend on TJMR.

(2) Tööjõumaksude riskianalüüsi rakendusse kantakse välismaalase lühiajalise Eestis töötamise registreerimise andmekogust laekunud andmed järgmises koosseisus:

1) andmed välismaalase kohta, kelle lühiajalise Eestis töötamise registreerimist on taotletud – ees- ja perekonnanimi, Eesti isikukood, sünniaeg, sugu, kodakondsus või kodakondsused ning Eestis viibimise alus ja kontaktandmed, sealhulgas kontaktaadress ja sidevahendid;

- 2) andmed tööandja kohta, kes on taotlenud välismaalase lühiajalise Eestis töötamise registreerimist – ärinimi, registrikood ja kontaktaadress;
- 3) andmed välismaalase lühiajalise Eestis töötamise kohta – kasutajaettevõtja või vastuvõtva üksuse ärinimi ja registrikood, välisriigi tööandja ärinimi või ees- ja perekonnanimi ja registri- või isikukood, samuti töötamise asukoha aadress, töötamise alus välismaalaste seaduse järgi, töötamise eest makstav brutotöötasu eurodes ja välismaalase poolt täidetava töökoha nimetus;
- 4) andmed välismaalase lühiajalise Eestis töötamise registreeringu kohta – registreeringu number, registreeringu kehtivuse algus- ja lõppkuupäev ning staatus.“;

21) paragrahvi 53 lõike 2 sissejuhatavas lauseosas asendatakse tekstiosa „§ 20² lõikes 2 ning § 25¹ lõigetes 4 ja 5“ tekstiosaga „§ 25¹ lõigetes 4–5¹“;

22) paragrahvi 53 lõiget 2 täiendatakse punktiga 4¹ järgmises sõnastuses:
„4¹) selle teise isiku registri- või isikukood ja nimi, kes teeb tööd võimaldava isiku asemel väljamakseid;“;

23) paragrahvi 53 lõike 2 punktis 6 asendatakse tekstiosa „§ 25¹ lõikes 4 või 5“ tekstiosaga „§ 25¹ lõigetes 4–5¹“;

24) paragrahvi 53 lõikes 4 asendatakse tekstiosa „§ 20² lõikes 2 ega § 25¹ lõike 4 punktides 2, 3, 16 ja 17“ tekstiosaga „§ 25¹ lõike 4 punktides 2, 3 ja 16 ega lõikes 5¹“;

25) paragrahvi 53¹ lõikes 2 asendatakse tekstiosa „3–8“ tekstiosaga „3–8²“;

26) paragrahvi 53¹ täiendatakse lõigetega 8¹ ja 8² järgmises sõnastuses:
„(8¹) Tuvastusvahendiks olevaid kaarte väljastav isik edastab andmekogusse järgmised andmed:

- 1) kaardi tellija nimi ning tellimuse esitanud isiku ees- ja perekonnanimi;
- 2) kaardi kasutaja ees- ja perekonnanimi, isikukood või sünniaeg ning tema isikut tõendava dokumendi number;
- 3) kaardi kood ja kehtivusaeg.

(8²) Elektroonilisest registreerimissüsteemist laekuvad andmekogusse ehitusplatside pääsulogide andmed järgmises koosseisus:

- 1) registreerimissüsteemi puhul kasutatavad koodid, ehitusplatsile sisenemiste ja sealt väljumiste kellaajad ning tuvastusvahendiks olevate kaartide koodid;
- 2) summaarne viibimine ehitusobjektil (sekundites) ühes kalendripäevas;
- 3) isiku roll ehitusobjektil;
- 4) sõiduki registreerimisnumber;
- 5) logikirje tüüp (kas andmed on algsed või on neid hiljem parandatud);
- 6) esindatava ettevõtte või asutuse registrikood.“;

27) paragrahvi 53¹ lõikes 10 asendatakse sõnad „käesolevas paragrahvis“ tekstiosaga „lõigetes 3–8“;

28) paragrahvi 62 lõiget 1 täiendatakse punktiga 8¹ järgmises sõnastuses:
„8¹) elektroonilise hasartmängu aruandluse süsteemi andmeid hasartmänguseaduse § 57 lõikes 4 sätestatud alustel;“;

29) paragrahvi 62 lõiget 3 täiendatakse punktiga 1² järgmises sõnastuses:

„1²) Politsei- ja Piirivalveametil ning Keskkonnaametil kui korrakaitseorganitel §-s 50 nimetatud alamregistri andmetele;“;

30) paragrahvi 62 lõike 3 punktis 3 asendatakse tekstiosa „22, 31, 36, 42¹ ja 44“ tekstiosaga „22, 22¹, 31, 42¹, 44 ja 51“;

31) paragrahvi 62 lõike 3 punktis 5 asendatakse sõnad „kohtueelse uurimise asutusel“ sõnaga „uurimisasutusel“;

32) paragrahvi 63 lõike 2 punktis 2 asendatakse tekstiosa „ja 44“ tekstiosaga „, 44 ja 52²“;

33) paragrahvi 63 lõike 2 punktis 3 asendatakse tekstiosa „ja 52¹–53¹“ tekstiosaga „, 52¹, 53 ja 53¹“;

34) paragrahvi 63 täiendatakse lõikega 4¹ järgmises sõnastuses:
„(4¹) Paragrahvides 16¹ ja 21 nimetatud alamregistrite andmed hävitatakse nende säilitamise tähtaja möödumisel viivitamata.“;

35) paragrahvi 68 lõige 1 tunnistatakse kehtetuks;

36) paragrahvi 74 lõike 2 punkti 3 täiendatakse pärast arvu „45“ tekstiosaga „, 52²“;

37) paragrahvi 74 lõike 2 punktis 7 asendatakse tekstiosa „ja 49–53¹“ tekstiosaga „,49–52¹, 53 ja 53¹“;

38) paragrahvi 74 lõiget 2¹ täiendatakse pärast sõna „lõpetamisel“ tekstiosaga „, samuti üldandmete andmestikust“.

(allkirjastatud digitaalselt)
Kristen Michal
Peaminister

(allkirjastatud digitaalselt)
Jürgen Ligi
Rahandusminister

(allkirjastatud digitaalselt)
Keit Kasemets
Riigisekretär