

Maksualase teabevahetuse seaduse, maksukorralduse seaduse ja tulumaksuseaduse muutmise seadus (halduskoostöö direktiivi ülevõtmine) eelnõu seletuskirja juurde

Lisa 3

Rakendusakti kavand

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) 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 maksustamiselase 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.“;

2) 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 maksualase teabevahetuse 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 osa II 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 maksualase teabevahetuse 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 maksualase teabevahetuse 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 maksualase teabevahetuse 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 maksualase teabevahetuse 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 Tolliametilt 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 teabeandjalt Maksu- ja Tolliametile laekunud andmed maksualase teabevahetuse 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.“.

(allkirjastatud digitaalselt)

Kristen Michal

Peaminister

(allkirjastatud digitaalselt)

Jürgen Ligi

Rahandusminister

(allkirjastatud digitaalselt)

Keit Kasemets

Riigisekretär