

Väljaandja:	Riigikogu
Akti liik:	seadus
Teksti liik:	tervikttekst
Redaktsiooni jõustumise kp:	15.03.2019
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:	Hetkel kehtiv
Avaldamismärge:	RT I, 13.03.2019, 25

Maksualase teabevahetuse seadus¹

Vastu võetud 18.12.2014

[RT I, 23.12.2014, 15](#)

jõustumine 01.01.2015

Muudetud järgmiste aktidega

Vastuvõtmine	Avaldamine	Jõustumine
27.01.2016	RT I, 09.02.2016, 1	10.02.2016
15.03.2017	RT I, 31.03.2017, 1	01.04.2017
07.06.2017	RT I, 26.06.2017, 1	06.07.2017
21.11.2018	RT I, 07.12.2018, 1	17.12.2018
20.02.2019	RT I, 13.03.2019, 2	15.03.2019

1. peatükk Üldsätted

§ 1. Seaduse reguleerimisala

- (1) Käesolev seadus sätestab otseste maksudega seotud maksukohustuse suuruse kindlaksmääramiseks vajalikud rahvusvahelise automaatse teabevahetusega seotud õigused ja kohustused.
- (2) Seaduse reguleerimisalasse jäävates, kuid käesolevas seaduses reguleerimata küsimustes kohaldatakse esmajärjekorras maksukorralduse seadust ja maksuseadusi.
- (3) Kui käesoleva seaduse regulatsioon erineb välislepingus sätestatust, kohaldatakse välislepingu sätteid.

§ 2. Terminid

Käesolevas seaduses kasutatakse termineid järgmises tähenduses:

- 1) maksuhaldur on Maksu- ja Tolliamet;
- 2) õiguslik moodustis on Eesti seaduste alusel asutatud juriidilise isiku staatusega isikuteühendus või varakogum ning isiku või juriidilise isiku staatusega välismaise isikuteühenduse või varakogumi Eesti filiaal;
- 3) teabeandjale andmete esitaja on isik või õiguslik moodustis, kes käesoleva seaduse või muu õigusakti alusel esitab teabeandjale käesoleva seaduse täitmiseks kasutatavaid andmeid;
- 4) andmesubjekt on andmesubjekt isikuandmete kaitse seaduse tähenduses;
- 5) teabeandja on isik või õiguslik moodustis, kellele antakse käesoleva seadusega õigusi ja pannakse kohustusi; teabeandja ei ole maksuhaldur, teabeandjale andmete esitaja ega andmesubjekt;
- 6) välisriigi pädev ametiasutus on välisriigi isik või organ, kes on pädev ametiasutus välislepingu või Euroopa Liidu asjaomase õigusakti kohaselt;
- 7) teabevahetus on otseste maksudega seotud maksukohustuse suuruse kindlaksmääramiseks vajaliku teabe automaatne edastamine välislepingu alusel või Euroopa Liidu asjaomase õigusakti kohaselt maksuhaldurilt välisriigi pädevale ametiasutusele ja vastupidi;
- 8) teabe automaatne edastamine on teabe edastamine korrapäraselt, ilma taotluseta, kindlaksmääratud viisil ja mahus;
- 9) teabe kogumine on teabeandjalt teabevahetuseks vajaliku teabe saamine ja maksuhalduri poolt teabeandjalt teabevahetuseks vajaliku teabe nõudmine.

§ 3. Teabe kogumine

(1) Käesoleva seaduse ning Eesti Vabariigi valitsuse ja Ameerika Ühendriikide valitsuse vahelise rahvusvahelise maksuulekuse parandamise ja FATCA rakendamise kokkuleppe (edaspidi *FATCA kokkulepe*) täitmiseiga seotud maksuhalduri tegevustele kohaldatakse maksukorralduse seadust.

(2) Käesoleva seaduse alusel kehtestatud deklaratsioonidele kohaldatakse maksukorralduse seaduses maksudeklaratsiooni kohta sätestatud, arvestades käesolevas seaduses sätestatud.

(3) Maksuhaldur kogub teavet jooksva ja viie eelneva kalendriaasta kohta.

§ 4. Teabevahetus

(1) Maksuhalduril on teabevahetuse õigus.

(2) Teabevahetus ei pea olema vastastikune.

(3) Teabevahetusega võib olla hõlmatud jooksva ja viie eelneva kalendriaasta kohta maksuhalduri valduses olev kogu teave, mille vahetamist välisleping või asjaomane Euroopa Liidu õigusakt ette näeb, sealhulgas:

- 1) töösuhtest saadud tasu ning töövõtu- või käsunduslepingu või muu võlaõigusliku lepingu alusel makstud töö- või teenustasu;
- 2) juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmetele makstud tasu;
- 3) elukindlustuslepingu alusel makstud kindlustussumma ja -hüvitis;
- 4) makstud pension;
- 5) kinnisvaratulu.

(4) Maksuhaldur võib teabevahetuse toimimise täpsustamiseks sõlmida välisriigi pädeva ametiasutusega ametkondliku välislepingu.

§ 4¹. Euroopa Liidu väline finantskontode alane ning riikidepõhise aruande alane teabevahetus

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

(1) Käesoleva seaduse 1., 1¹. ja 3. peatükis sätestatud kohaldatakse ka maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsiooni (edaspidi *konventsioon*) artikli 6 alusel toimuvale finantskontode maksualasele automaatsele teabevahetusele.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(1¹) Käesoleva seaduse 1., 2². ja 3. peatükis sätestatud kohaldatakse ka välislepingu kohasele ja konventsiooni artikli 6 alusel toimuvale riikidepõhise aruande alasele automaatsele teabevahetusele.

[RT I, 07.12.2018, 1- jõust. 17.12.2018]

(2) Konventsiooni artikli 6 alusel toimuva finantskontode maksualase teabevahetusega seonduv teavitamis- ja järelevalvekohustus on maksuhalduril.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 5. Teabe kasutamise piirang

(1) Teabe kogumise ja teabevahetuse teel saadud teavet käsitatakse maksukorralduse seaduse tähenduses maksusaladusena.

(2) Välislepingu alusel saadud teavet võib maksuhaldur avaldada maksukorralduse seaduse §-des 26–30 sätestatud tingimustel, arvestades välislepingus sätestatud.

(3) Euroopa Liidu asjaomase õigusakti kohaselt saadud teavet võib maksuhaldur avaldada maksukorralduse seaduse §-des 26–30 sätestatud tingimustel, arvestades Euroopa Liidu asjaomases õigusaktis sätestatud.

§ 6. Teabe kaitse ja töötlus

(1) Käesoleva seaduse alusel toimuva andmete töötlemise eesmärk on:

1) võimaldada maksuhalduril ja välisriigi pädeval ametiasutusel õigesti ja kahtluseta kindlaks teha asjaomased maksukohustuslased, hallata ja jõustada maksualaseid õigusakte piiriülestes olukordades, hinnata maksudest kõrvalehoidumise toimepanemise tõenäosust ja vältida tarbetuid edasisi uurimisi;

2) täita FATCA kokkuleppega võetud käesoleva lõike punktis 1 nimetatud kohustusi.

(1¹) Maksuhalduril ei ole lubatud kasutada riikidepõhise aruande alase teabevahetuse käigus saadavaid andmeid ainsa või peamise alusena tulumaksuseaduse § 8 lõikes 2 nimetatud siirdehinna korrigeerimisel.

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

(2) Teabeandja teavitab kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis klienti ärisuhte loomisel rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse tähenduses käesoleva seaduse alusel toimuvast teabe kogumisest,

teabevahetusest ning teabe automaatselt edastamisest. Käesoleva lõike esimeses lauses sätestatud ei kohaldata teabeandja suhtes, kellel puudub teabevahetuseks kogutava teabe maksuhaldurile esitamise kohustus. [RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(3) Lisaks isikuandmete kaitse seaduses sätestatud kohustustele peab maksuhaldur esitama andmesubjekti taotluse alusel väljavõtte jooksva ja viie eelneva kalendriaasta kohta teabe kogumise käigus saadud ning teabevahetuse käigus edastatud temaga seotud teabest ja seda teavet puudutavatest maksukorralduse seaduse § 51⁷ lõike 2 alusel antud lubadest. [RT I, 13.03.2019, 2- jõust. 15.03.2019]

(4) Kui andmesubjekt tõendab, et jooksva või viie eelneva kalendriaasta kohta maksuhaldurile teabe kogumise käigus edastatud teave ei ole teabeandjast tingituna õige, esitab teabeandja esimesel võimalusel maksuhaldurile parandatud teabe.

(5) Maksuhaldur edastab käesoleva paragrahvi lõike 4 kohaselt parandatud teabe asjaomasele välisriigi pädevale ametiasutusele ning taotleb eelnevalt edastatud teabe kustutamist.

(6) Kui andmesubjekt tõendab, et maksuhaldur on jooksva või viie eelneva kalendriaasta kohta teabevahetuse käigus edastanud teavet sellise riigi pädevale ametiasutusele, mille maksuresident andmesubjekt ei olnud sellel perioodil, mille kohta teave käib, taotleb maksuhaldur asjaomase välisriigi pädevalt ametiasutuselt asjakohase teabe kustutamist.

§ 7. Kulude kandmine

Maksuhaldur ja teabeandja kannavad käesoleva seaduse täitmisega seonduvad oma kulud ise.

§ 7¹. Teabe kogumise vältimise eesmärgil tehtavad tehingud ja toimingud

Kui tehingu või toimingu sisust järeldub, et see on tehtud teabe kogumise vältimise eesmärgil, ei võeta seda käesoleva seaduse kohaldamisel arvesse. [RT I, 07.12.2018, 1- jõust. 17.12.2018]

§ 8. Teabe kogumise ja teabevahetuse kohustuste täitmine

(1) Teabeandjale andmete esitaja esitab nõude saamisel teabeandjale andmed, milleta ei ole teabeandjal võimalik käesolevat seadust täita. Andmed esitatakse 30 kalendripäeva jooksul, kui käesolevast seadusest tulenevalt ei ole ette nähtud lühemat tähtaega. [RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(2) Teabeandjale andmete esitaja tagab käesoleva seaduse täitmisel kasutatavate andmete õigsuse nende esitamisel teabeandjale.

(3) Teabeandja säilitab kõik teabe kogumise ja FATCA kokkuleppe muu täitmisega seotud kohustuste täitmist kinnitavad tõendid vähemalt jooksva ja viie eelneva kalendriaasta kohta, arvestades isikuandmete kaitse seaduses sätestatud eesmärgikohasuse põhimõtet.

(4) Kui teabeandja leiab, et jooksva või eelneva viie kalendriaasta kohta maksuhaldurile edastatud teave ei ole teabeandjast tingituna õige, esitab teabeandja esimesel võimalusel maksuhaldurile uuendatud teabe.

1¹. peatükk

Finantskontode maksualase teabe automaatne vahetus Euroopa Liidus

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8¹. Finantskonto

(1) Finantskonto käesoleva peatüki tähenduses on Eesti finantsasutuse peetav konto, mis vastab 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) (edaspidi *direktiiv*) lisa 1 8. jao C jaotises sätestatud tingimustele.

(2) Väärtpaberite keskodepositooriumi peetav finantskonto on konto, mis on avatud väärtpaberite registri pidamise seaduse § 6¹ või § 11 lõike 4 alusel või mille kontohaldur väärtpaberite registri pidamise seaduse tähenduses on mitteamandekohustuslik finantsasutus.

[RT I, 26.06.2017, 1- jõust. 06.07.2017]

(3) Käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatata finantskonto loetakse väärtpaberite registri pidamise seaduse tähenduses kontohalduri peetavaks.

[RT I, 26.06.2017, 1- jõust. 06.07.2017]

(4) Teabevahetusest välistatud finantskonto käesoleva peatüki tähenduses on direktiivi lisa 1 8. jao C jaotise punktis 17 sätestatud tingimustele vastav konto, millele aruandlus- ja hoolsusmeetmeid ei kohaldata.

(5) Direktiivi lisa 1 8. jao C jaotise punkti 17 alapunktis g sätestatud tingimustele vastav teabevahetusest välistatud muu kui direktiivis nimetatud finantskonto on:

1) pensionileping kogumispensionide seaduse § 41 tähenduses;

2) täiendava kogumispensioni kindlustusleping kogumispensionide seaduse § 62 tähenduses, mille tagastusväärtuse väljamaksmine kindlustusvõtjale on kogumispensionide seaduse § 63 lõike 5⁴ kohaselt välistatud või mille kindlustuspensionide maksmise tähtpäev on saabunud;

[RT I, 07.12.2018, 1- jõust. 17.12.2018]

3) väärtpaberikonto, kus ei ole registreeritud muid osakuid peale kogumispensionide seaduses nimetatud kohustusliku ja vabatahtliku pensionifondi osakute.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8². Finantskontode maksualane teave

(1) Finantskontode maksualane teave käesoleva peatüki tähenduses on finantskonto pidamisega seonduv aruandekohustusliku Eesti finantsasutuse poolt maksuhaldurile esitatav direktiivi artikli 8 lõikes 3a nimetatud teave.

(2) Aruandlus- ja hoolsusmeetmed käesoleva peatüki tähenduses on direktiivi lisades 1 ja 2 sätestatud finantskontode maksualase teabe väljaselgitamiseks kohaldatavad aruandlus- ja hoolsusmeetmed.

(3) Finantskontode maksualane teave võib olla hõlmatud teabevahetusega.

(4) Finantskontode maksualase teabe hulka kuuluva tulu liik määratakse kindlaks ja nimetatud tulu liigi, kontojäägi ja kontoväärtuse suurus leitakse eurodes, arvestades tulumaksuseaduses sätestatud.

(5) Finantskontode maksualase teabe deklaratsioonide vormid ning deklaratsioonide esitamise ja täitmise korra kehtestab [valdkonna eest vastutav minister](#) määrusega.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8³. Teabeandja

(1) Teabeandja käesoleva peatüki tähenduses on Eesti finantsasutus.

(2) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus käesoleva peatüki tähenduses on direktiivi lisa 1 8. jao A jaotises sätestatud tingimustele vastav Eestis asutatud või moodustatud asutus või välisriigi asutuse Eesti filiaal.

(3) Mittearuandekohustuslik Eesti finantsasutus käesoleva peatüki tähenduses on direktiivi lisa 1 8. jao B jaotises sätestatud tingimustele vastav Eesti finantsasutus, kes on vabastatud aruandlus- ja hoolsusmeetmete kohaldamisest.

(4) Direktiivi lisa 1 8. jao B jaotise punkti 1 alapunktis c sätestatud tingimustele vastav muu kui direktiivis nimetatud mittearuandekohustuslik Eesti finantsasutus on kohustuslik pensionifond ja vabatahtlik pensionifond kogumispensionide seaduse § 3 tähenduses.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8⁴. Kontrolliv isik

Ettevõtet kontrolliva isiku kindlakstegemisel käesoleva peatüki tähenduses lähtutakse tegeliku kasusaaja määratlusest rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduses.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8⁵. Kontoomaniku ja kontrolliva isiku kinnitus

(1) Füüsilisest isikust kontoomaniku ja ettevõtet kontrolliva füüsilise isiku kinnitus on kirjalikus või kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis kinnitus isiku maksuresidentsuse kohta, mis sisaldab vähemalt järgmisi andmeid:

- 1) kontoomaniku või ettevõtet kontrolliva isiku nimi;
- 2) elukoha aadress;
- 3) maksuresidentsused;
- 4) maksukohustuslase identifitseerimisnumber või -numbrid;
- 5) sünniaeg;
- 6) sünnikoht riigi või jurisdiktsiooni täpsusega;

7) kinnituse esitamise aeg.

(2) Ettevõtet kontrolliva füüsilise isiku eest võib kinnituse esitada kontoomanik.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8⁶. Teabeandja kohustused

(1) Teabeandja hoidub tegevusest, mille eesmärk on finantskontode maksualase teabe kogumisest kõrvalehoidumine.

(2) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus kohaldab käesoleva seaduse § 8²lõikes 2 nimetatud aruandlus- ja hooldusmeetmeid ning tuvastab igal aastal enda peetavate finantskontode maksualase teabe. Mitteresidendist kontoomaniku ning ettevõtte mitteresidendist kontrolliva isiku andmeid ja sellise ettevõtte andmeid kogutakse sõltumata sellest, kas maksualane teave on hõlmatud teabevahetusega.

(3) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus esitab maksuhaldurile käesoleva paragrahvi lõike 2 kohaselt tuvastatud finantskontode maksualase teabe eelmise kalendriaasta kohta elektroonse deklaratsiooniga iga aasta 30. juuniks.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8⁷. Kohustuste täitmine kolmanda isiku kaudu

Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus võib käesolevas peatükis sätestatud kohustusi täita kolmanda isiku kaudu. Vastutus kohustuste täitmise eest lasub aruandekohustuslikul Eesti finantsasutusel.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

§ 8⁸. Maksuhalduri kohustused

(1) Direktiivi artikli 8 lõikes 7a sätestatud teavitamis- ja järelevalvekohustus on maksuhalduril.

(2) Maksuhaldur kustutab talle edastatud finantskontode maksualase teabe, mis ei ole teabevahetusega hõlmatud.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

2. peatükk FATCA kokkuleppe täitmine

§ 9. FATCA kokkuleppe kohaldamine

FATCA kokkuleppe täitmisel lähtutakse eelkõige FATCA kokkuleppest, arvestades käesolevas seaduses sätestatud.

§ 10. Teabeandja

(1) Teabeandja käesoleva peatüki tähenduses on Eesti finantsasutus.

(2) Eesti finantsasutus on FATCA kokkuleppe artikli 1 lõike 1 punkti g tingimustele vastav Eestis asutatud või moodustatud asutus, sealhulgas:

- 1) krediitiasutus ja välisriigi krediitiasutuse Eesti filiaal;
- 2) hoiu-laenuühistu;
- 3) investeerimisühing ja välisriigi investeerimisühingu Eesti filiaal;
- 4) fondivalitseja ja välisriigi fondivalitseja Eesti filiaal;
- 5) investeerimisfond;
- 6) elukindlustusega tegelev kindlustusandja ja välisriigi kindlustusandja Eesti filiaal;
- 7) väärtpaberite keskodepositoorium.

[RT I, 26.06.2017, 1- jõust. 06.07.2017]

(3) Väärtpaberite keskodepositooriumi peetavad finantskontod on finantskontod, mis on avatud väärtpaberite registri pidamise seaduse § 11 lõike 4 alusel või mille kontohaldur väärtpaberite registri pidamise seaduse tähenduses on mitteosalev finantsasutus.

[RT I, 26.06.2017, 1- jõust. 06.07.2017]

(4) Käesoleva paragrahvi lõikes 3 nimetatamata finantskontosid loetakse väärtpaberite registri pidamise seaduse tähenduses kontohalduri peetavateks.

[RT I, 26.06.2017, 1- jõust. 06.07.2017]

§ 11. FATCA kokkuleppe täitmise seotud täiendavad terminid

(1) Eesti rahandusministri esindaja FATCA kokkuleppe artikli 1 lõike 1 punkti f alapunkti 2 tähenduses on maksuhaldur.

(2) Kontrolliv isik FATCA kokkuleppe artikli 1 lõike 1 punkti mm tähenduses on tegelik kasusaaja rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse tähenduses.

(3) Füüsilisest isikust kontoomaniku ja ettevõtet kontrolliva füüsilise isiku kinnitus on kirjalikus või kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis kinnitus isiku maksuresidentsuse kohta, mis sisaldab vähemalt järgmisi andmeid:

- 1) kontoomaniku või ettevõtet kontrolliva isiku nimi;
- 2) elukohta aadress;
- 3) maksuresidentsused;
- 4) maksukohustuslase identifitseerimisnumber või -numbrid;
- 5) sünniaeg;
- 6) sünnikoht riigi või jurisdiktsiooni täpsusega;
- 7) kinnituse esitamise aeg.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(4) Ettevõtet kontrolliva füüsilise isiku eest võib kinnituse esitada kontoomanik.

[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(5) Hoolsusmeetmed on FATCA kokkuleppe I lisas kirjeldatud meetmed.

§ 12. Kohustuste täitmine kolmanda isiku kaudu

Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus võib käesolevas peatükis sätestatud kohustusi, sealhulgas deklaratsiooni esitamise kohustust, täita kolmanda isiku kaudu FATCA kokkuleppe I lisa VI osa punktis F nimetatud ulatuses. Kohustuste täitmise seotud vastutus on aruandekohustuslikul Eesti finantsasutusel.

§ 13. FATCA kokkuleppe kohaldamise erisus

(1) Eesti finantsasutusel ei ole FATCA kokkuleppe artikli 4 lõikes 7 nimetatud õigust.

(2) Perioodil 2014. aasta 1. juulist kuni 31. detsembrini avatud ettevõtte kontosid võib Eesti finantsasutus käsitada ettevõtte olemasolevate kontodena. Nimetatud kontode käsitamisel ettevõtte olemasolevate kontodena ei kohaldata neile FATCA kokkuleppe I lisa IV osa punktis A sätestatud hoolsusmeetmete võtmise edasilükkamise võimalust.

§ 14. Hoolsusmeetmete kohaldamise erisus

(1) Hoolsusmeetmete võtmisel ei kohaldata FATCA kokkuleppe I lisa:

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

- 1) I osa punkti C;
- 2) II osa punkti A alapunkte 3 ja 4;
- 3) III osa punkti A;
- 4) V osa punkti A.

(2) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus võib hoolsusmeetmete võtmisel kohaldada FATCA kokkuleppe I lisa II osa punkti A alapunktides 1 ja 2 ning IV osa punktis A sätestatud erisusi, arvestades käesoleva seaduse § 13 lõikes 2 sätestatud. Erisusi kohaldatakse Eesti aruandekohustusliku finantsasutuse kõigile finantskontodele ühetaoliselt. Erisusi tohib kohaldada enne hoolsusmeetmete võtmist.

§ 15. Eesti finantsasutuse üldised kohustused

(1) Eesti finantsasutus hoidub tegevusest, mille eesmärk on FATCA kokkuleppega seotud teabe kogumisest kõrvalehoidumine.

(2) Kui Eesti finantsasutusel on FATCA kokkuleppe artikli 4 lõikes 5 kirjeldatud tingimustele vastav seotud ettevõtte või filiaal, täidab Eesti finantsasutus FATCA kokkuleppe artikli 4 lõike 5 alapunktides a–c sätestatud tingimusi.

§ 16. Aruandekohustusliku Eesti finantsasutuse andmete kogumise kohustus

(1) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus kogub:

- 1) 2014. ja järgnevat aastate kohta FATCA kokkuleppe artikli 2 lõike 2 punktis a nimetatud andmeid samas punktis nimetatud tingimustel artikli 3 lõike 3 punktis a, artikli 3 lõikes 4, artikli 6 lõikes 4 ja FATCA kokkuleppe II lisas toodud erisustega;
- 2) 2015. ja 2016. aastal mitteosalevatele finantsasutustele tehtud maksete andmeid.

(2) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatud andmete kogumisel kohaldab aruandekohustuslik Eesti finantsasutus FATCA kokkuleppe I lisas toodud hoolsusmeetmeid, arvestades käesoleva seaduse §-des 13 ja 14 sätestatud.

(3) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 1 nimetatud andmete hulka kuuluvate summade liik ja suurus eurodes määratakse kindlaks, arvestades tulumaksuseaduses sätestatud.

(4) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 2 nimetatud andmete hulka kuuluvate summade suurus määratakse kindlaks eurodes, arvestades tulumaksuseaduse § 36 lõikes 5 sätestatud.

(5) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud andmed eelmise kalendriaasta kohta kogutakse hiljemalt 30. juuniks.

§ 17. Aruandekohustusliku Eesti finantsasutuse täiendavad kohustused

(1) Lisaks käesoleva seaduse §-des 15 ja 16 nimetatud kohustustele täidab aruandekohustuslik Eesti finantsasutus FATCA kokkuleppe artikli 4 lõike 1:

- 1) punktis c nimetatud registreerimisnõudeid;
- 2) punktis d nimetatud nõudeid, kui ta vastab samas punktis toodud Eesti finantsasutuse tingimustele;
- 3) punktis e nimetatud nõudeid, kui ta vastab samas punktis toodud Eesti finantsasutuse tingimustele.

(2) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus registreerib end viivitamata Ameerika Ühendriikide Riigitulude Ametis.

§ 18. Teabe kogumine ja teabevahetus

(1) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus esitab maksuhaldurile elektroonselt deklaratsiooni käesoleva seaduse § 16 lõike 1:

- 1) punkti 1 kohaselt kalendriaasta kohta kogutud andmetega järgmise aasta 30. juuniks;
- 2) punkti 2 kohaselt kogutud andmetega vastavalt 2016. aasta 30. juuniks ja 2017. aasta 30. juuniks.

(2) Maksuhaldur edastab käesoleva paragrahvi lõike 1 alusel saadud teabe Ameerika Ühendriikide pädevale ametiasutusele elektroonselt hiljemalt sama aasta 30. septembril.

(3) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud deklaratsioonide vormid ning nende esitamise ja täitmise korra kehtestab [valdkonna eest vastutav minister](#) määrusega.

§ 19. Maksuhalduri õigused ja kohustused

(1) Maksuhaldur täidab Eesti pädevale ametiisikule FATCA kokkuleppes tulenevaid ülesandeid, kui valdkonna eest vastutav minister ei otsusta teisiti, arvestades käesolevas seaduses sätestatud.

(2) Maksuhaldur võtab viivitamata meetmed Eesti või Eesti finantsasutuse poolt toime pandud FATCA kokkuleppe artiklis 5 kirjeldatud rikkumise kõrvaldamiseks ja pöördub Ameerika Ühendriikide pädeva ametiisiku poole, kui tekib kahtlus, et Ameerika Ühendriigid või Ameerika Ühendriikide finantsasutus on toime pannud FATCA kokkuleppe artiklis 5 kirjeldatud rikkumise.

(3) Maksuhalduril on õigus sõlmida Ameerika Ühendriikidega FATCA kokkuleppe II lisa muutmise kokkuleppeid samas sätestatud tingimustel ja korras.

§ 20. Soodsamate tingimuste kohaldamine

FATCA kokkuleppe artikli 7 lõikes 2 nimetatud soodsamate tingimuste kohaldamise heakskiitmise või sellest keeldumise otsustab valdkonna eest vastutav minister ning teavitab sellest Ameerika Ühendriikide Rahandusministeeriumit.

2¹. peatükk

Eelotsuste alane automaatne teabevahetus Euroopa Liidus

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20¹. Teabevahetuse objekt

(1) Eelotsuste alase automaatse teabevahetusega võivad olla hõlmatud andmed sellise maksukorralduse seaduse §-s 91¹ sätestatud maksuhalduri siduva eelotsuse kohta, mis käsitleb piiriülese toimingu maksustamist või välisriigis või muus jurisdiktsioonis püsiva tegevuskoha tekkimisega seotud küsimust (edaspidi *eelotsus*).

(2) Käesoleva paragrahvi lõike 1 tähenduses käsitatakse piiriülesena sellist toimingut või toimingute kogumit, mille:

- 1) osalistest vähemalt üks on muu riigi või jurisdiktsiooni maksuresident;
- 2) osalistest vähemalt üks on samal ajal mitme riigi või jurisdiktsiooni maksuresident;
- 3) osalistest vähemalt üks tegeleb majandustegevusega mõnes teises riigis või jurisdiktsioonis püsiva tegevuskoha kaudu ning toiming või toimingute kogum moodustab osa või terviku selle püsiva tegevuskoha majandustegevusest;
- 4) mõju on piiriülene.

(3) Automaatse teabevahetusega ei ole hõlmatud andmed sellise eelotsuse kohta, mis käsitleb üksnes füüsiliste isikute vaheliste toimingute maksustamist.

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20². Eelotsuse kohta edastatav teave

(1) Maksuhaldur võib edastada kõikidele Euroopa Liidu liikmesriikide pädevatele ametiasutustele eelotsuse kohta järgmist teavet:

- 1) maksukohustuslast tuvastada võimaldavad andmed ning vajaduse korral andmed isikute grupi kohta, millesse isik kuulub;
- 2) sisukokkuvõtte, juhindudes ärisaladuse hoidmise kohustusest;
- 3) eelotsuse andmise kuupäev;
- 4) eelotsuse võimaliku kehtivuse alguse ja lõpu kuupäev;
- 5) eelotsuse liik;
- 6) asjassepuutuva toimingu või toimingute kogumi rahaline väärtus, kui sellele on eelotsuses või kokkuleppes viidatud;
- 7) viide Euroopa Liidu teisele liikmesriigile, keda eelotsus tõenäoliselt mõjutab;
- 8) viide Euroopa Liidu teises liikmesriigis asuvalale või tegutsevale isikule, keda eelotsus tõenäoliselt puudutab.

(2) Eelotsuses käsitletud toimingutega seotud füüsiliste isikute kohta automaatselt teavet ei vahetata.

(3) Euroopa Komisjonile võib maksuhaldur eelotsuse kohta edastada käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 3–7 märgitud teavet.

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

2². peatükk Riikidepõhise aruande alane automaatne teabevahetus Euroopa Liidus

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20³. Riikidepõhine aruanne

(1) Käesoleva seaduse tähenduses on riikidepõhine aruanne selline hargmaiste ettevõtete kontserni puudutatav aruanne, mis sisaldab:

- 1) koondteavet hargmaiste ettevõtete kontserni tulude summa, tulumaksueelse kasumi või kahjumi, tasutud ja kogunenud tulumaksu, osa- või aktsiakapitali, jaotamata kasumi, töötajate arvu ning materiaalse vara, välja arvatud raha või raha ekvivalentide kohta iga sellise riigi ja jurisdiktsiooni kaupa, kus hargmaiste ettevõtete kontsern tegutseb, ning
- 2) hargmaiste ettevõtete kontserni liikmete tuvastamist võimaldavat teavet, sealhulgas teavet riigi või jurisdiktsiooni kohta, mille maksuresident kontserni liige on või mille õigusaktide alusel ta on moodustatud, kui see erineb maksuresidentsuse jurisdiktsioonist, ja teavet kontserni liikmete põhitegevusalade kohta.

(2) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud hargmaiste ettevõtete kontsern on direktiivi lisa 3 1. jao punktis 3 määratletud kontsern, mille liikmetest vähemalt üks on muu jurisdiktsiooni maksuresident, sealhulgas püsiva tegevuskoha kaudu (edaspidi *kontsern*).

(3) Riikidepõhine aruanne võib olla hõlmatud teabevahetusega.

(4) Riikidepõhise aruande vormi ning selle esitamise ja täitmise korra kehtestab [valdkonna eest vastutav minister](#)määrusega.

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20⁴. Teabeandja

Teabeandja käesoleva peatüki tähenduses on direktiivi lisa 3 1. jao punkti 6 määratlusele vastav Eesti maksuresidendist aruandekohustuslik üksus, kelleks võib olla:

- 1) Eesti maksuresidendist lõplik emauksus, nagu see on määratletud direktiivi lisa 3 1. jao punktis 7;
- 2) Eesti maksuresidendist asendusemaüksus, nagu see on määratletud direktiivi lisa 3 1. jao punktis 8 või

3) direktiivi lisa 3 2. jao punktis 1 nimetatud asjaolude esinemise korral Eesti maksuresidentist muu aruandekohustuslik üksus, kes ei ole kontserni emaüksus.
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20⁵. Teabeandja kohustused

(1) Eesti maksuresidentist aruandekohustuslik üksus kogub käesoleva seaduse § 20³ lõikes 1 nimetatud riikidepõhise aruande esitamiseks vajaliku teabe ning esitab maksuhaldurile riikidepõhise aruande aruandeaastaks olevale majandusaastale järgneva kalendriaasta 31. detsembriks.

(2) Eesti maksuresidentist muu aruandekohustuslik üksus, kes ei ole kontserni emaüksus:

- 1) taotleb kontserni lõplikult emaüksuselt kogu käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatud aruandekohustuse täitmiseks vajaliku teabe edastamist;
- 2) esitab riikidepõhise aruande ka juhul, kui tal ei ole kogu aruandekohustuse täitmiseks vajalikku teavet;
- 3) teavitab maksuhaldurit kontserni lõpliku emaüksuse keeldumisest edastada mis tahes aruandekohustuse täitmiseks vajalikku teavet.

(3) Kui kontserni nimel esitab riikidepõhise aruande kontserni lõplik emaüksus või direktiivi lisa 3 2. jao punkti 2 kohaselt kontserni asendusemaüksus oma maksuresidentsuse riigi või jurisdiktsiooni maksuhaldurile, ei teki Eesti maksuresidentist kontserni liikmel aruandekohustust.
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20⁶. Kontserni liikme teavitamiskohustus

(1) Direktiivi lisa 3 2. jao punktis 1 nimetatud asjaolude esinemise korral ning juhul, kui kontsernil on rohkem kui üks liige, kes vastab aruandekohustusliku üksuse määratlusele, võib kontsern teatada maksuhaldurile ühe kontserni liikme määramisest kontserni nimel riikidepõhise aruande esitajaks. Sellisele kontserni liikmele peab olema kontsernisiseselt tagatud juurdepääs kogu teabele, mis on vajalik riikidepõhise aruande esitamiseks.

(2) Iga Eesti maksuresidentist kontserni liige teatab maksuhaldurile, kas ta on käesoleva seaduse §-s 20⁴ nimetatud aruandekohustuslik üksus. Käesolevas lõikes sätestatud kohustus ei ole kohustus käesoleva seaduse § 2 punkti 5 tähenduses.

(3) Kui Eesti maksuresidentist kontserni liige ei ole aruandekohustuslik üksus, teatab ta maksuhaldurile, kes kontserni liikmetest on aruandekohustuslik üksus ning sellise üksuse maksuresidentsuse.

(4) Käesolevas paragrahvis sätestatud teavitamiskohustus tuleb täita kuue kuu jooksul kontserni aruandeaastaks oleva majandusaasta lõppemisest arvates.

(5) Käesolevas paragrahvis sätestatud teavitamiskohustuse täitmata jätmisel võib maksuhaldur nõuda käesoleva seaduse § 20⁵ lõikes 1 sätestatud kohustuse täitmist ükskõik millisel Eesti maksuresidentist kontserni liikmelt.
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 20⁷. Maksuhalduri kohustused

Maksuhaldur teavitab kõiki teisi Euroopa Liidu liikmesriike kontserni lõpliku emaüksuse keeldumisest edastada Eesti maksuresidentist aruandekohustuslikule üksusele riikidepõhise aruande esitamiseks vajalikku teavet.
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

3. peatükk Järelevalve

§ 21. Järelevalveasutus

Käesoleva seaduse ja selle alusel antud õigusaktide täitmise üle teostab järelevalvet maksuhaldur maksukorralduse seaduses sätestatud korras.

§ 22. Sunniraha

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

(1) Kui teabeandja jätab täitmata käesoleva seaduse §-des 8⁶, 15–18 ja 20⁵ sätestatud kohustused, võib maksuhaldur määrata kohustuste täitmiseks täiendava tähtaja ja teha maksukorralduse seaduse § 136 kohase sunniraha rakendamise hoiatuse.
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

(2) Kui teabeandja ei ole hoiatuses märgitud tähtpäevaks kohustusi täitnud, peab ta tasuma hoiatuses märgitud sunniraha. Maksuhaldur esitab kohustatud isikule sunniraha tasumise nõude korraldusega, määrab selle tasumise tähtaja ning teeb hoiatuse, et sunniraha tähtaja jooksul tasumata jätmise korral nõue sundtäidetakse vastavalt maksukorralduse seaduse §-dele 128–132.

(3) Kohustuse täitmisele sundimiseks ei tohi sunniraha kokku ületada 3300 eurot, sealjuures ei tohi see esimesel korral ületada 1300 eurot ja teisel korral 2000 eurot.

(4) Käesolevas paragrahvis sätestatud kohaldatakse ka Eesti maksuresidentide kontserni liikme suhtes käesoleva seaduse §-s 20⁶ sätestatud teavitamiskohustuse täitmata jätmise korral.
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

4. peatükk Rakendussätted

§ 23. Teabe töötlustest teavitamine ja maksukohustuslaste identifitseerimisnumbrite kogumine

(1) Teabeandja teavitab kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis kõiki kliente, kellega ärisuhe rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse tähenduses on loodud enne käesoleva seaduse jõustumist, käesoleva seaduse alusel toimuvast teabe kogumisest, teabevahetusest ning teabe automaatselt edastamisest hiljemalt 2015. aasta 30. märtsil. Käesoleva lõike esimeses lauses sätestatud ei kohaldata teabeandja suhtes, kellel puudub teabevahetuseks kogutava teabe maksuhaldurile esitamise kohustus käesoleva seaduse 2. peatüki alusel.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(1¹) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud teabeandja, kes on klientidega loonud rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse tähenduses ärisuhteid ajal, kui talle ei kohaldunud käesoleva seaduse § 6 lõige 2, teavitab kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis neid kliente käesoleva seaduse alusel toimuvast teabe kogumisest, teabevahetusest ning teabe automaatselt edastamisest kolme kalendrikuu jooksul alates ajast, kui teabeandjale kohaldub käesoleva seaduse § 6 lõige 2.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(2) Käesoleva seaduse § 16 lõike 1 punktis 1 sätestatud nõuete täitmiseks teavitab aruandekohustuslik Eesti finantsasutus hiljemalt 2016. aasta 30. juunil kliendiandmete puudulikkusest kontoomanikku, kes on või keda kontrolliv isik on hooldusmeetmete võtmise tulemusena tuvastatud kindlaksmääratud USA isikuna, kelle Ameerika Ühendriikide maksukohustuslaste identifitseerimisnumber ei ole teada. Nimetatud kontoomanik esitab aruandekohustuslikule Eesti finantsasutusele Ameerika Ühendriikide maksukohustuslaste identifitseerimisnumbri hiljemalt 2016. aasta 31. detsembril.

§ 23¹. Käesoleva seaduse 1¹. peatüki rakendamine

(1) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus kohaldab käesoleva seaduse 1¹. peatükis nimetatud aruandlus- ja hooldusmeetmeid ning kogub esmakordselt teabe 2016. aastal avatud finantskontode kohta 2016. aasta 31. detsembriks.

(2) Aruandekohustuslik Eesti finantsasutus kohaldab aruandlus- ja hooldusmeetmeid ning kogub teabe olemasolevate finantskontode kohta esmakordselt järgmiselt:

- 1) füüsilise isiku olemasolevate kõrge väärtusega, direktiivi lisa 1 8. jao C jaotise punktis 15 sätestatud tingimustele vastavate finantskontode kohta 2016. aasta 31. detsembriks;
- 2) füüsilise isiku olemasolevate madalama väärtusega, direktiivi lisa 1 8. jao C jaotise punktis 14 sätestatud tingimustele vastavate finantskontode kohta 2017. aasta 31. detsembriks;
- 3) direktiivi lisa 1 5. jao E jaotise punktis 1 sätestatud tingimustele vastavate ettevõtte olemasolevate finantskontode kohta 2017. aasta 31. detsembriks.

(3) Direktiivi lisades 1 ja 2 sätestatud aruandlus- ja hooldusmeetmete kohaldamisel võib aruandekohustuslik Eesti finantsasutus:

- 1) kohaldada uutele finantskontodele ette nähtud hooldusmeetmeid kõigi olemasolevate finantskontode suhtes, samuti kõrge väärtusega finantskontodele ette nähtud hooldusmeetmeid kõigi madalama väärtusega finantskontode suhtes;
- 2) tugineda olemasoleva madalama väärtusega finantskonto füüsilisest isikust omaniku maksuresidentsuse tuvastamiseks tema kehtivale elukoha aadressile, kui aruandekohustuslikul Eesti finantsasutusel ei ole alust kahelda andmete õigsuses;
- 3) kohaldada ettevõtte olemasolevate finantskontode suhtes hooldusmeetmeid ja edastada nende kohta teavet pärast seda, kui finantskontode kogujätk või -väärtus ületab direktiivi lisa 1 5. jao E jaotise punktis 1 nimetatud piirmäära;
- 4) käsitada olemasolevana sellist finantskontot, mille avab mis tahes ajal samas finantsasutuses olemas oleva konto omanik ning mida finantsasutus käsitab koos selle isiku teiste finantskontodega ühe finantskontona, millele laienevad rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse alusel kohaldatavad hooldusmeetmed ning mille avamisel peab konto omanik esitama vaid direktiivis nimetatud teavet;

5) koguda esmakordselt finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulu kohta teabe käesolevas paragrahvis sätestatud vastavast tähtajast ühe aasta võrra hiljem.

(4) Finantskonto kindlaksmääramisel käesoleva paragrahvi lõike 3 tähenduses kohaldab aruandekohustuslik Eesti finantsasutus direktiivi lisa 1 7. jao C jaotises sätestatud kontojääkide liitmise ja väeringutega seotud eeskirju. Nimetatud eeskirjade kohaldamise tulemusena saadud negatiivne konto kogujääk või -väärtus loetakse nullväärtuseks.

(5) Käesoleva paragrahvi lõikes 3 sätestatud erisusi kohaldatakse kõigile aruandekohustusliku Eesti finantsasutuse peetavatele finantskontodele ühetaoliselt.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(6) Käesoleva seaduse § 8¹lõike 5 punktis 2 sätestatud teabevahetusest välistamata jäetud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu suhtes kohaldab aruandekohustuslik Eesti finantsasutus käesoleva seaduse 1¹. peatükis nimetatud aruandlus- ja hooldsusmeetmeid ning kogub teabe esmakordselt 2020. aasta 31. detsembriks.

[RT I, 07.12.2018, 1- jõust. 17.12.2018]

§ 23². Käesoleva seaduse 2. peatüki rakendamine

(1) Aruandekohustuslikul Eesti finantsasutusel on käesoleva seaduse § 23¹lõike 3 punktis 4 nimetatud õigus ka käesoleva seaduse 2. peatükist tulenevate kohustuste täitmisel kooskõlas FATCA kokkuleppega.
[RT I, 09.02.2016, 1- jõust. 10.02.2016]

(2) Käesoleva seaduse § 8¹lõikes 5 ja § 23¹lõikes 6 sätestatud kohaldatakse ka käesoleva seaduse 2. peatükist tulenevate kohustuste täitmisel.

[RT I, 07.12.2018, 1- jõust. 17.12.2018]

§ 23³. Käesoleva seaduse 2¹. peatüki rakendamine

(1) Maksuhaldur võib edastada Euroopa Liidu liikmesriigi pädevale ametiasutusele ja Euroopa Komisjonile teavet selliste eelotsuste kohta, mis on antud alates 2012. aasta 1. jaanuarist.

(2) Ajavahemikul 2012. aasta 1. jaanuarist kuni 2013. aasta 31. detsembrini antud eelotsus on hõlmatud automaatse teabevahetusega juhul, kui see on 2017. aasta 1. jaanuari seisuga kehtiv.

(3) Andmed käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud eelotsuste kohta, mis on antud enne 2017. aasta 1. jaanuari, edastab maksuhaldur igale Euroopa Liidu liikmesriigile ning Euroopa Komisjonile 2017. aasta 31. detsembriks.

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 23⁴. Käesoleva seaduse 2². peatüki rakendamine

(1) Käesoleva seaduse 2². peatükis sätestatud kohaldatakse sellist majandusaastat puudutavate andmete kohta, mis algab 2016. aasta 1. jaanuaril või sellest hilisemal kuupäeval.

(2) Aruandekohustuslik üksus, kes ei ole kontserni emaüksus, esitab riikidepõhise aruande esimest korda majandusaasta kohta, mis algab 2017. aasta 1. jaanuaril või sellest hilisemal kuupäeval.

[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]

§ 24.–§ 28.[Käesolevast tekstist välja jäetud.]

§ 29. Seaduse jõustumine

Käesolev seadus jõustub 2015. aasta 1. jaanuaril.

¹Nõukogu direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.03.2011, lk 1–12), muudetud direktiividega 2014/107/EL (ELT L 359, 16.12.2014, lk 1–29), (EL) 2015/2376 (ELT L 332, 18.12.2015, lk 1–10), (EL) 2016/881 (ELT L 146, 03.06.2016, lk 8–21) ja (EL) 2016/2258 (ELT L 342, 16.12.2016, lk 1–3).
[RT I, 31.03.2017, 1- jõust. 01.04.2017]