

Väljaandja:	Riigikogu
Akti liik:	otsus
Teksti liik:	algtekst
Jõustumise kp:	01.11.2014
Avaldamismärge:	RT II, 09.04.2014, 2

Maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsioon

Vastu võetud 25.01.1988

[Konventsioon on koostatud 1988. aasta 25. jaanuaril Strasbourgis ning muudetud 2010. aasta 27. mai protokolliga, käesolev on 1. juunil 2011 jõustunudmuudatusi sisaldav tekst.]

[Maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimise seadus](#)

[Välisministeeriumi teadaanne välislepingu jõustumise kohta](#)

[Pädevate asutuste vahelise riikidepõhise aruandluse alase teabevahetuse mitmepoolse kokkuleppe rakendamise tähtaegu käsitlev deklaratsioon](#)

Preambul

EuroopaNõukogu liikmesriigid ning Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsiooni(OECD) liikmesriigid, konventsiooni allakirjutanud,

arvestades, et isikute, kapitali, kaupade ja teenuste rahvusvahelise liikumise areng – olgugi, et iseenesest kasulik – on suurendanud maksustamise vältimise jamaksudest hoidumise võimalusi ning seetõttu on vaja suurendada maksuhaldurite koostööd;

tervitades viimastel aastatel tehtud jõupingutusi, et võidelda maksustamise vältimise jamaksudest hoidumise vastu rahvusvahelisel tasandil, kas kahepoolset või mitmepoolset;

arvestades, et riikide kooskõlastatud tegevus on vajalik selleks, et edendada kõiki haldusabivorme igat liiki maksude küsimustes, tagades samal ajal maksumaksjate õiguste küllaldasekaitse;

tunnistades, et rahvusvaheline koostöö võib etendada olulist osa maksukohustuse nõuetekohasemääramise hõlbustamisel ja aidata maksumaksjal kasutada oma õigusi;

arvestades, et põhialused, mis võimaldavad iga isiku õigused ja kohustused kindlaks määratakooskõlas nõuetekohase õigusliku menetlusega, tuleks tunnistada maksuküsimusteskohalduvaiks kõikides riikides ning riigid peaksid püüdma kaitsta maksumaksjateõigustatud huve, sealhulgas pakkuma asjakohast kaitset ebavõrdse kohtlemise ja topeltmaksustamisevastu;

veendunudseega, et riigid peaksid võtma meetmeid ja andma teavet, järgides vajadust kaitstateabe konfidentsiaalsust ning arvestades rahvusvahelisi õigusakte, et kaitstaeraelu puutumatus ja isikuandmeid;

arvestades, et maailmas on kujunenud uus koostöövalmis keskkond, on soovitatav koostada mitmepoolne dokument, mis lubaks võimalikult paljudelriikidel sellest keskkonnast kasu saada ja samal ajal rakendada maksustamisvaldkonnas kõrgemaid koostööstandardeid;

soovidesõlmida maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsiooni,

onkokku leppinud järgmises.

I peatükk KONVENTSIOONI KOHALDAMISALA

Artikkel 1 Konventsiooni sisu ja hõlmatud isikud

1. Arvestades IV peatükki, osutavad konventsiooniosalisatudüksteisele maksuasjades haldusabi. Selline abi võib vajaduse korral hõlmata õigusemõistmistasutustevõetud meetmeid.

2. Selline haldusabi hõlmab:
- a) teabevahetust, sealhulgas üheaegseidmaksukontrolle ja osalemist maksukontrollidel välismaal;
 - b) abimaksunõuete sissenõudmisel, sealhulgas vara säilitamise meetmeid ja
 - c) dokumentidekättetoimetamist.
3. Konventsiooniosaline osutab haldusabiolenemata sellest, kas asjassepuutuv isik on konventsiooniosalise või muu riigiresident või kodanik.

Artikkel 2 **Konventsiooni ese**

1. Konventsiooni kohaldatakse:
- a) järgmistemaksude suhtes:
 - i) tulu- või kasumimaksud;
 - ii) vara võõrandamisest saadava kasu maksud, mis on kehtestatud lisaks tulu- või kasumimaksudele;
 - iii) netovara maksud,mille on konventsiooniosaline kehtestanud ja
 - b) järgmistemaksude suhtes:
 - i) tulu-, kasumi-, vara võõrandamiselt saadava kasu või netovara maksud, mille on kehtestanud konventsiooniosalise kohaliku omavalitsuse üksus või muu haldusüksus;
 - ii) valitsusasutusele või avaliku õiguse kohaselt loodud sotsiaalkindlustusasutusele makstavad kohustuslikud sotsiaalkindlustusmaksed;
 - iii) teised konventsiooniosalise kehtestatud maksud, välja arvatud tollimaksud:
 - A) pärandi- või kinkemaksud;
 - B) kinnisvaramaksud;
 - C) üldised tarbimismaksud, näiteks käibemaks või müügitaks;
 - D) teatud kaupade ja teenuste maksud, näiteks aktsiisid;
 - E) mootorsõidukite kasutamise või omamise maksud;
 - F) vallasvara, välja arvatud mootorsõidukite kasutamise või omamise maksud;
 - G) muud maksud;
 - iv) alapunkti iii) nimetatud maksud, mille on kehtestanud konventsiooniosalise kohaliku omavalitsuse üksus või muu haldusüksus.
2. Olemasolevad maksud, mille suhtes konventsiooni kohaldatakse, on loetletud lisas A lõikes 1 nimetatud kategooriate kaupa.
3. Konventsiooniosalised teavitavad Euroopa Nõukogu või OECD peasekretäri (edaspidi *hoiulevõtjad*) muudatustest, mis tuleb teha lisas A lõikes 2 nimetatud loetelu muutmise tõttu. Sellinemuudatus jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele päevast, mil hoiulevõtja on teate kätte saanud.
4. Kui konventsiooniosalises riigis kehtestatakse pärast konventsiooni jõustumist lisas A nimetatud maksule lisaks või olemasoleva maksu asemele samane või samalaadi maks, kohaldatakse konventsiooni alates kehtestamisest ka sellisele maksule; sellisel juhul teatab asjaomane konventsiooniosaline ühele hoiulevõtjate asjaomase maksu kehtestamisest.

II peatükk **ÜLDMÕISTED**

Artikkel 3 **Mõisted**

1. Kui kontekst ei nõua teisiti, kasutatakse konventsioonis mõisteid järgmisestähenduses:
- a) *abi taotlev riik* ja *taotluse saanud riik* on konventsiooniosaline, kes taotleb haldusabimaksuasjades, ja konventsiooniosaline, kellelt sellist haldusabi taotletakse;
 - b) *makson* iga maks või sotsiaalkindlustusmaks, mille suhtes konventsiooni selle artikli 2 järgi kohaldatakse;
 - c) *maksunõue* on võlgnetava maksusumma, samuti sellelt arvutatud intressi, haldusorgani määratud trahvi ning nendes sissenõudmise kulude tasumise kohustus;
 - d) *pädevasutust* tähistab isikuid ja asutusi, mis on loetletud lisas B;
 - e) konventsiooniosalise *kodanikud* on:
 - i) konventsiooniosalise kodakondsusega füüsilised isikud ja
 - ii) juriidilised isikud, isikute ühendused või muud üksused, mis on asutatud konventsiooniosaliseseaduste alusel.

Konventsiooniosalise jaoks, kes on teinud asjakohase deklaratsiooni, kasutatakse eespool nimetatud mõisteid lisas C määratletud tähenduses.

2. Kui konventsiooniosaline kasutab konventsiooni kohaldades selles määratlematamõistet ja kui kontekstist ei tulene teisiti, lähtub ta mõistet tõlgendades konventsiooninimetatud maksudega seotud selle konventsiooniosalise seadustes kasutatudmääratlusest.

3. Konventsiooniosalised teavitavad üht hoiulevõtjatest muudatustest, mis tuleb tehalisades B ja C. Selline muudatus jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgnebkolme kuu möödumisele päevast, mil hoiulevõtja on teate kätte saanud.

III peatükk HALDUSABI LIIGID

I jagu Teabevahetus

Artikkel 4 Üldsätted

1. Konventsiooniosalised vahetavad eelkõige selles jaos ettenähtud teavet, mis on konventsioonigahõlmatud makse käsitlevate riigisiseste õigusaktide kohaldamiseks eeldatavalt asjakohane.

2. Kustutatud.

3. Konventsiooniosaline võib hoiulevõtjatest ühele esitatavas deklaratsioonis osutada, et tema asutused võivad riigisiseste õigusaktide kohaselt teavitada omaresidente või kodanikke enne neid puudutava teabe artikli 5 või 7 alusel edastamist.

Artikkel 5 Teabevahetus taotluse alusel

1. Abi taotleva riigi palvel esitab taotluse saanud riik artiklis 4 nimetatud teabe, mis puudutab teatud isikuid või tehinguid.

2. Kui taotluse saanud riigi maksuandmed ei ole piisavad teabenõude täitmiseks, võtabriik meetmeid, et anda abi taotlevale riigile soovitud teavet.

Artikkel 6 Automaatne teabevahetus

Teatud liiki juhtudel ja lähtudes kokkulepitudmenetluskorras, vahetavad kaks või enam konventsiooniosalist artiklis 4nimetatud teavet automaatselt.

Artikkel 7 Omaalgatuslikteabevahetus

1. Konventsiooniosaline edastab talle teadaolevat teavet ilma eelneva taotlusetateisele konventsiooniosalisele järgmistel asjaoludel:

a) esimesena nimetatudkonventsiooniosalisel on alust arvata, et teisel konventsiooniosalisel võib jäädasaamata maksutulud;

b) maksukohustuslanesaab esimesena nimetatud konventsiooniosalises maksuvähenduse võimaksuvabastuse, millega peaks kaasnema maksutõus või maksukohustus teises konventsiooniosalises;

c) ühe konventsiooniosalisemaksukohustuslase ja teise konventsiooniosalise maksukohustuslase vahelisiäri tehinguid teostatakse läbi ühe või mitme kolmanda riigi selliselt, et nadvõivad ühes või mõlemas kõnealuses konventsiooniosalises makse kokku hoida;

d) konventsiooniosaliselon alust arvata, et maksude kokkuvõid võib tuleneda kasumi kunstlikustülekanemisest ühe ettevõtjate grupi sees;

e) teise konventsiooniosaliseedastatud teave esimesena nimetatud konventsiooniosalisele on võimaldanud saada teavet, mis võib olla asjakohaneteise konventsiooniosalises maksukohustuse määramisel.

2. Konventsiooniosaline võtab meetmeid ja rakendab sellist menetluskorda, ettagada lõikes 1 kirjeldatud teabe kättesaadavus teisele konventsiooniosalisele edastamiseks.

Artikkel 8 Üheaegne maksukontroll

1. Ühe konventsiooniosalise taotlusel peavad kaks või enam konventsiooniosalist teineteisega nõu, et kindlaks määrata üheaegse maksukontrolli juhtumid ja menetluskord. Iga asjassepuutuvkonventsiooniosaline otsustab, kas ta soovib üheaegses maksukontrollis osaleda võimite.

2. Selles konventsioonis tähendab üheaegne maksukontroll kahe või enama konventsiooniosalise kokkulepet kontrollida samal ajal, igauks oma territooriumil, isiku või isikutemaksuasju, milles neil on ühine või seotud huvi, eesmärgiga vahetada asjakohaste teavet, mida nad sel viisil saavad.

Artikkel 9 **Maksukontrollid välismaal**

1. Abi taotleva riigi pädeva asutuse palvel võib taotluse saanud riigi pädev asutus lubada taotluse esitanud riigi pädeva asutusesindajatel viibida taotluse saanud riigis toimuva maksukontrolli asjakohase osa juures.

2. Kui taotlus on rahuldatud, teatab taotluse saanud riigi pädev asutus niipea kui võimalik abi taotleva riigi pädevale asutusele kontrolli aja ja koha, kontrollimamääratud asutuse või ametniku ning taotluse saanud riigis kehtiva kontrollikorra tingimused. Kõik kontrolliga seotud otsused teeb taotluse saanud riik.

3. Konventsiooniosaline võib teavitada üht hoiulevõtjatest oma kavatsusest üldjuhul keelduda lõikes 1 nimetatud taotluste täitmisest. Sellise deklaratsiooni võib teha või tagasi võtta igal ajal.

Artikkel 10 **Vastuoluline teave**

Kui konventsiooniosaline saab teiselt konventsiooniosaliselt isiku maksuasjadekohta teavet, mis näib olevat vastuolus tema valduses oleva teabega, annab tasellest teada konventsiooniosalisele, kes teavet esitas.

II jagu **Abi sissenõudmisel**

Artikkel 11 **Maksunõuete sissenõudmine**

1. Abi taotleva riigi palvel võtab taotluse saanud riik artikleid 14 ja 15 arvestades meetmeid, et esimesena nimetatud riigi maksunõudeid sisse nõuda, nagu oleksid need tema enda maksunõuded.

2. Lõiget 1 kohaldatakse ainult maksunõudele, mille kohta on olemas abi taotlevas riigis selle sissenõudmist lubav dokument ja nõuet ei ole vaidlustatud; kui asjaomased konventsiooniosalised ei ole kokku leppinud teisiti. Kui nõue on suunatud isiku vastu, kes ei ole abi taotleva riigi resident, kohaldatakse lõiget 1 ainult juhul, kui nõuet ei ole enam võimalik vaidlustada; see ei kehti, kui asjaomased konventsiooniosalised on kokku leppinud teisiti.

3. Surnud isikut või tema pärandvara puudutava maksunõude puhul on kohustus selle sissenõudmisel abi osutada piiratud kas kogu pärandvara või pärijatele määratud osade väärtusega, lähtudes sellest, kas nõuetäidetakse pärandvara arvel või nõutakse sisse pärijatelt.

Artikkel 12 **Vara säilitamise meetmed**

Abi taotleva riigi palvel võib taotluse saanud riik maksusumma sissenõudmise huvides võtta meetmeid vara säilitamiseks, isegi kui nõue on vaidlustatud või nõudekohta ei ole veel sissenõudmist lubavat dokumenti.

Artikkel 13 **Taotlusegakaasnevad dokumendid**

1. Selle jao alusel esitatavale haldusabi taotlusele lisada:

- a) kinnitus, et maksunõue puudutab konventsiooniga hõlmatud maksu ja maksunõude sissenõudmisel eiole nõue vaidlustatud või seda ei ole võimalik vaidlustada, arvestades artikli 11 lõiget 2;
- b) sissenõudmist lubava dokumendi ametlikkoopia ja
- c) mis tahes muu maksunõude sissenõudmiseks või vara säilitamiseks nõutav dokument.

2. Nõude sissenõudmist lubav abi taotleva riigi dokument tuleb taotluse saanud riigis vajaduse korral ja kooskõlas viimase õigusaktidega vastu võtta või kinnitada, seda täiendada või see asendada niipea kui võimalik pärast abitaotlusesaamist dokumendiga, mis lubab viimati nimetatud riigis nõuet sisse nõuda.

Artikkel 14 **Tähtajad**

1. Maksunõuete sissenõudmisel aegumistähtaegade arvutamisel juhendatakse abitaotleva riigi õigusest. Abitaotluses märgitakse aegumistähtaaja üksikasjad.

2. Kui taotluse saanud riik teeb abitaotluse alusel maksunõude sissenõudmiseks toiminguid, mis selle riigi seaduste kohaselt põhjustaksid lõikes 1 nimetatud tähtajapeatumise või katkemise, põhjustab see sama ka abi taotleva riigi seaduste alusel. Taotluse saanud riik teavitab abi taotlevat riiki sellistest toimingutest.

3. Mingil juhul ei ole taotluse saanud riik kohustatud täitma abitaotlust, mis onesitatud viisteist aastat pärast sissenõudmist lubava algdokumendi väljastamise kuupäeva.

Artikkel 15 Prioriteet

Maksunõudel, mille sissenõudmisel abi osutatakse, ei ole taotluse saanud riigis eelisõigust selleriigi oma maksunõuete suhtes, isegi kui sissenõudmise menetlus on sama, midakohaldatakse oma maksunõuetele.

Artikkel 16 Tasumise edasilükkamine

Taotlusesaanud riik võib maksetähtaega pikendada või maksuvõlga ajatada, kui samalaadsetel tingimustel lubavad seda tema seadused või halduspraktika, kuid esmalt teavitatakse sellest abi taotlevat riiki.

III jagu Dokumentide kättetoimetamine

Artikkel 17 Dokumentide kättetoimetamine

1. Abi taotleva riigi palvel edastab taotluse saanud riik adressaadile dokumendid, sealhulgas kohtuotsustega seotud dokumendid, mis pärinevad abi taotleva riigist ja mis on seotud konventsiooniga hõlmatud maksuga.

2. Taotluse saanud riik edastab dokumendid:

- a) sama laadidokumentide kättetoimetamise kohta riigisisestes seadustes ettenähtud korras;
- b) võimalusel abitaotleva riigi palutud korras või kasutades sellele korrale lähimat viisi, midatema seadused võimaldavad.

3. Konventsiooniosaline võib teise konventsiooniosalise territooriumil asuvale isikule dokumendid posti teel otse kätte toimetada.

4. Konventsiooni ei tõlgendata viisil, mis muudaks kehtetuks konventsiooniosalise dokumentide kättetoimetamise kooskõlas oma seadustega.

5. Kui dokument toimetatakse kätte selle artikli kohaselt, ei ole sellele tõlke lisamine kohustuslik. Kui ollakse veendunud, et adressaat ei saa dokumendi keelest aru, tõlgib taotluse saanud riik selle oma ametliku keelde või koostab ametlikus keeles kokkuvõtte. Teise võimalusena võib taotluse saanud riik paluda abitaotleval riigil dokument tõlkida või koostada kokkuvõtte ühes tema, Euroopa Nõukogu või OECD ametlikest keeltest.

IV peatükk IGASUGUSE ABIGA SEOTUD SÄTTED

Artikkel 18 Abi taotleva riigi esitatav teave

1. Abitaotluses märgitakse:

- a) asutus, kes algatas pädeva asutuse taotluse esitamise;
- b) nimi, aadress või muud üksikasjad, mis aitavad tuvastada isikut, kelle suhtes taotlus on tehtud;
- c) teabetaotluse korral kirjeldus sellest, millises vormis abi taotlev riik omavajaduste rahuldamiseks teavet soovib;
- d) maksunõude sissenõudmiseks või vara säilitamiseks esitatud abitaotluse korral maksunõude sisu, selle komponendid ja vara, mille arvel maksunõuet saab sisse nõuda;
- e) dokumentide kättetoimetamise taotluse korral edastatava dokumendi liik ja sisu;
- f) kas see on abitaotleva riigi seaduste ja halduspraktikaga kooskõlas ja kas see on artikli 21 lõike 2 punkti g nõudeid silmas pidades õigustatud.

2. Kui abi taotlev riik saab seoses abitaotlusega muud asjakohast teavet, edastab taselle kohe taotluse saanud riigile.

Artikkel 19 – Kustutatud

Artikkel 20 Vastus abitaotlusele

1. Kui abitaotlus on täidetud, teavitab taotluse saanud riik abi taotlevat riiki võetudmeetmetest ja tulemustest niipea kui võimalik.

2. Kui taotlus on tagasi lükatud, teavitab taotluse saanud riik abi taotlevariiki sellisest otsusest ja selle põhjusest niipea kui võimalik.

3. Taotluse saanud riik esitab teabe soovitud vormis, kui abi taotlev riik on täpsustanud, millises vormis ta teavet soovib ja taotluse saanud riik on võimeline seda soovitaitma.

Artikkel 21 Isikute kaitse ning abistamiskohustuseulatus

1. Konventsioon ei mõjuta isikutele taotluse saanud riigi seaduste võihalduspraktikaga antud õigusi ja tagatise.

2. Konventsiooni, välja arvatud artiklit 14, ei tõlgendata taotluse saanud riigikohustusena:

a) rakendadaabinõusid, mis on vastuolus tema enda või abi taotleva riigi seaduste võihalduspraktikaga;

b) rakendadaabinõusid, mis oleksid vastuolus avaliku korraga;

c) anda teavet, mis ei ole kättesaadav tema enda või abi taotleva riigi seaduste võihalduspraktika alusel;

d) anda teavet, mis avaldaks kaubandus-, äri-, tööstus- või kutsesaladuse või kahjustaks kaubavahetusprotsessi, või teavet, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga;

e) osutada haldusabi, kui ta leiab, et maksustamine abi taotlevas riigis on vastuolusüldtunnustatud maksustamis põhimõtete, topeltmaksustamise vältimise lepingu võimuu lepinguga, mis on sõlmitud abi taotleva riigi ja taotluse saanud riigivahel;

f) osutada abitaotlevale riigile haldusabi maksuseaduse kohaldamiseks või muu sellega seotud nõude täitmiseks, kui see põhjustaks taotluse saanud riigi ja abi taotlevariigi kodanike ebavõrdset kohtlemist samadel asjaoludel;

g) osutada haldusabi, kui abi taotlev riik ei ole võtnud kõiki oma seaduste jahalduspraktikaga võimaldatud asjakohaseid meetmeid, välja arvatud kui nendelemeetmetele tuginemine oleks ebaproportsionaalselt keeruline;

h) osutada abimaksunõude sissenõudmisel juhul, kui see tekitaks sellele riigilehalduskoormust, mis on ilmselgelt ebaproportsionaalne abi taotleva riigisaadava kasuga.

3. Kui abi taotlev riik on selle konventsioonikohaselt taotlenud teavet, siis taotluse saanud riik võtab nõutud teabesaamiseks meetmeid ka juhul, kui taotluse saanud riik ei vaja sellistmaksualast teavet enda tarbeks. Eelmises lauses sätestatud kohustus on piiratud selle konventsiooniga, kuid neid piiranguid, sealhulgas lõikes 1 ja 2 sätestatud, ei või ühelgi juhul tõlgendada kui taotluse saanud riigi õigust keelduda teabeandmisest ainult riigisisese huvi puudumise tõttu.

4. Konventsiooni sätteid, eelkõige lõikeid 1 ja 2, ei tõlgendata taotluse saanudriigi võimalusena keelduda teabe andmisest ainult seetõttu, et teabe valdaja onkrediidiasutus, mõni muu finantsasutus, esindaja, usaldusisik, varahaldur või teave puudutab osalust isikus.

Artikkel 22 Salastatus

1. Konventsiooni alusel saadud teavet käsitatakse salajasena samamoodi nagu konventsiooniosaliseriigisiseste õigusaktide alusel saadud teavet; selleks, et tagada isikuandmetekaitse, lähtutakse teavet edastava konventsiooniosalise nõuetest.

2. Selline teave antakse üksnes isikule või asutusele (sealhulgas kohtud jahaldus- või järelevalveasutused), mis on seotud konventsiooniosalise maksude määramise, kogumise, sissenõudmise või nõuete rikkumise menetlemise, maksudega seotudkaebuste lahendamise või eeltoodu üle järelevalve teostamisega. Teavet võivadkasutada ainult eespool nimetatud isikud või asutused ja ainult eespoolnimetatud eesmärkidel. Teavet võib avaldada olenemata lõikest 1 maksudegaseotud avalikel kohtuistungitel või kohtuotsustes.

3. Kui konventsiooniosaline on teinud artikli 30 lõike 1 punktis a ettenähtud reservatsiooni, siis teine konventsiooniosaline ei tohi sellelt konventsiooniosaliselt saadudteavet kasutada reservatsioonis nimetatud maksude suhtes. Samamoodi ei kasuta reservatsiooniteinud konventsiooniosaline konventsiooni alusel saadud teavet reservatsiooninimetatud maksude suhtes.

4. Olenemata lõigetest 1, 2 ja 3 võib konventsiooniosaline kasutada saadud teavetmuudel eesmärkidel, kui seda lubavad teavet edastava konventsiooniosaliseseadused ja pädev asutus. Konventsiooniosalise teisele konventsiooniosalisemale edastatudteavet võib viimane edastada kolmandale konventsiooniosalisemale üksnes esimesenaninimetatud konventsiooniosalise heakskiidul.

Artikkel 23

Menetlus

1. Konventsiooni alusel taotluse saanud riigi võetud meetmetega seotud menetlustoimub üksnes selle riigi asjaomases asutuses.

2. Konventsiooni alusel abi taotleva riigi võetud meetmetega seotud menetlus, eriti maksunõude sissenõudmisel toimuv menetlus maksunõude olemasolu, suuruse võisissenõudmise üle, toimub üksnes selle riigi asjaomases asutuses. Kui sellist menetluston alustatud, teavitab abi taotlev riik taotluse saanud riiki, kes peatab abitaotlusetäitmise kuni asjaomase asutuse otsuseni. Taotluse saanud riik võtab siiski abitaotleva riigi palvel meetmeid vara säilitamiseks, et tagada maksudesissenõudmine. Menetlusest võib taotluse saanud riiki teavitada ka igahuvitatud isik. Pärast sellise teabe saamist peab taotluse saanud riik vajadusekorral abi taotleva riigiga nõu.

3. Niipea, kui menetluses on lõplik otsus tehtud, teatab taotluse saanud riik võiabi taotlev riik teisele riigile tehtud otsusest ja selle mõjust abitaotlusele.

V peatükk ERISÄTTED

Artikkel 24 Konventsiooni rakendamine

1. Konventsiooni rakendamiseks suhtlevad konventsiooniosalised omavahel pädevate asutustekaudu. Selleks võivad pädevad asutused suhelda otse või volitada allasutisuhitlema nende nimel. Kahe või enama konventsiooniosalise pädevad asutused võivad kokku leppida konventsiooni omavahelise kohaldamisviisi.

2. Kui taotluse saanud riik leiab, et konventsiooni kohaldamisel oleksid tõsised ja soovimatud tagajärjed, peavad taotluse saanud ja abi taotleva riigi pädevad asutused nõu ja püüavad olukorda lahendada vastastikusel kokkuleppel.

3. Konventsiooniosaliste pädevate asutuste esindajatest koosnev koordineerimisnõukogu jälgib konventsiooni rakendamist ja arendamist OECD egiidi all. Selleks võib koordineerimisnõukogu soovitada meetmeid, mis võivad edendada konventsiooniüldesmärkide saavutamist. Eelkõige tegutseb see foorumina uute meetodite jamenetluste uurimiseks, et suurendada rahvusvahelist koostööd maksuasjades ning vajaduse korral võib kogu soovitada konventsiooni muuta. Riikidel, kes on konventsioonile alla kirjutanud, kuid pole seda veel ratifitseerinud või heakskiitnud, on õigus olla koordineerimisnõukogu koosolekul esindatud vaatlejatena.

4. Konventsiooniosaline võib paluda koordineerimisnõukogu arvamust konventsioonitõlgendamise kohta.

5. Kui kahe või enama konventsiooniosalise vahel tekib raskusi või kahtlusi konventsioonirakendamise või tõlgendamise suhtes, püüavad nende konventsiooniosalistepädevad asutused asja lahendada vastastikusel kokkuleppel. Kokkulepe edastatakse koordineerimisnõukogule.

6. OECD peasekretär teavitab konventsiooniosalisi ja allakirjutanud riike, kes pole konventsiooni veel ratifitseerinud või heakskiitnud, koordineerimisnõukogu lõike 4 alusel antud arvamustest ja lõike 5 kohaselt saavutatud vastastikustest kokkulepetest.

Artikkel 25 Keel

Abitaotlused ja nende vastused tuleb koostada ühes OECD ja Euroopa Nõukogu ametlikest keeltest või asjaomaste konventsiooniosalistekahepoolselt kokkulepitud muus keeles.

Artikkel 26 Kulud

Kui konventsiooniosalised ei ole kahepoolselt kokku leppinud teisiti:
a) kannab abi osutamisel tekkivad tavalised kulud taotluse saanud riik;
b) kannab abi osutamisel tekkivad erakorralised kulud abi taotlev riik.

VI peatükk LÕPPSÄTTED

Artikkel 27 Muu rahvusvaheline leping või kokkulepe

1. Konventsioonis ning olemasolevates või kavandatavates rahvusvahelistes lepingutes, asjaomaste konventsiooniosaliste muudes kokkulepetes või muudes maksualast koostööd käsitlevates dokumentides ettenähtud abistamise võimalused ei piira vastastikkuüksteist.

2. Olenemata lõikest 1 võivad Euroopa Liidu liikmesriigid omavahelistes suhetes kasutada konventsioonis nimetatud abi osutamise võimalusi, kui need pakuvad laiematkoostööd kui asjaomased Euroopa Liidu eeskirjad.

Artikkel 28 **Allakirjutamine ja konventsiooni jõustumine**

1. Konventsioon on avatud allakirjutamiseks Euroopa Nõukogu ja OECD liikmesriikidele. See tuleb ratifitseerida või heaks kiita. Ratifitseerimis- või heakskiitmiskirjad antakse hoiule ühele hoiulevõtjatest.

2. Konventsioon jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele päevast, mil viis riiki on lõike 1 kohaselt väljendanud nõusolekut konventsiooni siduvuse kohta.

3. Euroopa Nõukogu või OECD liikmesriigi suhtes, kes hiljem väljendab oma nõusolekut konventsiooni siduvuse kohta, jõustub konventsioon selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele ratifitseerimis- või heakskiitmiskirja hoiuleandmise päevast.

4. Euroopa Nõukogu või OECD liikmesriik, kes saab konventsiooniosaliseks pärast 27. mail 2010 allakirjutamiseks avatud muutmisprotokoll (2010. aasta protokoll) jõustumist, on muudetud konventsiooni osaline, välja arvatud juhul, kui ta on kirjalikult teatanud ühele hoiulevõtjatest oma teistsugusest kavatsusest.

5. Pärast 2010. aasta protokollijõustumist võib riik, kes ei ole Euroopa Nõukogu ega OECD liige, taotledakutset 2010. aasta protokolliga muudetud konventsiooni allakirjutamiseks ja ratifitseerimiseks. Selleks edastatakse taotlus ühele hoiulevõtjatest, kes edastab selle konventsiooniosalistele. Hoiulevõtja teavitab ka Euroopa Nõukogu ministritekomiteed ja OECD nõukogu. Taotluse esitanud riike kutsutakse saama konventsiooniosaliseks koordineerimiskogu konsensusliku otsusega. Riigi suhtes, kes ratifitseerib selle lõike kohaselt 2010. aasta protokolliga muudetud konventsiooni, jõustub konventsioon selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele ratifitseerimiskirja hoiuleandmise päevast.

6. 2010. aasta protokolliga muudetud konventsiooni kohaldatakse konventsiooniosalise suhtes konventsiooni jõustumisele järgneva aasta 1. jaanuaril või hiljem algava maksustamisperioodiga seotud haldusabile või maksustamisperioodi puudumise korral jõustumisele järgneva aasta

1. jaanuaril või hiljem tekkinud maksunõuetega seotud haldusabile. Kaks või enam konventsiooniosalist võivad kokku leppida 2010. aasta protokolliga muudetud konventsioonikohaldamise varasemate maksustamisperioodide või varem tekkinud maksunõuetega seotud haldusabile.

7. Olenemata lõikest 6 kohaldatakse 2010. aasta protokolliga muudetud konventsiooni selle osalise suhtes konventsiooni jõustumise kuupäevast, kui varasemate maksustamisperioodide või maksunõuetega seotud maksuasjadhõlmavad abi taotleva konventsiooniosalise kriminaalseaduste alusel karistatavatahtlikku tegevust.

Artikkel 29 **Konventsiooni territoriaalne kohaldamine**

1. Iga riik võib konventsioonile allakirjutades või selle ratifitseerimis- või heakskiitmiskirja hoiule andestäpsustada territooriumi või territooriumid, millele konventsioon kohaldatakse.

2. Iga riik võib hiljem ühele hoiulevõtjatest saadeta deklaratsiooniga laiendada konventsiooni kohaldamist muule deklaratsioonis nimetatud territooriumile. Sellise territooriumi suhtes jõustub konventsioon selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele päevast, mil hoiulevõtja on deklaratsiooni kättesaanud.

3. Eelmise kahe lõike alusel tehtud deklaratsiooni võib selles nimetatud territooriumis suhtes tagasi võtta, teavitades sellest ühte hoiulevõtjatest. Tagasivõtmine jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele päevast, mil hoiulevõtja on teate kätte saanud.

Artikkel 30 **Reservatsioonid**

1. Iga riik võib konventsioonile alla kirjutades või selle ratifitseerimis- või heakskiitmiskirja hoiule andes või hiljem deklareerida, et ta jätab endale õiguse:

a) mitte osutada abi teiste konventsiooniosaliste artikli 2 lõike 1 punktis b) nimetatud maksude suhtes tingimusel, et ta ei ole ise lisanud sama kategooria maksu konventsioonilissasse A;

b) mitte osutada abi kõigi või osa artikli 2 lõikes 1) nimetatud maksudega seotud nõuete või haldusorganimääratud trahvi sissenõudmisel;

c) mitte osutada abi, et täita maksunõuet, mis on tekkinud enne konventsiooni selle riigi suhtes jõustumise kuupäeva või, kui punkti a) või b) alusel on tehtud reservatsioon, siis enne reservatsiooni tagasivõtmise kuupäeva, reservatsioonis nimetatud maksude kategoorias;

d) mitte osutadaabi dokumentide kättetoimetamisel kõigi maksude või ainult artikli 2 lõikes 1 loetletudühe või enama maksukategooria lõikes;

e) mitte lubadadokumentide kättetoimetamist posti teel, nagu on sätestatud artikli 17 lõikes 3;

f) kohaldada artikli 28 lõiget 7 haldusabi andmiseks 2010. aasta protokolliga muudetudkonventsiooni selle osalise suhtes jõustumisele järgneva kolmanda aasta 1. jaanuaril või hiljem algava maksustamisperiodisuhtes või maksustamisperiodi puudumise korral 2010. aasta protokolligamuudetud konventsiooni selle osalise suhtes jõustumisele järgneva kolmanda aasta 1. jaanuaril või hiljem tekkinud maksunõuetesuhtes.

2. Muidreservatsioonid teha ei saa.

3. Pärast konventsiooni jõustumist konventsiooniosalise suhtes võib ta teha ühe või mitu lõikes 1 nimetatud reservatsiooni, mida ta ei teinud ratifitseerimise või heakskiitmise ajal. Sellised reservatsioonid jõustuvad selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuu möödumisele päevast, mil üks hoiulevõtjatest onreservatsiooni kätte saanud.

4. Konventsiooniosaline, kes on teinud lõike 1 või 3 alusel reservatsiooni, võib selletäielikult või osaliselt tagasi võtta, edastades selle kohta teate ühele hoiulevõtjatest. Tagasivõtmine jõustub päeval, mil hoiulevõtja on teate kättesaanud.

5. Konventsiooniosaline, kes on teinud konventsiooni sätte suhtes reservatsiooni, ei või nõuda selle sätte kohaldamist teiselt konventsiooniosaliselt; kui reservatsioon on osaline, võib ta nõuda sätte kohaldamist, kuivõrd ta ise on selle heaks kiitnud.

Artikkel 31 Denonsseerimine

1. Konventsiooniosaline võib igal ajal hoiulevõtjale saadava teatega konventsioonidenonsseerida.

2. Denonsseerimine jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgneb kolme kuumöödumisele päevast, mil hoiulevõtja on teate kätte saanud.

3. Konventsiooniosaline, kes on konventsiooni denonsseerinud, täidab artiklit 22seni, kui ta hoiab oma valduses konventsiooni alusel saadud dokumente või teavet.

Artikkel 32 Hoiulevõtjad ja nende ülesanded

1. Hoiulevõtja, kes on saanud akti, teate või teadaande, teeb Euroopa Nõukogu ja OECD liikmesriikidele ning selle konventsiooni teistele osalisriikidele teatavaks:

- a) iga allakirjutamise;
- b) ratifitseerimis- või heakskiitmiskirjahoiuleandmise;
- c) konventsiooni artikli 28 või 29 kohase jõustumise kuupäeva;
- d) artikli 4 lõike 3 või artikli 9 lõike 3 alusel tehtud deklaratsiooni ja sellise deklaratsiooni tagasivõtmise;
- e) artikli 30 alusel tehtud reservatsiooni ja artikli 30 lõike 4 alusel jõusoleva reservatsiooni tagasivõtmise;
- f) artikli 21 lõigete 3 või 4, artikli 3 lõike 3, artikli 29 või artikli 31 lõike 1 alusel saadud teate;
- g) muukonventsiooniga seotud akti, teate või teadaande.

2. Teadaande saanud või lõike 1 alusel teadet edastav hoiulevõtja teavitab sellestkohe teist hoiulevõtjat.

Sellekinnituseks on volitatud esindajad konventsioonile alla kirjutanud.

Kinnitatud hoiulevõtjate poolt 1. juunil 2011 maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsiooni muutmisprotokollis artikli 4 lõike kohaselt inglise ja prantsuse keeles kahes eksemplaris, millest üks antakse hoiule kummagi hoiulevõtja arhiivi; mõlemad tekstid on autentseid. Hoiulevõtjad edastavad tõe statud koopia igale protokolliga muudetud konventsiooni osalisriigile ja riikidele, kel on õigus konventsiooniosaliseks saada.

[Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters](#) [Text amended by the provisions of the Protocol which entered into force on 1st June 2011.]