



Piiriüleste skeemide deklaratsiooni (DAC6) esitamise juhend

Piiriüleste skeemide alase teabevahetuse direktiivi 2018/822/EL (edaspidi direktiiv) eesmärk on tagada piiriüleste tehingute maksuplaneerimise ja maksusüsteemide läbipaistvuse suurendamine läbi liikmesriikide automaatse teabevahetuse. Lisaks hõlmatakse selle deklaratsiooniga ka skeeme, millega on võimalik hoiduda kõrvale finantskontode alasest teabevahetusest või varjata tegelikke kasusaajaid.

Oleme koostanud juhendi selleks, et piiriüleste skeemide kohta teabe esitamine oleks võimalikult lihtne ning arusaadav. Enne deklaratsiooni esitamist soovitame tutvuda [infoga maksuhalduri kodulehel](#), mis seletab olulisi mõisteid (teabeandja, maksukohustuslane, skeemide kirjeldused jms) ning selgitab, millistest skeemidest tuleb raporteerida.

Kohustus skeemide kohta teavet anda on vaid juhul, kui skeemis esineb piiriülene aspekt – selleks on skeemis kirjeldatud tehingu või tehingute ahela puutumus mõne Euroopa Liidu liikmesriigiga või ka Euroopa Liidu liikmeks mitteoleva kolmanda riigiga.

Tähelepanu! Vahendaja on maksualase teabevahetuse seaduse § 2 p 5 mõistes **teabeandja** (inglise keeles *intermediary*, direktiivi teksti mitteametlikus tõlkes *vahendaja*). Kuivõrd Eesti õigusruumis oli mõiste *vahendaja* juba enne direktiivi vastuvõtmist kasutuses erineva tähendusega, siis seda mõistet otse direktiivist üle ei võetud. Lugege lähemalt, [kes on teabeandja](#).

1. Uue deklaratsiooni esitamine

1.1. Vajutades nupule „Uus deklaratsioon“ tuleb esmalt valida kahe skeemi tüübi vahel.

1.1.1. **Turustatav skeem** on selline piiriülene skeem, mis on välja töötatud, turustatud, valmis rakendamiseks või mis on rakendamiseks kättesaadav sellisel kujul, mida ei ole vaja märkimisväärselt kohandada. Turustatava skeemi all on mõeldud maksunõu alaseid skeeme, mis on standardiseeritud ja mida järgides saab teha teatud toiminguid kõikide/paljude ettevõtete puhul skeemi minimaalselt kohandades.

1.1.2. **Kohandatavaks skeemiks** on kõik sellised piiriülesed skeemid, mis ei ole turustatavad skeemid ehk sellised skeemid, mis on kohandatud vastavalt skeemi kasutaja vajadustele ja mida ei ole võimalik ilma muudatusi tegemata teistel soovijatel kasutada.

1.2. Järgnevalt tuleb täita skeemi viitenumber.

1.2.1. Kui esitate teavet **turustatava skeemi** kohta esmakordselt ehk keegi teine pole skeemi kohta eelnevalt teavet esitanud, siis tuleb lisada lahtrisse „Esmane

teave“ linnuke ning deklaratsiooni esitamisel väljastab maksuhaldur skeemile ainulaadse viitenumbri.

Kui konkreetse skeemi kohta on juba varasemalt teavet esitatud (ja maksuhaldur on skeemi kohta viitenumbri väljastanud) ning soovitakse olemasolevat teavet muuta või skeemi kohta esitada uut täiendavat teavet, tuleb jätta lahter „Esmase teave“ täitmata ning lahtrisse „Skeemi viitenumber“ tuleb sisestada maksuhalduri poolt skeemile varasemalt väljastatud viitenumber. Skeemi viitenumber tuleb sellisel juhul küsida isikult, kes esmase skeemi teabe esitas või isikult, kellele on see viitenumber teada.

- 1.2.2. Kui esitate teavet **kohandatava skeemi** kohta, siis esmakordsel teabe esitamisel jääb lahter „Skeemi viitenumber“ tühjaks. Juba esitatud teabe muutmisel või täiendava teabe esitamisel tuleb lisada lahtrisse „Skeemi viitenumber“ maksuhalduri poolt varasemalt skeemi esmasel esitamisel väljastatud viitenumber.

Täiendavad tähelepanekud

- Juhul kui juba eelnevalt teavitatud skeemis tehakse olulisi muudatusi, tuleb muudetud skeemi käsitleda uue skeemina ning sellest uuesti teavitada, esitades kõik skeemi kohta teadaolevad andmed. Oluline muudatus on näiteks tehingu osapoolte või puudutatud isikute ringi muutumine; kui turustatavat skeemi tehakse selliselt ümber, et sellest saab kohandatav skeem või muutub kriteerium, millele tehing vastab ja mille alusel see on raporteeritav. Piiriüleste skeemide kriteeriumid on leitavad [rahandusministri määrusest](#).
- Juhul kui eelnevalt esitatud deklaratsioonis oli vigu, mida soovite parandada, tuleb esitada uus deklaratsioon õigete andmetega kasutades selleks varasemalt esitatud skeemi viitenumbrit.
- Süsteem võimaldab ka olemasoleva deklaratsiooni andmeid põhjana kasutada. Selleks avage juba esitatud deklaratsioon ja vajutage nuppu „Muuda“. Nii toimides tekib eraldi teabe viitenumber, aga deklaratsioon ise jääb samaks, mistõttu ei pea uut tühja deklaratsiooni täitma hakkama.

2. Teabe esitaja

2.1. Lugege lähemalt, kes on [teabe esitaja](#) (teabeandja, maksukohustuslane).

2.2. Üldandmed

2.2.1. Täitke kohustuslikud andmed, mis ei ole eeltäidetud. Andmed tuleb esitada isiku kohta, kes deklaratsiooni täidab ja esitab.

2.3. Täiendavad andmed

2.3.1. Soovi korral saate lisada täiendavaid andmeid, mille esitamine ei ole kohustuslik. Kui Teil on välisriigis isikukood või registrikood, siis tuleb kood ning

koodi väljaandja riigi andmed lisada, vajutades vastavalt kas nupule „Uus isikukood“ või „Uus registrikood“.

2.3.2. Kui täidate andmeid juriidilise isiku eest, siis on võimalik lisada juriidilise isiku nime tõlge vajutades nupule „Uus nime tõlge“.

2.4. Vastutus

2.4.1. Esmalt märkige väljas „Kohustus“, kas esitate deklaratsiooni vahendajana või maksumaksjana ehk kas esitate skeemi kellegi teise või enda kohta.

2.4.2. **Teabe esitamisel vahendajana** peate märkima lahtris „Seos“, millisest tingimusest tulenevalt olete aruandekohustuslik vahendaja:

2.4.2.1. Olete liikmesriigi maksuresident;

2.4.2.2. Teil on liikmesriigis püsiv tegevuskoht, mille kaudu osutatakse skeemiga seonduvaid teenuseid;

2.4.2.3. Olete asutatud liikmesriigis või Teie suhtes kehtivad liikmesriigi õigusnormid;

2.4.2.4. Olete registreeritud liikmesriigis õigus- või maksualase nõustamise teenuseid või konsultatsiooniteenuseid pakkuva kutseühenduse juures.

Samuti tuleb märkida, millist rolli Te vahendajana skeemiga seotult omate:

2.4.2.5. Kavandaja/Turustaja/Rakendamine(haldamine/organiseerimine/läbi-
viimine);

2.4.2.6. Teenusepakkuja/abistaja.

2.4.3. Teabe esitamine asjaomase maksumaksjana

Juhul kui esitate deklaratsiooni asjaomase maksumaksjana, siis tuleb märkida, millisest tingimusest tulenevalt Teil aruandekohustus tekib:

2.4.3.1. Olete selle liikmesriigi resident;

2.4.3.2. Teil on selles liikmesriigis püsiv tegevuskoht, mis saab skeemist kasu;

2.4.3.3. Te saate sellest liikmesriigist tulu või toodate kasumit, kuigi Te ei ole maksuresident ja Teil ei ole püsivat tegevuskohta üheski liikmesriigis;

2.4.3.4. Te tegutsete selles liikmesriigis, kuigi Te ei ole maksuresident ja Teil ei ole püsivat tegevuskohta üheski liikmesriigis.

Samuti tuleb märkida põhjus, miks esitate deklaratsiooni vahendaja eest:

2.4.3.5. Vahendaja ei ole kohustatud skeemi kohta teavet esitama kutsesaladuse piirangute tõttu;

2.4.3.6. Aruandekohustusega skeemi on välja töötanud isik, kellel puudub side mõne Euroopa Liidu liikmesriigiga;

2.4.3.7. Piiriülene skeem on välja töötanud Teie enda poolt.

Täiendavad tähelepanekud

- Teabe esitamise ehk deklaratsiooni esitamise kohustus on vahendajal. Vahendajaks võib olla iga isik, kes on osutanud maksumaksjale skeemiga seotud teenuseid.

- Skeemiga seotud teenusteks on skeemi väljatöötamine, turustamine, kättesaadavaks tegemine, skeemi rakendamise korraldamine ja selle juhtimine, samuti nende teenuste osutamisel abi ja nõu andmine. Vahendaja on direktiivi mõistes eelkõige oma majandus- ja kutsetegevuses maksu(õigus)alast nõu osutav isik. Seega on vahendajateks eelkõige maksukonsultatsiooni teenust osutavad isikud, sh advokaadid aga ka raamatupidamise või ühingute asutamise teenust osutavad isikud ja finantsinvesteeringute alast nõu andvad isikud.
- Vahendajaks võib olla teatud juhtudel ka maksumaksja ise. Näiteks juhul, kui maksumaksja on skeemi ise välja töötanud või kui maksunõustamist osutanud vahendaja on raporteerimisest vabastatud ja teisi vahendajaid skeemiga seotult ei ole. Mõlemal juhul läheb tehingu deklareerimise kohustus seaduse alusel üle maksumaksjale.
- Teavet ei ole kohustatud andma kutsesaladuse kaitsega hõlmatud isikud, kelleks on eelkõige advokaadibüroo töötajad ja audiitorid. Sellisel juhul teavitab vahendaja teist skeemiga seotud vahendajat või sellise vahendaja puudumisel asjaomast maksumaksjat, et talle lähevad vahendaja kohustused üle. Vahendaja kohustus ei lähe maksumaksjale üle juhul, kui viimane vabastab advokaadi või -büroo töötaja deklaratsiooni esitamiseks kutsesaladuse hoidmise kohustusest. Seaduses nimetatata juhtudel ei ole vahendaja kohustused asjaomasele maksumaksjale üleantavad (näiteks teenuste osutamise lepinguga, teenuste osutamise tingimustega vms).

3. Maksumaksjad

3.1. Lugege lähemalt, kes on [asjaomane maksumaksja](#). Uue maksumaksja saate lisada vajutades nupule „Uus maksumaksja“. Deklaratsiooni lehele „Maksumaksja“ peab olema lisatud vähemalt üks maksumaksja.

3.2. Üldandmed

3.2.1. Täitke andmed maksumaksja kohta, kes on skeemi kasutaja. Täita tuleb kõik kohustuslikud väljad. Kui skeemiga on seotud rohkem kui üks maksumaksja, kelle kohta teavet edastada soovitakse, siis lisage uue maksumaksja andmed nupust „Uus maksumaksja“.

3.3. Täiendavad andmed

3.3.1. Soovi korral saate lisada täiendavaid andmeid, mille esitamine ei ole kohustuslik. Kui maksumaksjal on välisriigis isiku- või registrikood, siis tuleb kood ning koodi väljaandja riigi andmed lisada, vajutades vastavalt kas nupule „Uus isikukood“ või „Uus registrikood“.

3.3.2. Kui maksumaksjaks on juriidiline isik, siis on võimalik lisada maksumaksja nime tõlge vajutades nupule „Uus nime tõlge“.

3.4. Skeemi rakendamine

3.4.1. Lisage kuupäev, millal skeemi rakendaja tegi või teeb esimese konkreetse sammu skeemi rakendamiseks või millal skeem oli rakendamiseks kätte saadavaks tehtud. Tegemist on kohustusliku väljaga.

3.5. Seotud isikud

3.5.1. Lisage kõik maksumaksjaga seotud isikud (nii juriidilised kui ka füüsilised isikud). Täitke seotud isiku üldandmed ning täiendavad andmed.

Seotud isik on isik, kes osaleb teise isiku juhtimises sellises positsioonis, mis annab võimaluse teise isiku tegevust olulisel määral mõjutada, ning isik, kellele kuulub kas üle 25% ühe juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist või hääle koguarvust või vähemalt 25% kasumi saamise õigusest.

3.5.2. Kui seotud isik on ka puudutatud isik, tehke vastavasse lahtrisse linnuke, mille tulemusel lähevad andmed automaatselt üle lahtrisse „Puudutatud isikud“.

Puudutatud isikud on kõik sellised isikud, keda skeemis kirjeldatud tehingud puudutavad.

Täiendavad tähelepanekud

- Kui isikul on teise isiku kapitalis kaudne osalus, siis selle suurus leitakse korrutades osaluse määrad iga järgneva astmega tütarettevõtjas. Osaluste korrutamine võimaldab leida kaudse osaluse suuruse (protsendi) kaudselt kontrollitavas ühingus. Näiteks, kui isikul on ühingus A 80%-suurune osalus ning sellel ühingul omakorda 50%-suurune osalus ühingus B, siis nende osaluste korrutamisel nähtub, et isiku kaudse osaluse määr selles tütarettevõtjas (ühing B) on 40%, mistõttu on tegemist seotud isikuga. Täieliku hääleõigusega isikuna käsitatakse kõiki isikuid, kellele kuulub üle 50% hääleõigustest. Terminit „kapital“ on kasutatud, et hõlmata määratlusse lisaks osa- ja aktsiakapitalile kapitaliosalus ka välisriigis asutatud muud liiki juriidilistes isikutes.
- Perekonda, st isiku abikaasat või elukaaslast, lapsi ja vanemaid, käsitatakse aruandekohustusega skeemide alase teabevahetuse kontekstis ühe isikuna.

4. Vahendajad

4.1. Üldandmed

4.1.1. Täitke andmed isiku kohta, kes tegutseb skeemi vahendajana. Täita tuleb kõik kohustuslikud väljad ja kõik asjakohane info, mis Teil vahendaja kohta olemas on. Kui skeemiga on seotud rohkem kui üks vahendaja, siis lisage uue vahendaja andmed nupust „Uus vahendaja“. Vahendaja informatsioon tuleb esitada ka juhul, kui deklaratsiooni esitajaks on maksumaksja, kuid skeemi väljatöötamises osales ka vahendaja (sh maksunõustaja, advokaat vms).

4.2. Täiendavad andmed

4.2.1. Soovi korral saate lisada täiendavaid andmeid, mille esitamine ei ole kohustuslik. Kui vahendaja on välisriigis isiku- või registrikood, siis tuleb kood

ning koodi väljaandja riigi andmed lisada, vajutades vastavalt kas nupule „Uus isikukood“ või „Uus registrikood“.

4.2.2. Kui vahendajaks on juriidiline isik, siis on võimalik lisada vahendaja nime tõlge vajutades nupule „Uus nime tõlge“.

4.3. Muu

4.3.1. Märkige, millist rolli vahendaja skeemiga seotult omab:

4.3.2. Kavandaja/Turustaja/Rakendamine

(haldamine/organiseerimine/läbiviimine);

4.3.3. Teenusepakkuja/abistaja.

4.3.4. Tooge välja riigid, kus teab vahendaja on aruandekohustusest vabastatud. Asjaomane maksumaksja ja vahendaja vabanevad teabe andmise kohustusest, kui nad ise või mõni seotud isikutest on sama teabe mõnes teises liikmesriigis juba esitanud ning neil on võimalik selle kohta maksuhaldurile tõendid esitada (nt viitenumber).

Täiendavad tähelepanekud

- Vahendajaks ei saa olla isik, kellel puudub seos Euroopa Liiduga. Näiteks kolmanda riigi residentist maksunõustajal (kellel puudub Euroopa Liidus püsiv tegevuskoht), kes osaleb aktiivselt aruandekohustusliku skeemi väljatöötamisel, mis annab nõu kolmandate riikide ematettevõtja ja tema Euroopa Liidus asuva tütarettevõtja vahelise laenu kõigi maksuküsimuste kohta, ei ole aruandluskohustust, kuna nimetatud maksunõustajal puudub seos Euroopa Liiduga.
- Vahendajaks loetakse üldjuhul näiteks maksunõustamise ettevõtet, advokaadibürood, ärinõustamisega tegelevat ettevõtet või muud sarnast juriidilist isikut, kelle töötaja on maksu(õigus)nõu või skeemiga seotud teenuseid osutanud ning mitte selle ettevõtte/büroo töötajat füüsilise isikuna.

5. Puudutatud isikud

Puudutatud isikud on kõik tehingu või tehingute ahelaga (skeemiga) seotud isikud. Puudutatud isik võib olla ka seotud isik. Näiteks võib puudutatud isikuks olla finantsasutus, kelle teenustega skeemis kirjeldatud tehinguid finantseeritakse; tütar- või sidusettevõtte, keda skeemis kajastatud tehingud puudutavad, kuid kes ei osale ise vahetult skeemis jms.

5.1. Üldandmed

5.1.1. Täita tuleb kõik kohustuslikud väljad. Teil tuleb lisada kõikide isikute info, kes Teile teadaolevalt skeemist puudutatud on. Kui teate mitut skeemiga puudutatud isikut, siis lisage uue puudutatud isiku andmed nupust „Uus puudutatud isik“.

5.2. Täiendavad andmed

5.2.1. Soovi korral saate lisada täiendavaid andmeid, mille esitamine ei ole kohustuslik. Kui puudutatud isikul on välisriigis isiku- või registrikood, siis tuleb kood ning koodi väljaandja riigi andmed lisada, vajutades vastavalt kas nupule „Uus isikukood“ või „Uus registrikood“.

5.2.2. Kui puudutatud isikuks on juriidiline isik, siis on võimalik lisada puudutatud isiku nime tõlge vajutades nupule „Uus nime tõlge“.

6. Skeemi info

6.1. Rakendamise kuupäev ja põhjus

Lisage kuupäev, millal tehti või tehakse esimene konkreetne samm skeemi rakendamiseks või millal tehti skeem rakendamiseks kättesaadavaks asjaomasele maksumaksjale. Kui Te ei tea täpset kuupäeva, siis sisestage eeldatav skeemi esmase rakendamise kuupäev või tehingu kuupäev. Skeemi esmase rakendamise kuupäev võib näiteks olla esimese ettevõtte juhtkonna otsus skeemis toodud toiminguga alustada; makse toimumine/pangaülekanne; juriidilise dokumendi sõlmimine (nt koostöö/laenuleping); uue ettevõtte asutamine; notariaalsed/juriidilised ettevalmistavad toimingud, mis on skeemi rakendamiseks vajalikud vms.

6.1.1. Lisage ka informatsioon, kas skeem on rakendamiseks valmis, kas esimene samm skeemi rakendamiseks on tehtud või tehakse tulevikus või oli tegemist abi andmise või nõustamisega.

6.2. Teabe kokkuvõte

6.2.1. **Teabe nimetus** – lisage kokkuvõttev skeemi nimetus, kui selle sisu saab lühidalt kokku võtta. Selleks võib olla mistahes nimetus, mis kirjeldab kokkuvõtvalt skeemi sisu eesti või inglise keeles. Näiteks ettevõtte X ja Y vahelised struktureerimistehingud, ülepiiriline ühinemine, finantseerimistehingud 2021, inglise keeles *intercompany loan conversion to equity* vms.

6.2.2. **Kokkuvõtte keel** – kokkuvõtte saab esitada nii eesti kui ka inglise keeles. Soovitame esitada kokkuvõtte võimalusel inglise keeles, et tehingu sisu oleks võimalikult selgelt ja üheselt mõistetavalt edasi antud, kuivõrd DAC6 andmevahetus toimub inglise keeles. Kui esitate teabe kokkuvõtte eesti keeles, lisab maksuhaldur mitteametliku vaba tõlke, mille vastavust algtekstile ei saa maksuhaldur tagada.

6.2.3. **Teabe kokkuvõte** – deklaratsiooniga esitatavate asjasse puutuvate tehingute ja/või toimingute kirjeldus (maksimaalselt 4000 tähemärki) on kohustuslik väli. Kokkuvõtte peaks sisaldama skeemi sisulist kirjeldust, mis võimaldaks üheselt mõista, millise sisuga tehingut/tehinguid deklareeritakse; kes on skeemis osalenud või sellega seotud isikud (vahendajad, maksumaksjad ja puudutatud isikud); miks on skeem raporteeritav valitud tunnuse alusel ja milles seisnes

eeldatav maksueelis (kui tehing vastab kriteeriumile, mis eeldab raporteerimiseks peamise hüve kriteeriumi täitmist). Kokkuvõttest peaksid nähtuma kõik elemendid, mis koosmõjus täidavad ära valitud tunnuse eeldused (sh ka peamise hüve kriteeriumi täitmine).

6.2.4. Kokkuvõtte koostamisel palume vältida üldist infot ettevõtte tegevuse kohta, kui see ei ole otseselt vajalik, et selgitada deklareeritava skeemi sisu.

6.3. Teabe tunnused

6.3.1. Teabe tunnuse (inglise keeles *hallmark*) valikuks avaneb tunnuste loetelu. Valida tuleb tunnus, mille alusel teave deklareeritav on ehk millise piiriülese skeemi kriteeriumile tehing vastab/tehingud vastavad. Ühe skeemi raames tehtud tehinguid tuleks hinnata koosmõjus ning objektiivsete asjaolude pinnalt. Kui skeem vastab selle objektiivsete tunnuste põhjal vähemalt ühele teabe tunnusele, on kohustus skeemi kohta deklaratsioon esitada. Lisainfo [teabe tunnuste osas](#).

6.3.2. Tunnused jagunevad direktiivi teemade jaotuse järgi: tunnused, mille puhul tuleb arvestada peamise hüve kriteeriumiga, seotud isikute piiriüleste maksetega seotud tehingud, siirdehinna kindlaksmääramisega seotud skeemid, finantskontode alast teabevahetust mõjutavad skeemid ja tegeliku kasusaaja tuvastamist mõjutavad skeemid.

6.3.2.1. Osad teabe tunnused eeldavad deklareerimiskohustuse tekkimiseks peamise hüve kriteeriumi täitmist ja ülejäänud teabe tunnused seda ei eelda. Peamise hüve kriteerium on täidetud, kui kõiki asjasse puutuvaid asjaolusid arvesse võttes on skeemist tulenev mõistlikult eeldatav peamine hüve või üks peamistest hüvedest maksueelise saamine. Peamise hüve kriteeriumi täitmisest sõltuvad skeemid on toodud [rahandusministri määruse](#) §-s 3 ning nende tunnuste puhul tuleks lisaks tehingu sisule analüüsida, kas täidetud on ka peamise hüve kriteerium. Juhul, kui peamise hüve kriteerium on täidetud, kuulub skeem raporteerimisele. Deklaratsioonis on peamise hüve kriteeriumiga seotud tunnusteks A1, A2 (A2a, A2b), A3, B1, B2, B3, C1 (C1b+C1bi, C1c, C1d). Peamise hüve kriteeriumi täitmist ei tule deklaratsioonis eraldi märkida, kuid kui valitakse mõni eelnimetatud tunnus, eeldab see, et peamise hüve kriteerium on täidetud. Küll aga on vajalik see info tuua välja teabe kokkuvõtte lahtris, mille tõttu peamise hüve kriteerium on skeemi puhul loetud täidetuks.

6.3.2.2. Ülejäänud teabe tunnused ei eelda peamise hüve kriteeriumi täitmist ja nende tunnuste puhul tuleb skeem deklareerida, kui skeemi sisu vastab objektiivselt hinnates mõnele teabe tunnusele. Need tunnused on deklaratsioonis tähistega C1bii, C1a, C2, C3, C4, D1 (ja kõik selle alampunktid), D2 (ja kõik selle alampunktid), E1, E2 ja E3.

6.4. Skeemi rahaline väärtus

6.4.1. Skeemi rahalist väärtust hinnatakse asjakohase tehingu väärtuse ja saavutatud või eeldatava maksueelise suuruse järgi ning sõltub skeemi üksikasjadest. Skeemi väärtuseks ei ole üksnes skeemist saadav maksueelis. Näiteks skeemi rahalise väärtuse hindamisel peaks arvesse võtma skeemi

rakendamise käigus tehtud või planeeritud finantstehingute koguväärtust, üle antava vara väärtust, lepinguga võetud kohustusi/saadud õigusi jms.

6.5. Asjassepuutuvad liikmesriigid

6.5.1. Asjassepuutuv liikmesriik on liikmesriik, millega asjaomane maksumaksja on seotud või mida aruandekohustusega skeem tõenäoliselt puudutab. Eesmärk on tuua välja liikmesriigid, keda skeem võib huvitada või kellega seotud isikuid skeem puudutab. Nendeks on eelkõige riigid, kus skeem võib mõjutada maksukohustuse suurust.

6.6. Asjassepuutuvad õigusnormid

6.6.1. Kirjeldada tuleb kõiki skeemiga seotud riikide asjakohaseid õigusnorme.

Täiendavad tähelepanekud

- Vahendajal ei ole kohustust viia läbi täiendavat uurimist, et välja selgitada aruandekohustusega skeemi või selle rakendamisse puutuvaid uusi või täiendavaid asjaolusid, mis talle teada ei ole, kuid mida võivad teada teised skeemiga seotud teenuseid osutavad isikud. See tähendab, et analüüsi läbi viies ei pea vahendaja küsima ega koguma juurde infot, mida tal enda poolt osutatava teenuse raames teenuse osutamiseks teada vaja ei ole. Seega tuleks igal isikul tehingu raporteeritavuse analüüsi tehes lähtuda tema valduses olevast teabest ja hinnata olemasoleva info pinnalt, kas objektiivsetele asjaoludele tuginedes on skeemi vajalik deklareerida.

Vahendajal on kohustus deklaratsiooniga teavitada nendest andmetest skeemi kohta, mis tal olemas on ehk mis said talle teatavaks tema poolt skeemi väljatöötamise, turustamise või mistahes muu skeemi rakendamiseks või ellu viimiseks seotud teenuse ja abi osutamisega. Selle tõttu on deklaratsioon arendatud välja selliselt, et seda oleks võimalik esitada ka piiratud teabe alusel.

- Ei ole välistatud, et piiriülene skeem võib samaaegselt vastata rohkem kui ühele teabe tunnusele. Palume veenduda, et teabe kokkuvõttes toodud info oleks piisav, et mõista, miks on valitud tunnuseid rohkem kui üks.

7. Skeemi joonis

Kui esitate teavet kohandatud skeemi kohta, siis saab lisada skeemi joonise.

Skeemi joonise lisamise võimalus on valikuline. Soovitame esitada skeemi joonise juhul, kui raporteeritav skeem on keerulise struktuuriga ja/või tehinguid skeemis on arvukalt ja/või deklaratsiooni vorm ei võimalda kogu infot tehingu kohta kirja panna tähelepanekude piirmäära tõttu.