FATCA

Deklaratsiooni „Eesti Vabariigi valitsuse ja Ameerika Ühendriikide valitsuse vahelise rahvusvahelise maksukuulekuse parandamise ja FATCA rakendamise kokkuleppega seonduva teabe kogumine" (edaspidi *FATCA deklaratsioon*) peavad esitama **Eesti finantsasutused, kellel on Ameerika Ühendriikide residentide finantskontod**.

Finantsinfo deklaratsioonide esitamiseks on vajalik Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkonna e-MTA pääsuõigustest üksikõigus „FATCA-deklaratsioonide esitamine“ (kood: FATCA_KOIKOIGUSED).
Pääsuõiguste andmisest lähemalt

Aruandekohustuslik finantsasutus peab taotlema USA maksuhaldurilt **GIIN koodi**. Ilma GIIN koodita ei saa FATCA deklaratsiooni esitada. Kui isikul on FATCA kohustus, aga tal puudub ligipääs vastavale rakendusele Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkonnas e-MTA, siis tuleb esmalt hankida GIIN kood ning see esitada Maksu- ja Tolliametile koos taotlusega saada FATCA rakenduse pääsuõigus. Taotluses tuleb märkida ka aasta, millest alates FATCA kohustus tekkis.

Virtuaalvääringute rahakotiteenuse osutajad ja virtuaalvääringute vahetusteenuse osutajad ei ole hetkel kehtiva seadusandluse kohaselt aruandekohustuslikud finantsasutused FATCA mõistes.

Lisainfo

Maksualase teabevahetuse seadusest tuleneva deklaratsiooni vorm ning selle esitamise ja täitmise korra kehtestamine
Rahandusministri määrus 19.05.2015 nr 16

Maksualane teabevahetus
Rahandusministeeriumi veebileht

USA Riigitulude Ameti 07.12.2017 kiri USA maksukohustuslase numbri raporteerimisest | 112.6 KB | pdf

USA Riigitulude Ameti 04.06.2024 märgukiri USA maksukohustuslase numbri raporteerimisest | 100.99 KB | pdf

USA Riigitulude Ameti 12.11.2024 kiri USA maksukohustuslase numbri raporteerimise ajutise meetme pikendamise osas | 96.74 KB | pdf

Juhend „Finantskonto ja finantsasutuse mõiste ning hoolsusmeetmete määratlemine (FATCA, CRS, DAC2)” | 220.17 KB | pdf

Abiinfo

Klienditugi

Viimati uuendatud 08.01.2025