Soovitused korrektseks deklareerimiseks

Siit leiate Maksu- ja Tolliameti soovitused maksualase teabevahetuse regulatsioonidest tulenevate nõuete tõhusamaks täitmiseks.

1. Vigased kanded deklaratsioonides võivad raskendada või teatud juhtudel välistada finantskontode deklaratsioonides toodud finantskontode tegelike kasusaajate tuvastamist.

   Seetõttu soovitame tüüpeksimuste vältimiseks kasutusele võtta kontrollimeetmed, mis hõlmavad kas andmete käsitsi üle vaatamist ja/või täiendavate (mh IT-alaste), kontrollide rakendamist. See võimaldab tagada, et deklaratsioonil, mh TIN-koodi väljal, ei kajastata valesid arvväärtusi, tekstikirjeid või muid asjasse puutumatuid tähemärke/kirjeid.

   TIN-koodi formaadi õigsuses veendumiseks soovitame kasutada **OECD (Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsioon)** ja **Euroopa Komisjoni** rakendust.
   Kontrollimeetmeid soovitame rakendada ka klientide aadressi ning sünniaja real märgitud kirjete õigsuses veendumiseks.

2. Eeldusel, et finantsasutus kui osa ettevõtete grupist tegutseb mitmes jurisdiktsioonis, kus rakenduvad samad maksualase teabevahetuse regulatsioonid, võib ühetaolise rakendamise tagamiseks olla vajalik **vahetada kogemusi ja parimaid praktikaid teiste samasse kontserni kuuluvate ettevõtetega.**

3. Olukordades, kus kliendi maksuresidentsuseks on märgitud muu riik peale Eesti, kuid kontaktaadressiks on Eesti aadress, palume täiendavalt veenduda andmete õigsuses.

   Teatud juhtudel on võimalik isiku topelt-maksuresidentsus ning sellisel juhul tuleb finantskontode deklaratsioonil **deklareerida isiku mõlemad maksuresidentsused**.

   Kontaktaadress on tihti osa maksuresidentsuse määramise andmetest ning teatud olukordades peaks mitteresidendi Eesti kontaktaadress olema tõlgendatav vastuoluna maksuresidentsuse andmetes. See on eriti oluline olukorras, kus klient ei ole oma TIN-koodi esitanud.

4. OECD kodulehel on korduma kippuvate küsimuste rubriik **„CRS-related Frequently Asked Questions”**, mis on abiks finantsasutustele, kellel on tekkinud CRS/DAC2/FATCA finantskontode deklaratsiooni esitamise kohustus.

Viimati uuendatud 08.01.2025