

Maksualane teabevahetus

Alla laaditud 08.12.2021

Sisukord

FATCA	3
<i>Millal tuleb deklaratsioon esitada</i>	3
<i>Deklaratsiooni täitmine</i>	3
<i>Kus ja kuidas saab FATCA deklaratsiooni esitada</i>	4
<i>Abiinfo</i>	5

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.**

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 Tolliametile 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

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

Rahandusministeeriumi veebileht „**Maksualane teabevahetus**“

USA Riigitulude Ameti 07.12.2017 kiri USA maksukohustuslase numbri raporteerimisest | 13.58 KB | pdf

Millal tuleb deklaratsioon esitada

FATCA deklaratsioon eelmise aasta andmetega tuleb esitada hiljemalt jooksva aasta 30. juuniks.

Deklareeritava teabe puudumisel tuleb esitada tühi deklaratsioon **e-MTA** kaudu.

Deklaratsiooni täitmine

Deklaratsiooni vormid on kehtestatud **Rahandusministri määrusega**.

Failide tehniline teave

Kus ja kuidas saab FATCA deklaratsiooni esitada

Deklaratsioon esitatakse Maksu- ja Tolliametile e-MTA vahendusel elektroonselt XML-formaadis failiga laadides.

FATCA deklaratsiooni esitamiseks:

1. valige **e-teenuste keskkonnas e-MTA**: Aruanded – Teabevahetuse deklaratsioonid – Finantsinfo deklaratsioonid (FATCA/OECD/EU DAC2),
2. deklaratsioonide loetelu lehel vajutage nupule „Lisa uus deklaratsioon“.

DEKLARATSIOONI ESITAMINE

Deklaratsiooni täisversiooni esitamiseks vajutage nupule „Lisa deklaratsioon failist“, valige „Kohustuse tüüp“ ja „Aasta“ ning otsige oma arvutist fail, mida hakkate üles laadima.

Pärast nupule „Impordi“ vajutamist toimub andmete kontroll (faili valideerimine).

Vigade korral kuvatakse kasutajale informatsioon nende kohta ja deklaratsiooni on tarvis parandada.

Kui vigu ei leidunud, siis ilmub deklaratsioon „Ettevalmistamisel“ staatuses deklaratsioonide nimekirja. „Kinnita“ nupule vajutades teostatakse veel kord valideerimine ja selle läbimise korral deklaratsioon kinnitub.

„Ettevalmistamisel“ staatuses deklaratsiooni on võimalik kustutada, vajutades vastavale ikoonile.

DEKLARATSIOONI ANDMETE MUUTMINE

Kui vormil jäid mõned andmed deklareerimata või kui mõni rida on täidetud puudulikult või valesti, siis andmete muutmiseks tuleb faili uuesti laadida.

Abiinfo

- ✘ Küsimuste korral palume pöörduda ariklient@emta.ee või telefonil **880 0812**.
- ✘ Tehnilised küsimused saate esitada e-maks@emta.ee või telefonil **880 0815**.