

# Maksualane teabevahetus

Alla laaditud 24.05.2022

# Sisukord

<b>Finantskontode alane teabevahetus .....</b>	<b>3</b>
<b><i>Kes esitavad deklaratsioone CRS ja DAC2 .....</i></b>	<b>3</b>
<b><i>Millal tuleb deklaratsioonid esitada .....</i></b>	<b>3</b>
<b><i>Kus ja kuidas saab deklaratsioone esitada .....</i></b>	<b>4</b>
<b><i>Deklaratsioonide täitmine .....</i></b>	<b>4</b>
<b><i>Abiinfo .....</i></b>	<b>5</b>

# Finantskontode alane teabevahetus

Lähtudes [EL Nõukogu direktiivist 2014/107/EL](#) ja OECD maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsioonist ning [Common Reporting Standard](#) mitmepoolsest kokkuleppesest, on **Eesti finantsasutustel** kohustus edastada teavet mitteresidentide kontode kohta ja esitada sellekohased deklaratsioonid:

- ✓ deklaratsioon „Maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsiooni artikli 6 alusel vahetatava finantskontode maksualase teabe kogumine” (vorm CRS) ja
- ✓ deklaratsioon „Euroopa Liidu liikmesriikidega vahetatava finantskontode maksualase teabe kogumine” (vorm DAC2).

## 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

## Kes esitavad deklaratsioone CRS ja DAC2

**Eesti finantsasutustel on** kohustus edastada teavet mitteresidentide kontode kohta.

Kui aruandekohustuslikul finantsasutusel on ühe finantsinfo deklaratsiooni esitamise kohustus, on tal reeglina ka ülejäänud kahe finantsinfo deklaratsiooni esitamise kohustus.

Kui isikul on finantsinfo deklaratsiooni esitamise kohustus, aga tal puudub ligipääs vastavale rakendusele Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkonnas e-MTA, siis tuleb esmalt hankida USA maksuhaldurilt **GIIN kood** ning see esitada Maksu- ja Tolliametile koos taotlusega saada finantsinfo deklaratsioonide rakenduse pääsuõigus. Taotluses tuleb märkida ka aasta, millest alates deklareerimiskohustus tekkis.

**Virtuaalväeringute rahakotiteenuse osutajad ja virtuaalväeringute vahetusteenuse osutajad ei ole hetkel kehtiva seadusandluse kohaselt aruandekohustuslikud finantsasutused.**

# Millal tuleb deklaratsioonid esitada

CRS ja DAC2 deklaratsioonid eelmise aasta andmetega tuleb esitada hiljemalt jooksva aasta 30. juuniks.

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

## Kus ja kuidas saab deklaratsioone esitada

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

CRS ja DAC2 deklaratsioonide esitamiseks:

1. sisenege **e-MTAsse**
2. valige menüüs „Aruanded“ ning seejärel jaotise „Teabevahetuse deklaratsioonid“ alt „Finantsinfo deklaratsioonid (FATCA/OECD/EU DAC2)“
3. 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.

# Deklaratsioonide täitmine

Deklaratsioonide vormid on kehtestatud [rahandusministri määrusega](#).

CRS ja DAC2 failide tehnilised spetsifikatsioonid leiate lehelt "[Tehniline info arendajale](#)"

## Lisainfo

CRS-iga on võimalik tutvuda ka OECD kodulehel:

- ✘ [Common Reporting Standard \(CRS\)](#)
- ✘ [Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters](#)
- ✘ [Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters: Implementation Handbook](#)

## Abiinfo

- ✘ Küsimuste korral palume pöörduda [ariklient@emta.ee](mailto:ariklient@emta.ee) või telefonil 880 0812.
- ✘ Tehnilised küsimused saate esitada [e-maks@emta.ee](mailto:e-maks@emta.ee) või telefonil 880 0815.