

MINISTRI MÄÄRUS

Tallinn

Kuupäev digitaallkirjas nr <regist_nr>

Rahandusministri 19. mai 2015. a määruse nr 16

„Maksualase teabevahetuse seadusest tuleneva deklaratsiooni vorm ning selle esitamise ja täitmise korra kehtestamine“ muutmine

Määrus kehtestatakse [maksualase teabevahetuse seaduse](#) § 20³ lõike 4 alusel.

§ 1. Rahandusministri 19. mai 2015. a määruse nr 16 „Maksualase teabevahetuse seadusest tuleneva deklaratsiooni vorm ning selle esitamise ja täitmise korra kehtestamine“ muutmine

Rahandusministri 19. mai 2015. a määruses nr 16 „Maksualase teabevahetuse seadusest tuleneva deklaratsiooni vorm ning selle esitamise ja täitmise korra kehtestamine“ (RT I, 22.05.2015, 4) tehakse järgmised muudatused:

1) määruse preambul sõnastatakse järgmiselt:

„Määrus kehtestatakse [maksualase teabevahetuse seaduse](#) § 8³ lõike 5, § 18 lõike 3 ja § 20³ lõike 4 alusel.“;

2) paragrahvi 1 täiendatakse punktiga 9 järgmises sõnastuses:

„5) deklaratsiooni „Riikidepõhine aruanne“ vorm DAC4 (lisa 9).“.

§ 2. Määruse jõustumine

Määrus jõustub 2017. aasta

(allkirjastatud digitaalselt)

Sven Sester

Minister

(allkirjastatud digitaalselt)

Veiko Tali

Kantsler

[Lisa 1](#) Deklaratsiooni „Riikidepõhine aruanne“ vorm DAC4

Tabel 2 Hargmaiste ettevõtete kontserni kõigi kontserni kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa

Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi:																
Majandusaasta:																
Maksujurisdiktsioon	Kontserni kuuluvad üksused maksujurisdiktsioonis	Maksujurisdiktsioon, kus organisatsioonistruktuur on moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist	Põhitegevusala(d)											Muu ¹		
			Teadus- ja arendustegevus	Intellektuaalomandi haldamine või juhtimine	Ostmine või hanked	Tootmine	Müük, turundus või levitamine	Haldus-, juhtimis- või tugiteenused	Teenuste osutamine mitteseotud tegevustega	Kontsernisisene rahastamine	Reguleeritud finantsteenused	Kindlustus	muude omakapitaliinstrumendide		Seisev	
	1.															
	2.															
	3.															
	1.															
	2.															
	3.															

¹ Täpsustage kontserni kuuluva üksuse tegevuse laadi „Lisateabe“ all.

Tabel 3 Lisateave

Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi: Majandusaasta:
Esitage lühike lisateave või selgitused, mida peate vajalikuks või mis võimaldaksid paremini mõista riikidepõhises aruandes sisalduvat kohustuslikku teavet

I Riikidepõhise aruande vormi täitmise üldjuhend

1. Eesmärk
Vormi kasutatakse hargmaiste ettevõtete kontserni tulu, maksude ja äritegevuse jaotuse aruandluseks iga maksujurisdiktsiooni kohta eraldi.
2. Filiaalide ja püsivate tegevuskohtade käsitlemine
Püsiva tegevuskoha kohta andmete esitamisel osutatakse maksujurisdiktsioonile, kus ta asub, mitte sellele maksujurisdiktsioonile, mille resident on äriüksus, kellele püsiv tegevuskoht kuulub. Seda äriüksust, kellele püsiv tegevuskoht kuulub, käsitlev residentsuse maksujurisdiktsiooni aruandlus ei sisalda püsiva tegevuskohaga seotud finantsandmeid.
3. Iga-aastase vormiga hõlmatav periood
Vorm hõlmab aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaastat. Kontserni kuuluvate üksuste puhul tuleb vormis vastavalt aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte äranägemisele kajastada emba-kumba järgmisest teabest:
 - a) teave asjaomase kontserni kuuluva üksuse majandusaasta kohta, mis lõpeb samal kuupäeval kui aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaasta või kuni 12 kuud enne kõnealust kuupäeva;
 - b) teave kõigi asjaomaste kontserni kuuluvate üksuste kohta aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaastat silmas pidades.
4. Andmete allikas
Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte kasutab vormi täitmisel järjepidevalt aastast aastasse samu andmeallikaid. Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte võib valida, kas kasutada oma aruandluses oma konsolideerimisaruandeid, eraldiseisvate üksuste kohustuslikke finantsaruandeid, regulatiivseid finantsaruandeid või siseseid kalkulatsioone. Vormis esitatud tulu, kasumit ja makse ei ole vaja võrrelda konsolideeritud finantsaruannetega. Kui aruandluse alusena kasutatakse kohustuslikke finantsaruandeid, tuleb kõik summad teisendada aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte arvestusvaluutaks, kasutades selle aasta keskmist vahetuskurssi, mis on esitatud vormi täiendava teabe osas. Ei ole vaja teha muudatusi, kui on erinevusi erinevates maksujurisdiktsioonides kohaldatavates raamatupidamispõhimõtetes.
Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte esitab vormi lisateabe osas lühikese kirjelduse selle kohta, milliseid teabeallikaid on vormi täitmisel kasutatud. Kui aastast aastasse kasutatavat andmeallikat vahetatakse, selgitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte selle põhjuseid ja tagajärgi vormi lisateabe osas.

I Detailsemad juhised riikidepõhise aruande täitmiseks

1. Ülevaade tuludest, maksudest ja äritegevusest maksujurisdiktsioonide lõikes (tabel 1)
 - 1.1. Maksujurisdiktsioon
Vormi esimeses veerus loetleb aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte kõik maksujurisdiktsioonid, kus hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused on maksuresidentid. Maksujurisdiktsioon on riik või ka mitteriiklik jurisdiktsioon, kellel on maksualane autonoomia. Eraldi tuleb lisada kõik hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused, mis aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte hinnangul ei oma maksuresidentsust. Kui kontserni kuuluv üksus on resident rohkem kui ühes

maksujurisdiktsioonis, kohaldatakse residentsuse maksujurisdiktsiooni määramiseks kohaldatava maksualase lepingu otsustavat kriteeriumit (*tie breaker*). Kui ei ole ühtki kohaldatavat maksualast lepingut, antakse kontserni kuuluva üksuse kohta aru maksujurisdiktsioonis, kus toimub üksuse tegelik juhtimine. Tegelik juhtimise koht määratakse kindlaks vastavalt rahvusvaheliselt kokku lepitud standarditele.

1.2. Tulud

Vormis pealkirja „Tulud“ all olevas kolmes veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte järgmise teabe:

- a) kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on tekkinud tehingutest sidusettevõtetega;
- b) kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on tekkinud tehingutest sõltumatute osapooltega;
- c) punktides a ja b esitatud summad kokku.

Tulud hõlmavad tulu vallas- ja kinnisvara müügist ning teenuseid, litsentsitasusid, intresse, kindlustusmakseid ning mis tahes muid summasid. Tulud ei hõlma teistelt kontserni kuuluvatelt üksustelt saadud makseid, mida maksja maksujurisdiktsioonis käsitletakse dividendidena.

1.3. Kasum (kahjum) enne tulumaksu

Vormi viiendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte kasumi (kahjumi) enne tulumaksu kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Kasum (kahjum) enne tulumaksu sisaldab ka erakorralisi tulu- ja kuluobjekte.

1.4. Tasutud tulumaks (kassapõhiselt)

Vormi kuuendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte asjaomasel majandusaastal tegelikult makstud tulumaksu summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Tasutud maksud sisaldavad kontserni kuuluva üksuse tegelikult makstud makse residentsuse maksujurisdiktsioonile ja kõigile muudele maksujurisdiktsioonidele. Tasutud maksude hulka kuuluvad muude üksuste (sidusettevõtted ja sõltumatud ettevõtted) makstud kinnipeetavad maksud seoses kontserni kuuluvale üksusele tehtavate maksetega. Seega, kui äriühing A, kes on maksujurisdiktsiooni A resident, teenib intressi maksujurisdiktsioonis B, siis jurisdiktsioonis B kinnipeetud maksu esitab äriühing A.

1.5. Tekkepõhine tulumaks (jooksev aasta)

Vormi seitsmendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte käesoleva perioodi tekkepõhise maksukulu summa aruantaval aastal maksustava kasumi või kahjumi kohta kõigi kontserni kuuluvate üksuste osas, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Käesoleva perioodi maksukulu kajastab ainult jooksvat aastat ning ei sisaldada edasilükkunud tulumaksu ega ebakindlaid maksukohustusi.

1.6. Osa- või aktsiakapital

Vormi kaheksandas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte osa- või aktsiakapitali summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse osa- või aktsiakapitali juriidilise isiku kohta, kelle püsiva tegevuskohaga on tegemist, välja arvatud juhul, kui püsiva tegevuskoha maksujurisdiktsioonis on regulatiivsel eesmärgil määratletud kapitalinõue.

- 1.7. Jaotamata kasum
Vormi üheksandas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte jaotamata kasumi summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid aastalõpu seisuga. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse jaotamata kasumit juriidiliste isikute kaupa, kelle püsiva tegevuskohaga on tegemist.
- 1.8. Töötajate arv
Vormi kümnendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte töötajate koguarvu täistööaja ekvivalendi alusel kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Töötajate arvu võib esitada aastalõpu seisuna, aasta keskmise töötajate arvuna või muul alusel, mida maksujurisdiktsioonis järjepidevalt aastast aastasse kasutatakse. Sõltumatuid töövõtjaid, kes osalevad kontserni kuuluva üksuse tavategevuses, võib kajastada töötajatena. Töötajate arvu mõistlik ümardamine või umbkaudne esitamine on lubatud, tingimusel et selline ümardamine või umbkaudne esitamine ei moonuta oluliselt töötajate suhtelist jaotust eri maksujurisdiktsioonide vahel. Lähenemisviis peab olema järjepidev aastast aastasse ja üksuste lõikes.
- 1.9. Materiaalne vara, v.a raha ja raha ekvivalendid
Vormi üheteistkümnendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte materiaalse vara arvestusliku netoväärtuse kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse vara, osutades maksujurisdiktsioonile, kus püsiv tegevuskoht asub. Materiaalne vara ei hõlma raha ega raha ekvivalente, immateriaalset vara ega finantsvara.
2. Hargmaiste ettevõtete kontserni kõigi kontserni kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa (tabel 2)
- 2.1. Kontserni kuuluvad üksused maksujurisdiktsioonis
Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte loetleb maksujurisdiktsioonide kaupa ja juriidilise isiku nime kasutades kõik hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Üldjuhendi punkti 2 kohaselt lähtutakse püsiva tegevuskoha kohta andmete esitamisel maksujurisdiktsioonist, kus ta asub. Ära märgitakse ka juriidiline isik, kelle püsiv tegevuskoht ta on.
- 2.2. Maksujurisdiktsioon, kus organisatsioonistruktuur on moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist
Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte teatab maksujurisdiktsiooni, kelle õiguse kohaselt on hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse organisatsioonistruktuur moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist.
- 2.3. Põhitegevusala(d)
Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte määrab kontserni kuuluva üksuse põhitegevusala(d) asjaomases maksujurisdiktsioonis, märgistades ühe või mitu kasti.