

Maksualase teabevahetuse seaduse ja maksukorralduse seaduse muutmise seadus

§ 1. Maksualase teabevahetuse seaduse muutmine

Maksualase teabevahetuse seaduses tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvi 4¹ pealkiri muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„§ 4¹ Euroopa Liidu väline finantskontode alane ning riikidepõhise aruande alane teabevahetus“;

2) paragrahvi 4¹ täiendatakse lõikega 1¹ järgmises sõnastuses:

„(1¹) Käesoleva seaduse 1. ja 2². peatükis sätestatud kohaldatakse ka konventsiooni artikli 6 alusel toimuvale riikidepõhise aruande alasele automaatsele teabevahetusele.“;

3) paragrahvi 6 lõiget 1 täiendatakse punktiga 3 järgmises sõnastuses:

„3) maksuhalduril ei ole lubatud kasutada riikidepõhise aruande alase teabevahetuse käigus saadavaid andmeid ainsa või peamise alusena tulumaksuseaduse § 8 lõikes 2 nimetatud siirdehinna korrigeerimisel.“;

4) seadust täiendatakse peatükiga 2¹ järgmises sõnastuses:

2¹. peatükk

Eelotsuste alase teabe automaatne vahetus Euroopa Liidus

§ 20¹. Teabevahetuse objekt

(1) Teabevahetusega võivad olla hõlmatud andmed sellise maksukorralduse seaduse §-is 91¹ sätestatud maksuhalduri siduva eelotsuse kohta, mis käsitleb piiriülese toimingu maksustamist või välisriigis või muus jurisdiktsioonis püsiva tegevuskoha tekkimise küsimust (edaspidi: *eelotsus*).

(2) Käesoleva paragrahvi lõike 1 mõistes käsitletakse piiriülesena sellist toimingut või toimingute kogumit, mille:

- 1) osalistest vähemalt üks on muu riigi või jurisdiktsiooni maksuresident;
- 2) osalistest vähemalt üks on samaaegselt mitme riigi või jurisdiktsiooni maksuresident;
- 3) osalistest vähemalt üks tegeleb majandustegevusega mõnes teises riigis või jurisdiktsioonis püsiva tegevuskoha kaudu, ning see toiming või toimingute kogum moodustab osa või terviku selle püsiva tegevuskoha majandustegevusest;

4) mõju on piiriülene.

(3) Teabe automaatse vahetusega ei ole hõlmatud andmed sellise eelotsuse kohta, mis käsitleb üksnes füüsiliste isikute vaheliste toimingute maksustamist.

§ 20². Eelotsuse kohta edastatav teave

(1) Maksuhaldur võib edastada kõikidele Euroopa Liidu liikmesriikide pädevatele ametiasutustele eelotsuse kohta järgmist teavet:

- 1) maksukohustuslast tuvastada võimaldavad andmed ning vajadusel andmed isikute grupi kohta, millesse isik kuulub;
- 2) sisukokkuvõtte, juhindudes ärisaladuse hoidmise kohustusest;
- 3) eelotsuse kuupäev;
- 4) eelotsuse võimaliku kehtivuse alguse ja lõpu kuupäevad;
- 5) eelotsuse liik;
- 6) asjassepuutuva toimingu või toimingute kogumi rahaline väärtus, kui sellele on eelotsuses või kokkuleppes viidatud;
- 7) viide Euroopa Liidu teisele liikmesriigile, keda eelotsus tõenäoliselt mõjutab;
- 8) viide Euroopa Liidu teises liikmesriigis asuvale või tegutsevale isikule, keda eelotsus tõenäoliselt puudutab;

(2) Eelotsuses käsitletud toimingutega seotud füüsiliste isikute kohta automaatses korras teavet ei vahetata.

(3) Euroopa Komisjonile võib maksuhaldur eelotsuse kohta edastada käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 3–7 märgitud teavet.“;

5) seadust täiendatakse peatükiga 2² järgmises sõnastuses:

2². peatükk

Riikidepõhise aruande alase teabe automaatne vahetus Euroopa Liidus

§ 20³. Riikidepõhine aruanne

(1) Käesoleva seaduse tähenduses on riikidepõhine aruanne selline hargmaiste ettevõtete kontserni puudutav aruanne, mis sisaldab:

- 1) koondteavet hargmaiste ettevõtete kontserni tulude summa, tulumaksueelse kasumi või kahjumi, tasutud ja kogunenud tulumaksu, osa- või aktsiakapitali, jaotamata kasumi, töötajate arvu ning materiaalse vara, välja arvatud raha või raha ekvivalentide kohta iga riigi ja jurisdiktsiooni lõikes, kus hargmaiste ettevõtete kontsern tegutseb ning
- 2) hargmaiste ettevõtete kontserni liikmete tuvastamist võimaldavat teavet, sh teavet riigi või jurisdiktsiooni kohta, mille maksuresident kontserni liige on või mille õigusaktide alusel ta on moodustatud, kui see on erinev maksuresidentsuse jurisdiktsioonist ja teavet kontserni liikmete põhitegevusalade kohta.

(2) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud hargmaiste ettevõtete kontsern on direktiivi lisa 3 1. jao punktis 3 määratletud kontsern, mille vähemalt üks liikmetest on erineva jurisdiktsiooni maksuresident, sealhulgas püsiva tegevuskoha kaudu (edaspidi kontsern).

(3) Riikidepõhine aruanne võib olla hõlmatud teabevahetusega.

(4) Riikidepõhise aruande vormi ning esitamise ja täitmise korra kehtestab valdkonna eest vastutav minister määrusega.

§ 20⁴. Teabeandja

Teabeandja käesoleva peatüki tähenduses on direktiivi lisa 3 1. jao punktis 6 määratletud Eesti maksuresidendist aruandekohustuslik üksus, kelleks võib olla:

- 1) direktiivi lisa 3 1. jao punktis 7 määratletud Eesti maksuresidendist lõplik emaüksus,
- 2) direktiivi lisa 3 1. jao punktis 8 määratletud Eesti maksuresidendist asendusemaüksus või
- 3) direktiivi lisa 3 2. jao punktis 1 nimetatud asjaolude esinemisel Eesti maksuresidendist muu aruandekohustuslik üksus, kes ei ole kontserni emaüksus.

§ 20⁵. Teabeandja kohustused

(1) Eesti maksuresidendist aruandekohustuslik üksus kogub käesoleva seaduse § 20³ lõikes 1 nimetatud riikidepõhise aruande esitamiseks vajaliku teabe ning esitab maksuhaldurile riikidepõhise aruande aruantavale majandusaastale järgneva kalendriaasta 31. detsembriks.

(2) Eesti maksuresidendist muu aruandekohustuslik üksus, kes ei ole kontserni emaüksus:

- 1) taotleb kontserni lõplikult emaüksuselt kogu teabe edastamist, mis on vajalik käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatud aruandekohustuse täitmiseks;
- 2) esitab riikidepõhise aruande ka juhul, kui tal ei ole kogu aruandekohustuse täitmiseks vajalikku teavet;
- 3) teavitab maksuhaldurit kontserni lõpliku emaüksuse keeldumisest edastada mistahes aruandekohustuse täitmiseks vajalikku teavet.

(3) Kui kontserni nimel esitab riikidepõhise aruande kontserni lõplik emaüksus või direktiivi lisa 3 2. jao punkti 2 kohaselt kontserni asendusemaüksus oma maksuresidentsuse riigi või jurisdiktsiooni maksuhaldurile, Eesti maksuresidendist kontserni liikmel aruandluskohustust ei teki.

§ 20⁶. Kontserni liikme teavitamiskohustus

(1) Kontserni iga Eesti maksuresidendist liige teatab maksuhaldurile, kas ta on aruandekohustuslik üksus.

(2) Juhul, kui kontserni Eesti maksuresidendist liige ei ole aruandekohustuslik üksus, teatab ta maksuhaldurile milline kontserni liikmetest on aruandekohustuslik üksus ning sellise üksuse maksuresidentsuse.

(3) Direktiivi lisa 3 2. jao punktis 1 nimetatud asjaolude esinemisel ning juhul, kui kontsernil on rohkem kui üks liige, kes vastab aruandekohustusliku üksuse määratlusele, võib kontsern teatada maksuhaldurile ühe kontserni liikme määramisest kontserni nimel riikidepõhise aruande esitajaks. Sellisele kontserni liikmele peab olema kontsernisiseselt tagatud juurdepääs kogu teabele, mis on vajalik riikidepõhise aruande esitamiseks.

(4) Käesolevas paragrahvis sätestatud teavitamiskohustus tuleb täita kuue kuu jooksul kontserni aruandava majandusaasta lõppemisest arvates.

§ 20⁷. Maksuhalduri kohustused

Maksuhaldur teavitab kõiki teisi Euroopa Liidu liikmesriike kontserni lõpliku emaüksuse keeldumisest edastada Eesti maksuresidentist aruandekohustuslikule üksusele riikidepõhise aruande esitamiseks vajalikku teavet.“;

6) paragrahvi 22 pealkiri muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt

„§ 22. Sunniraha“;

7) paragrahvi 22 lõige 1 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„(1) Kui teabeandja jätab täitmata käesoleva seaduse §-s 8⁷, §-des 15–18 ja §-s 20⁵ sätestatud kohustused, võib maksuhaldur määrata kohustuste täitmiseks täiendava tähtaja ja teha maksukorralduse seaduse § 136 kohase sunniraha rakendamise hoiatuse.“;

8) paragrahvi 22 täiendatakse lõikega 4 järgmises sõnastuses:

„(4) Käesolevas paragrahvis sätestatud kohaldatakse ka Eesti maksuresidentist kontserni liikme suhtes käesoleva seaduse § 20⁶ sätestatud teavitamiskohustuse täitmata jätmise korral.“;

9) seadust täiendatakse §-ga 23³ järgmises sõnastuses:

„ § 23³. Käesoleva seaduse 2¹. peatüki rakendamine

(1) Maksuhaldur võib automaatses korras edastada Euroopa Liidu liikmesriigi pädevale ametiasutusele ja Euroopa Komisjonile teavet selliste eelotsuste kohta, mis on antud alates 2012. aasta 1. jaanuarist.

(2) Ajavahemikul 2012. aasta 1. jaanuarist kuni 2013. aasta 31. detsembrini antud eelotsus on hõlmatud automaatse teabevahetusega juhul, kui see on 2017. aasta 1. jaanuari seisuga kehtiv.

(3) Andmed käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud eelotsuste kohta, mis on antud enne 2017. aasta 1. jaanuari, edastab maksuhaldur iga Euroopa Liidu liikmesriigile ning Euroopa Komisjonile hiljemalt 2017. aasta 31. detsembriks.“;

10) seadust täiendatakse §-ga 23⁴ järgmises sõnastuses:

„§ 23⁴. Käesoleva seaduse 2². peatüki rakendamine

(1) Käesoleva seaduse 2². peatükis sätestatud kohaldatakse sellist majandusaastat puudutavate andmete kohta, mis algab 2016. aasta 1. jaanuaril või sellest hilisemal kuupäeval.

(2) Aruandekohustuslik üksus, kes ei ole kontserni emaüksus, esitab riikidepõhise aruande esimest korda majandusaasta kohta, mis algab 2017. aasta 1. jaanuaril või sellest hilisemal kuupäeval.“;

11) seaduse normitehniline märkus muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„Nõukogu direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.03.2011, lk 1–12), muudetud direktiividega 2014/107/EL (ELT L 359, 16.12.2014, lk 1–29), 2015/2376/EL (ELT L 332, 18.12.2015, lk 1–10) ja 2016/881 (ELT L 148, 03.06.2016, lk 8–21).“.

§ 2. Maksukorralduse seaduse muutmine

1) paragrahvi 51¹ lõike 5 punkt 4 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„4) maksude, maksete ja teiste meetmetega seotud nõude sissenõudmise taotluses märgitud nõuete kogusumma jääb alla 1500 euro.“;

2) paragrahvi 51¹ täiendatakse lõigetega 6 ja 7 järgmises sõnastuses:

„(6) Rahvusvahelise ametiabi osutamiseks vajaliku teabe ja dokumentide kogumisest teavitatakse Eesti maksukohustuslast, keda teave või dokumendid puudutavad.

(7) Kui välisriigi pädeval asutusel on tekkinud põhjendatud kahtlus, et isiku teavitamine rahvusvahelise ametiabi taotlusest võib takistada vastamiseks vajaliku teabe või dokumentide kogumist, tuua välisriigis kaasa maksumenetluse pahatahtliku viivitamise või muuta maksumenetluse läbiviimise oluliselt raskemaks või võimatuks, võib Maksu- ja Tolliamet lükata isiku teavitamist edasi nii kaua, kui see on vältimatult vajalik.“;

3) paragrahvi 51² täiendatakse lõigetega 5–7 järgmises sõnastuses:

„(5) Maksu- ja Tolliamet võib välislepingu alusel edastada asjaomase välisriigi või -jurisdiktsiooni pädevale asutusele järgmise teabe käesoleva seaduse §-is 91¹ nimetatud eelotsuse kohta:

- 1) maksukohustuslast tuvastada võimaldavad andmed ning vajadusel andmed isikute grupi kohta, millesse isik kuulub;
- 2) sisukokkuvõtte, juhindudes ärisaladuse hoidmise kohustusest;
- 3) eelotsuse andmise kuupäev;
- 4) eelotsuse võimaliku kehtivuse alguse ja lõpu kuupäevad;
- 5) eelotsuse liik;
- 6) asjassepuutuva toimingu või toimingute kogumi rahaline väärtus, kui sellele on eelotsuses viidatud;
- 7) selgitus, kuidas välisriiki eelotsus võib puudutada;
- 8) viide välisriigis asuvale või tegutsevale isikule, keda eelotsus puudutab.

(6) Asjaomaseks välisriigiks või -jurisdiktsiooniks käesoleva paragrahvi lõike 5 tähenduses on riik või jurisdiktsioon, kus asub või tegutseb isik, keda eelotsuses kirjeldatud toiming puudutab

või kes on eelotsuse saanud isiku emaettevõtte või selle kontserni emaettevõtte, millesse eelotsuse saanud isik kuulub.

(7) Välisriigi või -jurisdiktsiooni pädeva asutuse põhjendatud taotlusel võib Maksu- ja Tolliamet edastada talle eelotsuse tervikteksti.“;

4) paragrahvi 51⁶ täiendatakse lõikega 3 järgmises sõnastuses:

„(3) Ametiabi andmisega kaasnevad ekspertiisi kulud kannab üldjuhul taotluse esitanud välisriigi pädev asutus.“.

§ 3. Seaduse jõustumine

Käesolev seadus jõustub 2017. aasta 1. jaanuaril.

Eiki Nestor
Riigikogu esimees

Tallinn,2016

Algatab Vabariigi Valitsus
.....2016 nr

(allkirjastatud digitaalselt)

Vabariigi Valitsuse nimel

.....