

Euroopa Liidu õigusallika ja eelnõu võrdlustabel

Nõukogu direktiiv (EL) 2018/822, 25. mai 2018, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas aruandavate piiriüleste skeemide puhul (ELT L39, 5.6.2018, lk 1– 13)

Kooskõlla viimise tähtaeg 2019. aasta 31. detsember.

EL õigusallika nõue	Seaduse (eelnõu) säte	Vastavus EL õigusallikale
Art 3 punkti 9 alapunktid a ja c, automaatse teabevahetuse mõiste	MTVS § 2 p 8	Vastab
Art 3 punkti 98 teise lõigu esimene lause, finantskontode alase teabevahetuse mõistete	Rahandusministri määrus § 6	Vastab
Art 3 punkt 18, piiriülese skeemi mõiste	MTVS § 20 ⁷ lõiked 1-4	Vastab
Art 3 punkt 19, aruandava piiriülese skeemi mõiste	MTVS § 20 ⁷ lõige 5, § 20 ⁸ lg 1	Vastab
Art 3 punkt 20, tunnuse mõiste	MTVS § 20 ⁷ lõige 5	Vastab
Art 3 punkt 21, vahendaja mõiste	MTVS § 20 ⁹	Vastab
Art 3 punkt 22, asjaomase maksumaksja mõiste	MTVS § 20 ¹⁰	Vastab
Art 3 punkt 23, seotud ettevõtja mõiste	MTVS § 20 ¹¹	Vastab
Art 3 punkt 24, turustatava skeemi mõiste	MTVS § 20 ⁷ lõige 5 + rahandusministri määrus	Vastab
Art 3 punkt 25, kohandatava skeemi mõiste	MTVS § 20 ⁷ lõige 5 + rahandusministri määrus	Vastab
Artikkel 8ab lg 1, kohustus esitada skeemid 30 päeva jooksul	MTVS § 20 ¹² lõige 2	Vastab
Artikkel 8ab lg 2, turustatavate skeemide uuendamine	MTVS § 20 ¹² lõige 3	Vastab
Artikkel 8ab lg 3, vahendaja seotus mitme LRga	MTVS § 20 ¹⁴ lõige 1	Vastab
Artikkel 8ab lg 4, vahendaja teises LRs teabe esitamise tõendamine	MTVS § 20 ¹⁴ lõige 2	Vastab
Artikkel 8ab lg 5, kutsesaladuse klausel	MTVS § 20 ¹³	Vastab
Artikkel 8ab lg 6, vahendaja (kohustuse) puudumine	MTVS § 20 ¹⁶	Vastab

Artikkel 8ab lg 7 esimene lõik, maksumaksja kohustus esitada skeemid 30 päeva jooksul	MTVS § 20 ¹² lõige 2	Vastab
Artikkel 8ab lg 7 teine lõik, maksumaksja seotus mitme LRga	MTVS § 20 ¹⁷ lõige 1	Vastab
Artikkel 8ab lg 8, maksumaksja teises LRs teabe esitamise tõendamine	MTVS § 20 ¹⁷ lõige 2	Vastab
Artikkel 8ab lg 9, vahendajate paljusus	MTVS § 20 ¹⁵	Vastab
Artikkel 8ab lg 10, maksumaksjate paljusus	MTVS § 20 ¹⁸	Vastab
Artikkel 8ab lg 11, skeemi kasutamise aruandlus	-	Ei võeta üle. Ülevõtmine vabatahtlik.
Artikkel 8ab lg 12, üleminekuperioodi skeemide teavitamine	MTVS § 23 ⁵	Vastab
Artikkel 8ab lg 13, skeemide teistele LRdele edastamise kord	MKS § 51 ¹ lõige 3 MTVS § 1, § 2 punkt 7, § 4 lõige 1, § 20 ⁸ lõige 2 Maksu- ja Tolliameti peadirektori käskkirjaga kehtestatud juhend	Vastab
Artikkel 8ab lg 14, skeemide kohta vahetatav teave	MTVS § 20 ¹² lõige 1	Vastab
Artikkel 8ab lg 15, skeemide aktsepteerimise lahtiütlemisklausel	Seletuskiri MKS § 11 lõige 2, § 59, § 92 lõige 3	Norm ei pane maksumaksjale ega maksuhaldurile kohustusi. Deklaratiivseid sätteid õigusaktiga ei kehtestata. Eesti õigus ei sätesta maksumaksja õigust otsustada maksukohustuse suuruse üle.
Artikkel 8ab lg 16, komisjoni kohustus töötada välja praktiline korraldus	-	Ei võeta üle.
Artikkel 8ab lg 17, komisjoni teabele juurdepääsu piirang	-	Ei võeta üle.
Artikkel 8ab lg 18, skeemide teistele LRdele edastamise tähtajad	MKS § 51 ¹ lõige 3 MTVS § 1, § 2 punkt 7, § 4 lõige 1, § 20 ⁸ lõige 2 Maksu- ja Tolliameti peadirektori käskkirjaga kehtestatud juhend	Vastab
Art 20 lg 5, komisjoni tüüpvormide kehtestamine	-	Ei võeta üle.
Art 21 lg 5, keskregistri arendus	-	Ei võeta üle.
Art 23 lg 3, direktiivi rakendamise hindamine, komisjoni vormid	Komisjoni rakendusmäärus, otsekohalduv	Ei võeta üle.
Art 25a, karistused	Maksukorralduse seaduse § 155 ³	Vastab
Art 27, komisjoni aruanne, direktiivi lisa IV hindamine	Komisjoni rakendusmäärus, otsekohalduv	Ei võeta üle.

Direktiivi lisa IV, I osa peamise eelise kriteeriumid	MTVS § 20 ⁷ lõige 5, rahandusministri määrus § 2	Vastab
Direktiivi lisa IV, II osa Tunnuste kategooriad	MTVS § 20 ⁷ lõige 5	Vastab
- A. Peamise eelise kriteeriumidega seotud üldised tunnused	rahandusministri määrus § 3 lõiked 1, 2 ja 3	Vastab
- B. Peamise eelise kriteeriumidega seotud spetsiifilised tunnused	rahandusministri määrus § 3 lõiked 4, 6 ja 7	Vastab
- C. Piiriüleste tehingutega seotud spetsiifilised tunnused	rahandusministri määrus § 3 lõige 8, § 4	Vastab
- D. Automaatset teabevahetust ja tegelikku kasusaajat puudutavad spetsiifilised tunnused	rahandusministri määrus § 6 ja § 7	Vastab
- E. Siirdehindu puudutavad spetsiifilised tunnused	rahandusministri määrus § 5	Vastab