

RAHANDUSMINISTER

MÄÄRUS

Hoolsusmeetmed, esitatav teave ja liiduvälise platvormihalduri registreerimise kord

Määrus kehtestatakse maksualase teabevahetuse seaduse § 20²⁶ ja § 20²⁸ lõike 4 alusel.

1. peatükk Reguleerimisala

§ 1. Määruse reguleerimisala

Määrusega kehtestatakse müüja ja rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa kohta teabe kogumise ja kontrollimisega seonduvad hoolsusmeetmed, maksuhaldurile esitatava teabe loetelu ning liiduvälise platvormihalduri registreerimise kord.

2. peatükk Hoolsusmeetmed

§ 2. Füüsilisest isikust müüja kohta teabe kogumine

(1) Platvormihaldur kogub füüsilisest isikust müüja kohta järgmise teabe:

- 1) ees- ja perekonnanimi;
- 2) aadress elukohariigis või -jurisdiktsioonis;
- 3) isikukood või muu maksukohustuslasena registreerimise number või selle sisuline ekvivalent ning igal juhul selle väljastanud riik või jurisdiktsioon;
- 4) isikukoodi või muu maksukohustuslase registreerimise numbri või selle sisulise ekvivalendi puudumise korral müüja sünnikohariik või -jurisdiktsioon;
- 5) käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas;
- 6) sünnikuupäev.

(2) Kui füüsilisest isikust müüja on aruandlusest välistatud müüja, siis tema kohta teavet ei koguta. Platvormihaldur võib tugineda olemasolevatele andmetele, et tuvastada, kas müüja on aruandlusest välistatud müüja.

§ 3. Juriidilisest isikust ja õiguslikust moodustisest müüja kohta teabe kogumine

(1) Platvormihaldur kogub juriidilisest isikust ja õiguslikust moodustisest müüja kohta järgmise teabe:

- 1) ärinimi;
- 2) peamine aadress;
- 3) kõik temale väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbrid või kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole, siis olemasolul selle sisuline ekvivalent ja mõlemal juhul selle väljastanud riik või jurisdiktsioon;
- 4) käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas;
- 5) äriregistri kood, kui see on olemas;

6) püsiv tegevuskoht, mille kaudu toimub aruandekohustusega hõlmatud tegevus Euroopa Liidus, kui see on olemas, ja liikmesriik, kus see püsiv tegevuskoht asub.

(2) Kui juriidilisest isikust või õiguslikust moodustisest müüja on aruandlusest välistatud müüja, siis tema kohta teavet ei koguta. Platvormihaldur võib tugineda:

1) avalikult kättesaadavale teabele või müüja kinnitusele, et tuvastada, kas ta on aruandlusest välistatud müüja maksualase teabevahetuse seaduse § 20²² lõike 3 punktide 1 ja 2 tähenduses;

2) olemasolevatele andmetele, et tuvastada, kas müüja on aruandlusest välistatud müüja maksualase teabevahetuse seaduse § 20²² lõike 3 punktide 3 ja 4 tähenduses.

§ 4. Müüja kohta teabe kogumise erisused

(1) Platvormihaldur võib piirduda müüja kohta teabe kogumisel müüja ees- ja perekonnanime või ärinimega, kui ta tugineb müüja isiku ja residentsuse kindlaksmääramisel asjaomase riigi või jurisdiktsiooni või Euroopa Liidu tuvastusteenuse kinnitusele.

(2) Platvormihaldur ei ole kohustatud koguma müüja kohta käivat maksukohustuslasena registreerimise numbrit ega selle sisulist ekvivalenti, kui müüja residentsuse riik või jurisdiktsioon selle kogumist ei nõua. Maksu- ja Tolliamet avaldab selliste riikide ja jurisdiktsioonide nimekirja oma veebilehel.

§ 5. Rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa kohta teabe kogumine

(1) Platvormihaldur kogub rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa aadressi ja olemasolu korral kinnistu numbri või muu samaväärse numbri, lähtudes selle liikmesriigi õigusest, kus kinnisasi või selle osa asub.

(2) Platvormihaldur kogub iga maksualase teabevahetuse seaduse § 20²² lõike 3 punktis 3 sätestatud välistatud müüja kohta dokumente, andmeid või teavet, mis tõendavad, et selle müüja poolt enam kui 2000 korral rendile või üürile antud kinnisasjad või nende osad kuuluvad samale omanikule.

§ 6. Müüja ja rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa kohta kogutud teabe kontrollimine

(1) Platvormihaldur kontrollib määruse § 2, § 3 lõike 1 punktide 1–5 ja lõike 2 ning § 5 alusel kogutud teabe usaldusväärsust. Usaldusväärsuse kontrollimisel kasutab platvormihaldur kogu teavet ja kõiki dokumente, mis on tema andmekogudes olemas, samuti elektroonilist liidest, mille riik või jurisdiktsioon või Euroopa Liit on maksukohustuslasena registreerimise numbri või selle sisulise ekvivalendi ning käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kontrollimiseks tasuta kättesaadavaks teinud.

(2) Maksualase teabevahetuse seaduse § 20²⁴ lõikes 2 ning §-s 23⁶ sätestatud juhul võib platvormihaldur usaldusväärsuse kontrollimisel tugineda teabele ja dokumentidele, mis on kättesaadavad tema elektroonilist otsingut võimaldavates andmekogudes.

(3) Kui platvormihalduril on alust arvata, et kogutud teave on ebausaldusväärne pädeva ametiasutuse poolt konkreetse müüja kohta esitatud teabe tõttu, nõuab platvormihaldur müüjalt teabe parandamist või selle õigsuse kinnitamist, samuti vajadusel täiendavate dokumentide, andmete või teabe esitamist.

§ 7. Müüja residentsuse kindlaksmääramine

(1) Platvormihaldur käsitab müüjat iga selle riigi või jurisdiktsiooni residendina, kus on tema peamine elukoht või registrijärgne asukoht. Lisaks käsitab platvormihaldur müüjat iga selle liikmesriigi residendina, kus on väljastatud tema maksukohustuslasena registreerimise number või selle sisuline ekvivalent või kus on tema § 3 lõike 1 punkti 6 kohane püsiv tegevuskoht.

(2) Kui platvormihaldur tugineb müüja residentsuse kindlaksmääramisel § 4 lõikes 1 nimetatud tuvastusteenuse kinnitusele, käsitab platvormihaldur müüjat iga selle riigi või jurisdiktsiooni residendina, mille kohta ta otsese kinnituse sai.

3. peatükk Esitatav teave

§ 8. Esitatav teave

(1) Teabeandja esitab maksuhaldurile järgmise teabe:

- 1) teabeandja ärinimi;
- 2) registrijärgse asukoha aadress;
- 3) registrikood või maksukohustuslasena registreerimise number või selle puudumise korral selle sisuline ekvivalent;
- 4) kui teabeandja on liiduväline platvormihaldur, siis asjakohasel juhul ka individuaalne registreerimisnumber, mis on temale väljastatud § 9 lõike 3 alusel;
- 5) platvormide nimed, mille kohta teabeandja teavet esitab.

(2) Teabeandja esitab maksuhaldurile aruandlusega hõlmatud müüja kohta lisaks § 2 lõike 1 ja § 3 lõike 1 alusel kogutud teabele järgmise teabe:

- 1) teabeandjale kättesaadav müüja maksekonto kordumatu tunnuscode või number või viide muule makseteenuse kontole, millele tasu kantakse või mida krediteeritakse, kui müüja residentsuse riigi või jurisdiktsiooni pädev ametiasutus ei ole avaldanud, et ta ei soovi sellise teabe kogumist;
- 2) kui müüja ei ole punktis 1 nimetatud maksekonto omanik, siis ka selle maksekonto omaniku nimi, kui see on teabeandjale kättesaadav, samuti muud finantsalased tuvastamisandmed, mis on teabeandjale maksekonto omaniku kohta teada;
- 3) iga riik või jurisdiktsioon, mille residendina müüjat käsitatakse;
- 4) kalendriaasta igas kvartalis müüjale makstud või krediteeritud tasude kogusumma ja aruandekohustusega hõlmatud tegevuste arv, mille eest seda maksti või maksekontot krediteeriti;
- 5) kõik teenustasud, vahendustasud või maksud, mille teabeandja kalendriaasta igas kvartalis kinni pidas või sisse nõudis.

(3) Aruandlusega hõlmatud müüja poolt rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa puhul esitab teabeandja maksuhaldurile lisaks § 2 lõike 1 ja § 3 lõike 1 alusel kogutud teabele ning lõike 2 punktides 1–5 nimetatud teabele järgmise teabe:

- 1) iga rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa aadress ja kui see on teada, siis kinnistu number või muu samaväärne number vastavalt selle riigi või jurisdiktsiooni õigusele, kus see asub, samuti selle kinnisasja või selle osa liik;
- 2) iga rendile või üürile antud kinnisasja või selle osa kohta nende päevade arv, mil see oli kalendriaastal renditud või üüritud, kui see on teada;
- 3) kalendriaasta igas kvartalis aruandekohustusega hõlmatud tegevuste arv iga kinnisasja või selle osa kohta, mille eest on tasu makstud või maksekontot krediteeritud.

(4) Teave rahas makstud või krediteeritud tasu kohta esitatakse vääringus, milles see on makstud või krediteeritud. Kui tasu on makstud või krediteeritud mitterahalises vormis, esitatakse selle väärtus eurodes ning see konverteeritakse või selle väärtus määratakse kindlaks viisil, mille teabeandja on ühtlustatult kindlaks määranud.

(5) Teave aruandlusega hõlmatud müüjale makstud või krediteeritud tasu ja muude summade kohta esitatakse kalendriaasta selle kvartali kohta, mil tasu maksti või krediteeriti.

4. peatükk.

Liiduvälise platvormihalduri registreerimine maksuhalduri juures

§ 9. Liiduvälise platvormihalduri registreerimine maksuhalduri juures

(1) Registreerimiseks esitab liiduväline platvormihaldur maksuhaldurile taotluse, mis sisaldab järgmist teavet:

- 1) nimi;
- 2) postiaadress;
- 3) elektronpostiaadressid, sealhulgas tema hallatavate platvormide veebilehed;
- 4) liiduvälisele platvormihaldurile väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number, selle puudumisel selle sisuline ekvivalent;
- 5) info nõukogu direktiivi 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1–118), XII jaotise 6. peatüki 2. ja 3. jao kohase registreerimise kohta;
- 6) liikmesriigid, mille residentidena aruandlusega hõlmatud müüjaid käsitatakse.

(2) Liiduväline platvormihaldur, kelle registreering on kehtetuks tunnistatud teabe esitamata jätmise tõttu, peab lisaks lõikes 1 sätestatud teabele esitama ka seni esitamata §-s 8 nimetatud teabe.

(3) Registreerimisel väljastab maksuhaldur liiduvälisele platvormihaldurile individuaalse identifitseerimisnumbri.

(4) Liiduväline platvormihaldur teavitab viivitamata maksuhaldurit kõigist muudatustest lõikes 1 nimetatud teabes.

5. peatükk Rakendussätted

§ 10. Määruse jõustumine

Määrus jõustub 2023. aasta 1. jaanuaril.

(allkirjastatud digitaalselt)
Annely Akkermann
Rahandusminister

(allkirjastatud digitaalselt)
Merike Saks
Kantsler