

Maksukäitumise hinnangud (1). Maksukuulekuse hinnang

Kinnitatud Maksu- ja Tolliameti peadirektori 12.09.2022. a käskkirjaga nr 83-P

Näitaja	3 - Kõik korras	2 - Mõned puudused	1 - Olulised puudused	Andmete uuendamine
Võlg Hinnangu aluseks on ettevõtte võla suurus ja vanus ning ajatamis- või maksejõuetusmenetluse olemasolu.	Ettevõttel ei ole võlga või see on ajatatud.	Ettevõttel on võlg ja/või mahajäämus võla ajatamise graafikust või ajatamata nõudeid.	Ettevõttel on võlg ja/või tema suhtes on käimas maksejõuetusmenetlus.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse kuu esimesel päeval ja uuendatakse üks kord ööpäevas vastavalt andmete muutumisele. - Eelnevate kuude andmeid tagasiulatavalt ei uuendata.
Deklaratsioonid Hinnangu aluseks on deklaratsioonide (KMD, TSD, VD, OSS, IOSS ja aktsiisideklaratsioonid) ning andmete (laoarvestuse ja -aruandluse andmekogu, tankla müügiaruande, julgeolekuandmed tollile, töövõtuahela ja tööaja kestuse infosüsteemi (TTKI) pääsuinfo) tähtaegne esitamine. Lisaks kontrollime KMD andmete ning töötamise registri lihtsustatud ja sünniajaga kannete õigsust.	Ettevõtte on esitanud kõik deklaratsioonid ning andmed.	Ettevõttel on hilinemisega esitatud deklaratsioone ja/või on deklareeritud andmetes vigu.	Ettevõttel on esitamata deklaratsioone.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse kuu esimesel päeval ja uuendatakse vastavalt andmete esitamisele või muutumisele: - maksudeklaratsioonide (KMD, TSD, OSS, IOSS ja aktsiisideklaratsioonid) põhiseid andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates kolmandast päevast peale deklaratsioonide esitamise tähtpäeva. - LAAK-süsteemi laoarvestuse ja kauba liikumise kannete andmeid uuendatakse üks kord nädalas alates jooksva kuu esimesest päevast. - KKS-süsteemi tankla müügiaruande andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates esitamise tähtpäevale järgnevast päevast. - TÖR (töötamise register) aruandele tuginevate kannete andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates jooksva kuu esimesest päevast. - TTKI pääsuinfo andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas. Hinnangus võetakse arvesse TTKI-s registreeritud ehitusobjektide kohta laekunud pääsuinfo andmeid.
Süüteod Hinnangu aluseks on maksu- ja/või tollialaste süütegude eest määratud kehtivad karistused.	Ettevõttel ei ole kehtivaid maksu- ja/või tollialaste süüteokaristusi.	Ettevõttel on üks kehtiv maksu- ja/või tollialane väärteokaristus.	Ettevõttel on üks või enam kehtivat maksu- ja/või tollialast kriminaalkaristust ja/või vähemalt kaks kehtivat maksu- ja/või tollialast väärteokaristust.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse kuu esimesel päeval ja uuendatakse üks kord nädalas vastavalt andmete muutumisele. - Eelnevate kuude andmeid uuendatakse tagasiulatavalt, kui süüteo eest määratud karistus on karistusregistrist kustutatud. Kui süüteokaristus on karistusregistrist kustutatud, siis eelnevates kuudes süütegu enam ei kuvata.
Maksumenetlused Hinnangu aluseks on viimasel 12 kuul läbi viidud maksumenetlused (sh loamenetlused) ja/või kontrollitoimingud, mille käigus on esitatud andmetes leitud vigu.	Ettevõtte suhtes ei ole viimasel 12 kuul maksumenetlusi läbi viidud või on läbiviidud maksumenetluste ja/või kontrollitoimingute käigus selgunud, et esitatud andmed on õiged.	Ettevõtte suhtes on viimasel 12 kuul läbi viidud maksumenetlusi ja/või kontrollitoiminguid, mille käigus on esitatud andmetes leitud puudusi.	Ettevõtte suhtes on viimasel 12 kuul läbi viidud maksumenetlusi ja/või kontrollitoiminguid, mille käigus on esitatud andmetes leitud olulisi puudusi.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse kuu esimesel päeval ja uuendatakse üks kord ööpäevas vastavalt andmete muutumisele. - Eelnevate kuude andmeid tagasiulatavalt ei uuendata.
Vastutava isiku taust Hinnangu aluseks on vastutava isiku võla suurus ja vanus, kehtiva ajatamisgraafiku täitmine ning maksejõuetusmenetluse olemasolu. Lisaks arvestame vastutava isikuga seotud ettevõtete võlgasid, mis on tekkinud tema juhtimise perioodil ning määratud äri- ja ettevõtluskeelde. Võtame arvesse vastutava isiku nii kehtivaid kui kehtetuid ettevõtlusseoseid. <u>Vastutavad isikud on</u> juhatuse liige, täisosanik, usaldusosanik, filiaali juhataja, prokurist, likvideerija ja füüsilisest isikust ettevõtja.	Vastutava isiku taust on korras.	Vastutataval isikul on võlg ja/või mahajäämus võla ajatamisgraafikust või ajatamata nõudeid ja/või temaga seotud ettevõtetele on tasumata võlg.	Vastutataval isikul on võlg ja/või tema suhtes on käimas maksejõuetusmenetlus ja/või tal on äri- või ettevõtluskeeld ja/või temaga seotud ettevõtetele on tasumata võlg.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse jooksva kuu esimesel päeval ja uuendatakse üks kord ööpäevas. - Eelnevate kuude andmeid tagasiulatavalt ei uuendata.
Keskmine töötasu Hinnangu aluseks on ettevõtte ametikohtade keskmise töötasu võrdlus Eesti keskmise töötasuga samadel ametikohtadel.	Ettevõtte ametikohtade keskmine töötasu on vastavuses Eesti keskmise töötasuga samadel ametikohtadel.	Ettevõtte ametikohtade keskmine töötasu on madalam kui Eesti keskmine töötasu samadel ametikohtadel.	Ettevõtte ametikohtade keskmine töötasu on oluliselt madalam kui Eesti keskmine töötasu samadel ametikohtadel.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse järgneva kuu 21. kuupäeval. - Andmeid tagasiulatavalt ei uuendata.

Maksukäitumise hinnangud (2). Maksuasjade korrasoleku hinnang

Näitaja	3 - Kõik korras	2 - Mõned puudused	1 - Olulised puudused	Andmete uuendamine
Maksustatavad kulud Hinnangu aluseks on deklaratsioonil TSD deklareeritavad erisoodustused ja ettevõtlusega mitteseotud kulud.	Ettevõtte ettevõtlusega mitteseotud kulude ja erisoodustuste andmed on deklaratsioonil TSD õigesti deklareeritud.	Ettevõttel on puudusi ettevõtlusega mitteseotud kulude ja erisoodustuste deklareerimisel.	Ettevõttel on olulisi puudusi ettevõtlusega mitteseotud kulude ja erisoodustuste deklareerimisel.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse järgneval kuul kolm päeva peale TSD esitamise tähtpäeva. - Andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates kolmandast päevast peale deklaratsioonide esitamise tähtpäeva.
Väljamaksed Hinnangu aluseks on väljamaksete ning nendelt arvestatud ja kinnipeetud maksude deklareerimine deklaratsioonil TSD.	Ettevõtte väljamaksete andmed deklaratsioonil TSD on korras.	Ettevõttel on puudusi eelmise maksustamisperioodi väljamaksete deklareerimisel.	Ettevõttel on olulisi puudusi eelmise maksustamisperioodi väljamaksete deklareerimisel.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse järgneval kuul kolm päeva peale TSD esitamise tähtpäeva. - Andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates kolmandast päevast peale deklaratsioonide esitamise tähtpäeva.
Töötamine Hinnangu aluseks on töötamise registris kajastatud andmed.	Ettevõtte töötamise registri andmed on korras.	Ettevõttel on puudusi töötamise registri kannetes.	Ettevõttel on olulisi puudusi töötamise registri kannetes.	Jooksva kuu andmeid kuvatakse kuu esimesel päeval ja uuendatakse üks kord ööpäevas vastavalt andmete muutumisele.
Ost Hinnangu aluseks on käibedeklaratsioonil ja selle lisal kaupade ja teenuste ostu kohta deklareeritud andmed.	Ettevõtte käibedeklaratsioonil ja selle lisal kaupade ja teenuste soetamise kohta deklareeritud andmed korras.	Ettevõttel on puudusi kaupade ja teenuste soetuse deklareerimisel.	Ettevõttel on olulisi puudusi kaupade ja teenuste soetuse deklareerimisel.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse järgneval kuul kolm päeva peale KMD esitamise tähtpäeva. - Andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates kolmandast päevast peale deklaratsioonide esitamise tähtpäeva. - Erand: ettevõtte deklareeritud andmete ja ühendusesiseste tehingute võrdlusi eelnevate kuude kohta tagasiulatuvalt ei uuendata.
Müük Hinnangu aluseks on käibedeklaratsioonil ja selle lisal kaupade ja teenuste müügi kohta deklareeritud andmed, samuti IOSS, impordi tollideklaratsioonide töötlemise süsteemi IMPULSS ning EL tollideklaratsioonide süsteemi SURVEILLANCE kantud deklaratsioonid.	Ettevõtte käibedeklaratsioonil ja selle lisal kaupade ja teenuste müügi kohta deklareeritud andmed on korras.	Ettevõttel on puudusi kaupade ja teenuste müügi deklareerimisel.	Ettevõttel on olulisi puudusi kaupade ja teenuste müügi deklareerimisel.	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse järgneval kuul kolm päeva peale käibedeklaratsiooni või TSD esitamise tähtpäeva. - Andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas alates kolmandast päevast peale deklaratsioonide esitamise tähtpäeva. - Erand: IOSS, IMPULSS ning SURVEILLANCE andmeid uuendatakse kord kuus IOSS deklaratsiooni tähtpäevale järgneval päeval.
Muud tähelepanekud Hinnangu aluseks on meie muud tähelepanekud ja asjaolud, mis ei mõjuta maksuasjade korrasolekule antavat hinnangut. Näiteks juhime tähelepanu, kui Teie tehingupartneri juhatus on vahetunud või anname kinnisvara soetamise korral eluruumide maksustamise juhiseid.	Maksu- ja Tolliametil ei ole täiendavaid tähelepanekuid.	Maksu- ja Tolliamet on esitanud ettevõttele oma tähelepanekud maksuasjade korrasolekuks ning palunud ettevõttel vajadusel nendega arvestada.	Puudub	- Jooksva kuu andmeid kuvatakse järgneval kuul kolm päeva peale TSD esitamise tähtpäeva. - Andmeid tagasiulatuvalt ei uuendata. - Erand: andmeid uuendatakse üks kord ööpäevas tehingupartneri juhatuse liikme vahetuse korral.