

## LISA 1

### Olulisemad juhtumid uurimisosakonna töös 2012

Kriminaalmenetluste käigus avastati 2012.a. kokku 9,9 miljonit sigaretti. Sellest suurim kogus, mille moodustasid 8,5 miljonit võltsitud Marlboro ja LM sigaretti, leiti märtsis Hiinast saabunud konteinerist. Lisaks pidasid uurimisosakonna töötajad aasta jooksul kinni 47 600 liitrit ebaseaduslikku piiritust ja kokku 42 kg erinevaid narkootilisi aineid.

- 1) Märtsis avastati Moskvast Tallinnasse saabunud lennureisija kõhust 1,5 kg vedela kokaiini .
- 2) Märtsis peeti kinni käibemaksupettuseid toime pannud isikute grupp, kes organiseeris kuue variettevõtte kaudu fiktiivseid tehinguid 34 miljoni euro väärtuses. Nende teenuseid kasutas kokku 25 Eesti ja Läti äriühingut.
- 3) Veebruaris ja aprillis esitati maksukuriteo kahtlustus 13 isikule, kes organiseerisid Tallinnas ja Tartus 18 variettevõtte kaudu fiktiivseid tehinguid. Nende tehingute tulemusena jäeti riigile tasumata 1,54 miljonit eurot.
- 4) Mais peeti Tallinnas ja Tartus kinni grupp isikuid, kes üritasid riigilt välja petta 690 000 eurot, suurendades fiktiivsete tehingute kaudu enammakstud käibemaksu. Läbiotsimise käigus leiti grupi ühe liikme elukohast ka kaks ebaseaduslikku tulirelva ja 123 padrunit.
- 5) Juunis peeti kinni grupp isikuid, kes kasutasid varifirmat olmeelektroonika soetamisel Lätist ja teistest Euroopa riikidest sisendkäibemaksu tekitamise eesmärgil. Selle tegevuse tulemusel tekitati riigile kahju 1,03 miljonit eurot.
- 6) Septembris avastasid uurimisosakonna töötajad kriminaalmenetluste raames kaks Tartus tegutsevat isikute gruppi, kes müüsid kahtlustuse kohaselt erinevate OÜde kaudu suurtele hulgimüügifirmadele suhkrut. Tänapäevaks kogutud tõenditest selgub, et nende gruppide poolt müüdi 2012. aprillist kuni juulini kokku ligi 3500 tonni suhkrut, millelt jäeti tasumata veidi üle 650 000 euro käibemaksu.
- 7) Septembris avastasid uurimisosakonna töötajad laiaulatusliku käibemaksupettuse kütuseäris, mille tulemusel jäi 2012. aasta jaanuarist kuni märtsi lõpuni riigile maksudena laekumata 1 258 873 eurot. Kriminaalasjas on arestitud vara ligi 72 000 eurot.
- 8) Oktoobris leidsid Maksu- ja Tolliameti töötajad Antslas asuvast laohoonest ja võtsid ära kokku 17 068 liitrit 92%-list alkoholi. Salaalkoholi toodeti ilmselt klaasipesuvedelikuna soetatud toorainest. Kohapealt leitud esemed ja ekspertiis kinnitavad, et Antslas toimus toorainest denaturantide eemaldamine selleks, et saada edasimüügiks joogikõlbulik alkohol.
- 9) Novembris peeti kinni neli isikut, keda kahtlustatakse Lätist teadmata päritolu piirituse ja viina Eestisse toomises. Kahtlustatavad peeti kinni Lätist, Daugavpilsist toodud piiritusekoorma mahalaadimisel. Kinnipidamise ja läbiotsimiste käigus leiti ning võeti ära umbes 5000 liitrit piiritust ja 1000 liitrit viina etiketiga „Absolwent Vodka“. Lisaks leiti muid vahendeid, mis viitasid sarnase etiketiga pudelite ümbervillimisele. Sellise koguse salaalkoholi müügist oleks riigile jäänud maksudena kokku saamata ligikaudu 100 000 eurot.

Novembris pidasid maksu- ja tolliameti uurimisosakonna narkotalituse töötajad koostöös Hollandi kolleegidega Tallinnas kinni kolm isikut, keda seostatakse suure koguse marihuaana salakaubaveo korraldamises Hollandi Kuningriigist Eesti Vabariiki. Isikute kinnipidamisel võeti ära 4 kg marihuaanat, mille realiseerimisel oleks kurjategijad tänavamüügihindades teeninud kuni 80 000 eurot

## LISA 2

### **Olulisemad maksuõiguse kohaldamist täpsustanud kohtulahendid 2012**

2012. aastal jõustunud halduskohtu otsustest lõppes **maksu- ja tolliameti kasuks 78%** (2011. aastal 74%). Alljärgnevalt on toodud olulisemad eelmise aasta kohtuotsused, mis selgitasid maksuõiguse kohaldamist:

#### **OÜ Thomson Transport (3-3-1-89-11)**

Riigikohus kordas enda varasemat seisukohta, et sisendkäibemaksu mahaarvamine ei ole põhjendatud, kui vara võõrandamistehingu asemel on tegelikkuses toimunud ettevõtte üleminek (ettevõtte ülemineku korral käibemaksuseaduse kohaselt käivet ei teki). Seejuures selgitas Riigikohus, et erandiks on olukord, kui ettevõtte üleminekusse on kaasatud kolmandad osapooled (näiteks liising). Samas on ka selliseid tehinguid võimalik maksustada, kohaldades majandusliku tõlgendamise põhimõtet (lähtumine tehingu tegelikust majanduslikust sisust).

#### **Skanska EMV AS (3-3-1-13-09)**

Maksuhaldur tuvastas, et äriühing oli teinud väljamakseid arvete alusel, millele märgitud müüjatelt ei olnud tegelikkuses arvetele märgitud kaupu ega teenuseid saadud ning äriühingu projektijuht oli sellest teadlik. Riigikohus leidis, et juhul, kui ettevõtlusega mitteseotud kulude tekkimine on seotud töötaja poolt tööandja suhtes toime pandud kuriteoga, ei tule äriühingul tulumaksu tasuda.

#### **Kõrveküla Tankla OÜ (3-4-1-24-11)**

Riigikohus leidis, et vedelkütuse seaduse uus regulatsioon kütusemüüjate tagatise kohustuse osas on vajalik ja sobiv abinõu ning puuduvad vähem koormavad alternatiivid, mis võimaldaksid samavõrd kiiresti ja tõhusalt vähendada maksupettuste toimepanemist ja soodustada ausat konkurentsi kütuseturul. Samas ei pidanud Riigikohus kehtestatud regulatsiooni mõõdukaks osas, mille kohaselt jäi vedelkütuse seaduse muudatuste avaldamisest varem kütuseturul tegutsenud ettevõtjal 100 000 euro suuruse tagatise esitamiseks üksnes 2,5 kuud. Samuti leidis Riigikohus, et põhjendamatu oli regulatsioon osas, mis võimaldas kaaluda üksnes nende isikute tagatise vähendamist, kes on kütuseturul tegutsenud vähemalt kolm aastat.

#### **AS Pimix (3-3-1-55-10)**

Lõpule jõudsid üleliigse laovarude maksustamise vaidlused. Euroopa Kohtu 12. juuli 2012 otsusega kohtuasjas C-146/11 leiti, et Euroopa Liidu õigusakte, mis olid eesti keelde 1. maiks 2004 tõlkimata ei saa kohaldada üksikisikute suhtes. Seetõttu tuli MTA poolt väljastatud üleliigse laovarude maksuteated kehtetuks tunnistada ja pooleli olnud 25 kohtumenetlust lõppesid.

#### **Füüsiline isik A. L. (3-3-1-23-12)**

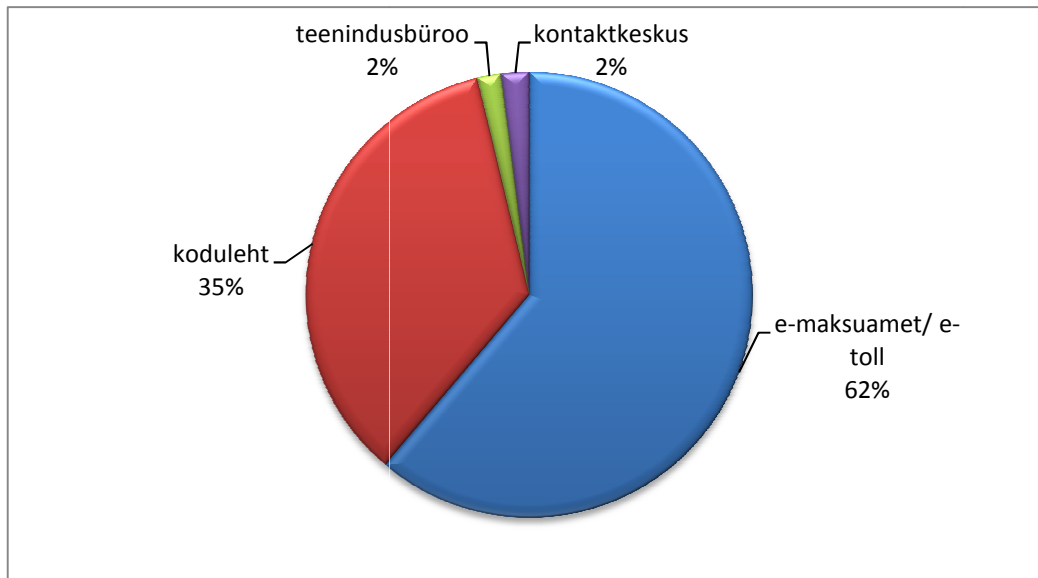
Riigikohus selgitas juhatuse liikme vastutuse põhimõtteid äriühingu poolt täitmata jäänud maksukohustuse osas ning kinnitas maksu- ja tolliameti senise praktika põhjendatust. Muuhulgas rõhutas Riigikohus, et juhatuse liikme tahtluse tuvastamisel saab otseste tõendite puudumisel lähtuda muuhulgas „elulise usutavuse“ põhimõttest.

### **Oleg Kovaljov ja Oksana Kovaljova (3-3-1-15-12)**

Alates 01.01.2009 sisaldub maksukorralduse seaduses regulatsioon, mis võimaldab maksuhalduril erandjuhul arestida maksukohustuslaste vara juba maksumenetluse kestel (nn eelarest), eesmärgiga vältida maksukohustuslase varatuks muutumist enne menetluse lõppu. Viidatud lahendis selgitab Riigikohus eelaresti seadmise põhimõtteid abikaasade ühisomandis olevale kinnisvarale.

### **OÜ Tolmet Eesti (3-3-1-60-11)**

Riigikohus kordas senist praktikat ja pidas põhjendatuks käibe- ja tulumaksu määramist olukorras, kus (metallijäätmete kokkuostu) tehingute puhul polnud arvetele märgitud tegelik müüja ning kaebaja ei suutnud oma hooletuse tõttu tõendada vastupidist ega oma heauskset käitumist. Samas selgitas Riigikohus, et kui on alust eeldada, et kaup on siiski soetatud ja selle eest on makstud, siis tuleb hindamise teel selgitada välja kauba väärtus. Kui hindamise teel arvestatud summa on väiksem kui äriühingu raamatupidamises kajastatud väljamakse, siis tuleb vahe lugeda ettevõtlusest väljaviiduks ja maksustada tulumaksuga. Hindamise vajalikkuse üle otsustamisel tuleb lähtuda põhimõttest, et maksustamine ei tohi omandada karistuslikku iseloomu sellest hoolimata, et maksukohustuslane on jättnud hoolekohustuse täitmata.

**Teeninduskanalite statistika 2012****Teeninduskanalite kasutamine**

Teeninduskanal	Arv
E-maksuameti/e-tolli külastused	7 220 657
Veebilehe külastused	4 139 467
Teenindusbüroode külastused	203 840
Infotelefonidele kõned	225 082
E-kirjad	26 096
Teated e-maksuameti/e-tolli kaudu	24 192
Kliendikoolitused	119

**Peamised teenindusbüroode külastamise põhjused:**

- Tuludeklaratsiooni esitamine
- Tulumaksualased küsimused
- Klientide kontaktandmete uuendamine
- Võlgade ja ettemaksuga seotud tõendite väljastamine
- Võlgadega seotud küsimused
- Volituste administreerimine

- E-maksuameti/e-tolli kasutamise lepingute sõlmimine
- Maksudeklaratsioonide esitamine
- Maamaksu küsimused
- KMK registreerimine

**Peamised teemad, milles maksunõu sooviti, olid maksude vallas**

- maksude maksmine välisriigist saadud tuludelt
- investeerimiskonto kasutuselevõtmisega seonduv
- renditöötajate kulude maksustamine
- osalusoptsoonide maksuvabastus
- metsamüügi tulu maksustamise edasilükkamine
- töötervishoiukulude maksustamisega seonduv
- teenuse käibe maksustamine ja deklareerimine KMD-I, VD-I
- maksustamine kinnisasja vöörandamisel
- müntide müük

**Peamised teemad, mis tekitasid küsimusi aktsiisiga maksustamisel, olid:**

- mootorsõidukitega Eestisse toimetatava kütuse aktsiisivabastus/maksustamine
- reisijate lubatud piirnormid
- veini toimetamine teisest liikmesriigist. Eriti pakub huvi kaugmüük ja teises liikmesriigis tarbimisse lubatud veini toimetamine.
- toidulisandite ja lõhnaainete Eestisse toimetamine.

**2013. aastal palju muudatusi maksuseadustes polnud, kuid need muudatused, mis MTA hinnangul maksumaksjatele täiendavaid küsimusi tekitavad on:**

- Muudatused maamaksuseaduses kodualuse maamaksu vabastamiseks
- Käibemaksuseaduse muudetud nõuded arvele märgitava info osas