

Lisa 1

Olulisemad juhtumid uurimisosakonna töös 2014

Kriminaalmenetluse käigus avastati 2,3 miljonit salasigaretti, 5000 liitrit salaalkoholi (absoluutalkoholina) ja 418 kg erinevaid narkootilisi aineid – peamiselt marihuaana/hašiš.

Nendest suuremad avastused:

- 18.03 Luhamaal sõiduki konstruktsioonidesse peidetud 105 kg hašiš
- 31.05 Valgas sõiduki konstruktsioonidesse peidetud 100,5 kg hašiš
- 03.12 Luhamaal sõiduki konstruktsioonidesse peidetud 80 kg hašiš

186 lõpule viidu kriminaalmenetluses tuvastati riigile tekitatud kahju 8 miljonit eurot, ära hoiti 1,5 miljoni euro ulatuses. Kuritegelikul teel teenitud vara arestiti 2 miljoni euro väärtuses.

Juhtumid:

- 1) Jaanuaris peeti kinni isikute grupp, kes suhkruga seotud pettusskeemiga tekitas kahju 138 000 eurot
- 2) Mais peeti kinni kuritegelik ühendus kuhu kuulus vähemalt 17 isikut, kes toiduõliga seotud maksukelmuse toimepanemise tulemusena küsisid riigilt tagasi või tasaarveldasid maksukohustust summas 850 925 eurot. <http://www.emta.ee/index.php?id=35583&tpl=1026>
- 3) Mais peeti kinni isikute grupp, kes tegeles suures koguses illegaalse alkoholi käitlemise ja illegaalse alkoholi valmistamisega ning selle turustamisega Soome. Menetluste käigus peeti kinni 2000 liitrit piiritust.
- 4) Mai lõpus peeti kinni kuritegelik ühendus, kuhu kuulus vähemalt 22 isikut, kes kullamaterjali piirülese ja siseriikliku riulifirmade kaudu toiminud pettusskeemi tulemusena jätsid riigile maksmata 4,8 miljonit eurot. <http://www.emta.ee/index.php?id=35445&tpl=1026>
- 5) Juunis avastati Võrumaal 69 taimega kanepikasvatus. <http://www.emta.ee/index.php?id=35535&tpl=1026>
- 6) Koostöös keskkriminaalpolitseiga peeti septembris kinni arveveski teenust pakkuvate isikute grupp, kelle teenust kasutasid 90 ettevõtet. Arveski skeemis kasutatud riulifirmade kaudu jõuti läbi kanda 4,5 miljonit eurot.
- 7) Septembri lõpus peeti kinni isikute grupp (8 inimest), kes metallide ja metallarmatuuriga seotud käibemaksupettusega esitasid tagastusnõudeid kokku 190 000 eurot.
- 8) Oktoobris peeti kinni 5 liikmeline isikute grupp, kes 2014 aasta jooksul olid käidelnud suures koguses sigarette ja alkoholi. Kinnipidamise hetkel leiti isikute valdusest 170 000 sigaretti.

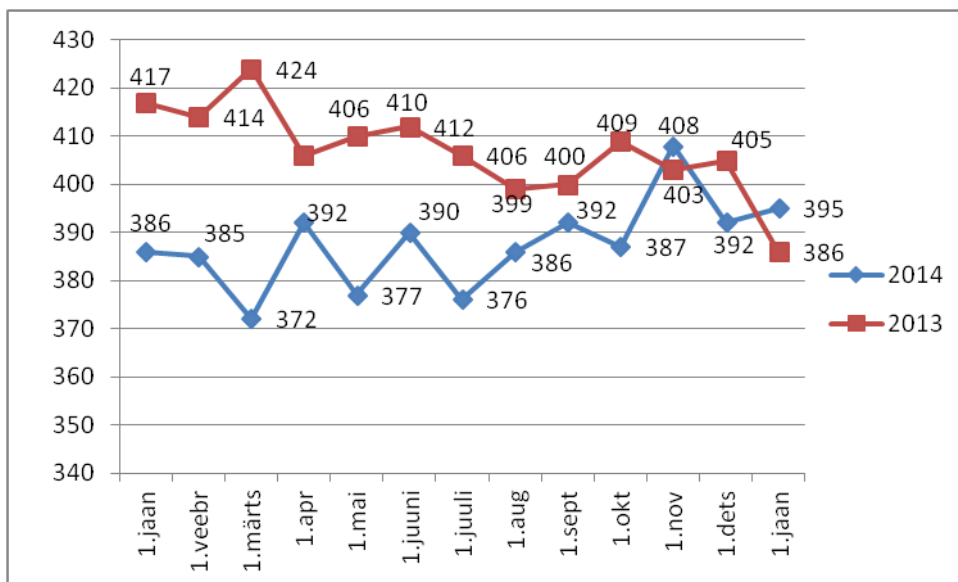
Lisa 2

2014 MTA kohtustatistika ja olulisemad kohtulahendid

Lahendid haldusasjades

	2011	2012	2013	2014
%	69%	64%	72%	80%
lõppenud kohtuasjade arv	306	361	391	344
MTA-le positiivselt lõppenud kohtuasjade arv	213	232,5	284,5	274

Vaidluste arv¹ halduskohtus 2013-2014



Olulisemad kohtulahendid

1) Avo Holvandus (3-12-1408)

Kohtud nõustusid maksu- ja tolliameti käsitlesega, et kütuse impordi takistamine piiril on igati seaduspärane, kui on tekkinud põhjendatud kahtlus, et kütuse import on ärilist laadi. Maksu- ja tolliameti algatus ja täiendav kontroll piiril oli igati õiguspärane. Mis veelgi tähtsam – selle tulemusel pikad piirijärjekorrad kadusid ja idapoolne turism taastus.

2) Adele Tonto (3-12-232)

Riigikohus muutis senist praktikat pärandvara (konkreetsel juhul korteri müügist saadud tulu) maksustamises. Riigikohus leidis, et isikute võrdsest kohtlemisest lähtudes tuleb pärijat

¹ Lisaks oli 2014. a lõpu seisuga peatatud 14 kohtuasja menetlus (2013. a lõpu seisuga oli peatatud 25 kohtuasja menetlus).

maksustada samamoodi nagu oleks maksustatud pärandajat siis, kui viimane oleks oma eluajal korteri võõrandanud.

- 3) Nordea Bank Finland Plc (3-12-1381)
Kohtuotsus tulumaksu tasumisest kõrvalehoidumise skeemide teemal; maksuotsusega määrati täiendavaks tasumiseks kokku 7 615 082,23 eurot. Küsimus kontsernisest (kus Eestis asub püsiv tegevuskoht) nn laenuhingute maksustamisest; laenuhingud vs varjatud kasumi jaotamine. Riigikohtu otsus oli mõnevõrra ootamatu, kuna otsus põhines argumentidel, mida kohtumenetluses ei käsitletud.
- 4) Unico Gold OÜ (3-3-1-46-14)
Riigikohus leidis, et maksukorralduse seadus annab maksu- ja tolliametile võimaluse kontrollida isikuid ka enne maksudeklaratsiooni esitamise tähtpäeva, kui maksu tasumise kohustus ei ole veel tekkinud.
- 5) MTÜ Spordiklubi Martin Reimi Jalgpallikool (3-13-70100)
Tegemist oli nn stipendiumi maksmise kohtuasjaga, milles kohus nõustus maksu- ja tolliameti käsitletusega treeneritele makstavate stipendiumite maksustamisel. Avalikkuse tähelepanu tekitas diskussiooni spordiklubide tegevuse ja sellega seotud maksude tasumise üle. Tekitas poliitilise huvi sektori korrastamiseks ning tulumaksuseaduse muutmiseks.
- 6) Aivis Ohtla (3-12-1479)
Vastutusotsus AS Liivi Heliis juhatuse liikmele, summas 482 306,91 eurot, millest jäi lõpuks jõusse 453 133,42 eurot. Kohus leidis, et maksuhalduri haldusaktid on õiguspärased, selgelt ja arusaadavalt põhjendatud, juhatuse liige on vastutav ühingu maksuvõla eest. Läbi kohtuastmete väitis kaebaja, et AS Liivi Heliis õigusvõime pidi lõppema enne vastutusotsuse tegemise kuupäeva, mistõttu on maksuhalduri haldusakt õigusvastane. Kohus sellise seisukohaga ei nõustunud leides, et kui see ka nii oleks, siis ei ole see haldusakti tühisuse aluseks.
- 7) Polar Tekstiil OÜ
Tallinna Halduskohus tühistas maksuotsuse, sest kohtu hinnangul ei ole maksukohustuslasele aegumistähtajaga seoses ärakuulamisõigust võimaldatud. Kohtuotsuses maksustamise sisulist õiguspärasust hinnatud ei ole. Maksuotsusega määrati täiendavaks tasumiseks kokku 85 915 347 krooni (5 490 991,46 eurot).
- 8) Margit Viiart (3-12-2511) ja Meelis Lao (3-13-65)
Tegemist on vastutusotsustega, millega määrati juhatuse liikmetele tasumiseks ühingu maksuvõlg. Vastutusotsusega määrati Margit Viiartil ja Meelis Laolt OÜ Inimõiguste Kaitse Büroo maksuvõla 573 880,84 euro tasumist. Kohus andis otsustes selgeid seisukohti vastutusmenetlust puudutavas. Olulisus eelkõige selles, et juhatuse liikmeks asumisel tuleb arvestada staatusega kaasnevate kohustustega.
- 9) AS Euroimport (3-14-52011)
Problemaatilise kütusesektori üks võitudest. Ringkonnakohus andis loa haldustoiminguks – kohtutäituri kaudu 483 754 kg olemasoleva tollilaos asuva vedelkütuse arestimiseks, realiseerimiseks ja müügist saadud raha hoiustamiseks maksu- ja tolliameti deposiidikontol. Halduskohus keeldus loa andmisest, ent ringkonnakohus rahuldab maksu- ja tolliameti määruskaebuse. Kohus leidis, et taotlus on põhjendatud, haldusakti hilisem sundtäitmine on oluliselt raskendatud või võimatu, sest isikul puudub nii arvestatav vara kui finantsvahendid. Samuti nõustus kohus, et maksuhalduri kahtlused taotluse esitamiseks on põhjendatud.

Lisa 3

Konfiskeeritud kaupade realiseerimine 2014. aastal

Hävitatud kaupade kogused:

Alkoholi – 21 165,4 liitrit
Puskarit, puskari õli – 110 liitrit
Puskariaparaate – 7 komplekti
Sigarette – 15 478 426 tükki
vesipiibu tubakat – 1000 grammi
Tubakat SNUS – 65 773,71 grammi
Muid asitõendeid (pumbad, lillepotid, taara, sh mängulauad 4 tk jmt) – 10 500 kg
Toidukaupu – 1130 kg
Mahuteid/kanistreid – 1000 kg
1m³ plastmahuteid- 78 tk
Kütust utiliseeritud – 6704,2 liitrit
Hõõglampe – 25 tükki

Võltsitud kaup:

Erinevad mobiiltelefoni tarvikud - 1113 tk
Mobiiltelefone- 182 komplekti
Tulemasinad - 6000 tk
Päikesepillid - erinevad firmad 210 paari
Saapad- UGG 500 paari

Hoolekandeesutustele üle antud konfiskeeritud kaubad

Kokku anti konfiskeeritud kaupade üle 36-le hoolekandeesutusele ja lastekodule:
Käterätte - 1199 tükki
Kütust - 195 288 liitrit

Müügiga realiseeritud kaup

Lammutatud autod - (riigieelarvesse 5100 eurot)
Metallesemete ja akude müük – (riigieelarvesse 2177 eurot)