



MAKSU- JA TOLLIAMET

Räägime otse – maksuvõlg, kas kõigi vastutus?

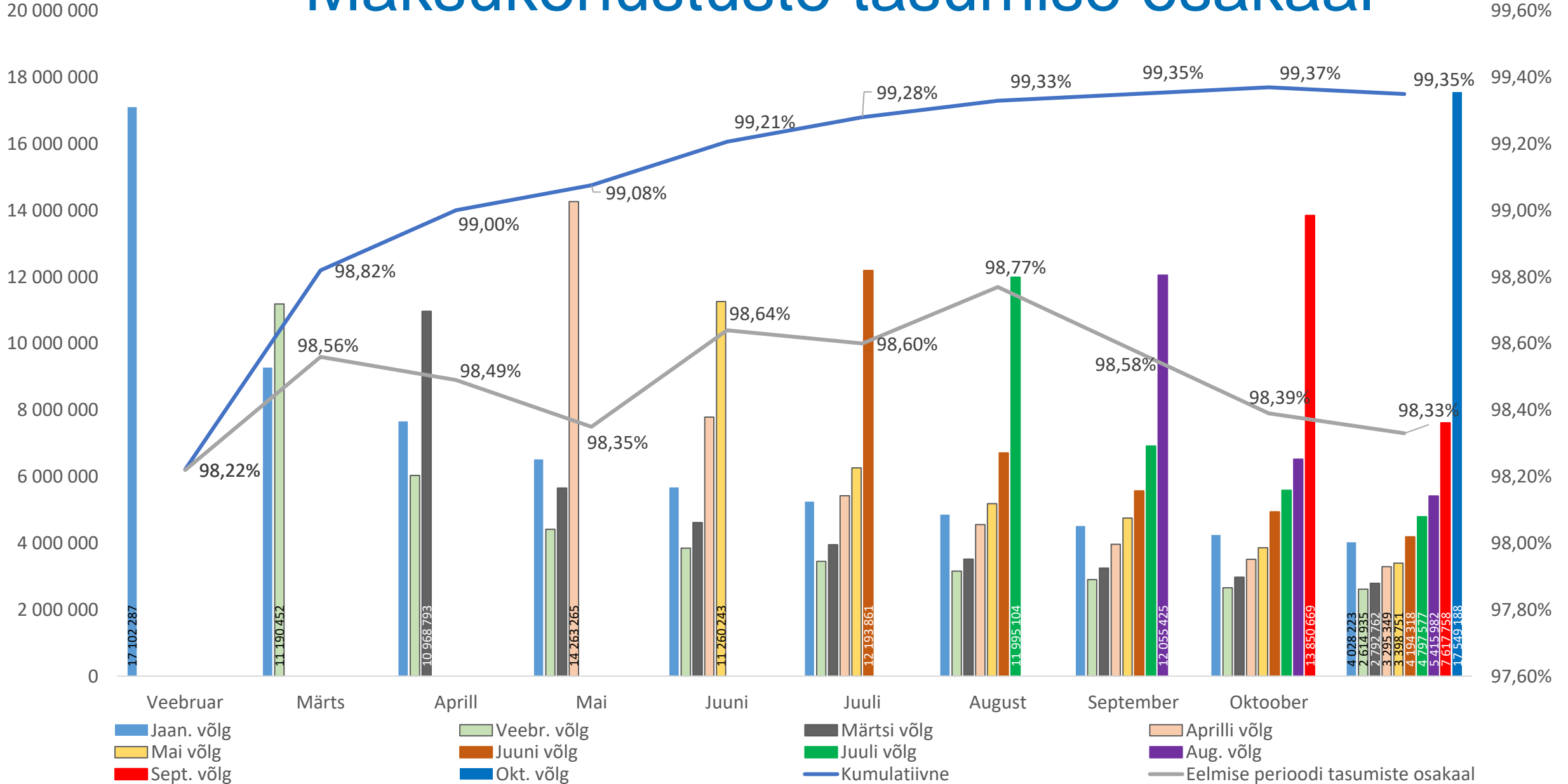
Airi Jansen-Uueda
erimenetluse valdkonnajuht



Milleks need maksud?



Maksukohustuste tasumise osakaal



Erimenetlused

Maksuvõlgade
sissenõudmine

Tsiviilkohtumenetlused

Halduskohtumenetlused

Kriminaalkohtumenetlused

Maksejõuetusmenetlused

Kohtuvälised menetlused

Haldusvastutusmenetlused



MAKSU- JA TOLLIAMET



Kolmanda isiku vastutus vastavalt maksukorralduse seadusele (MKS) – vastutavate isikute ring

12 aastat
~ 800 isikut
~ 80 miljonit eurot (graafikud*)





Vastutusotsuse tegemise eeldused (MKS §§-d 8, 40, 96):

- ✓ kehtiv maksuvõlg, õigusvõimeline äriühing
- ✓ juhatuse liikme vastutus tekib, kui:
 - i) tahtlikult või raskest hooletusest rikutud kohustusi
 - ii) rikutud kohustus tuleneb maksuseadusest
 - iii) kohustuse rikkumise tõttu on tekkinud maksuvõlg
 - iv) aegumistähtaeg ei ole möödunud
 - v) äriühingult pole õnnestunud 3 kuu jooksul võlga sisse nõuda



Juhatuse liikmete vastutus

Abikaasad on mõlemad OÜ X juhatuse liikmed ja omanikud.

Maksudkontrollis tuvastasime, et OÜ X kajastas sisendkäibemaksuna OÜ Y arveid, kuid tegelikkuses arvete aluseks olnud teenust ei pakutud. OÜ Y ja OÜ X juhatuse liikmed olid pikaajalised tuttavad, tehingute maht oli suur, lepingud olid üldsõnalised - neist ei selgunud töö sisu, maht, aeg jne.

OÜ X jättis maksuotsuse tasumata. Üks abikaasadest korraldas raamatupidamist, tegeles ehitamisega, allkirjastas lepinguid, tegi ülekandeid. Teine abikaasa tahtis saada dividende ja äriühingus tegev ei olnud, sh tal polnud pangakaarte, e-maksuametisse ega pangakontole ligipääsu. Vahepeal aga natuke asendas abikaasat.

Kellele saab teha vastutusotsuse?



Tegeliku juhi vastutuse „vajadus“

- ✓ OÜ X juhatuse liige on variisik. Maksumenetluse käigus annab variisik selgitusi, mille kohaselt teda kasutati ära - tema nimele tehti kõik pangakaardid ja koodid, taotleti ligipääsuid e-maksuametisse jne. Tegelikult juhtis äriühingut keegi teine isik ning variisikule anti vahel 300 eurot.
- ✓ OÜ X juhatuse liige on neiu X, kelle elukaaslane härra X on äriühingus tegev ehitaja. Härra X palus neiu X asuda juhatuse liikmeks, kuna härral X on eksabikaasa, kes nõuab lastele elatusraha. Riina annab oma ID-kaardi härra X kasutada, et mehel oleks mugavam äriühingu nimel tegutseda.

Kes vastutab „täna“? Kes vastutaks „homme“?



Mis muutub?

MKS § 40. Seadusliku esindaja, vara valitseja, tegeliku juhi ja maksuesindaja vastutus

(1) Kui seaduslik esindaja, tegevjuht või vara valitseja rikub tahtlikult või raskest hooletusest käesoleva seaduse §-s 8 nimetatud kohustusi, vastutab ta selle tõttu tekkinud maksuvõla eest solidaarselt maksukohustuslasega.

MKS § 40 täieneb lõikega 1¹ järgmises sõnastuses:

(1¹) Kui käesoleva seaduse §-s 8 nimetatud kohustuste täitmise üle on tegelik võim füüsilisel isikul, kes ei ole maksukohustuslase seaduslik esindaja, tegevjuht ega vara valitseja, kuid tema tahtlik tegevus põhjustab maksuvõla, vastutab ta selle tõttu tekkinud maksuvõla eest solidaarselt maksukohustuslasega.



Tegelik juht – kes ta on ja kas ning mille eest ta peaks vastutama?

- ✓ Vastutuse eelduseid on rohkem, vastutus on piiratum võrreldes seadusliku esindajaga:
 - omab tegelikku võimu äriühingu juhtimise üle
 - kohustuse rikkumine põhjustab maksuvõla
 - piiratud üksnes tahtlusega
 - ka edaspidi tuleb eeldada, et maksukohustusi täidab seaduslik esindaja
- ✓ Vastutuse eelduseks ei ole isikliku kasu saamine (sarnane juhatuse liikmega)
- ✓ Tegemist on haldusõigusliku vastutusega



Eesmärgid tegeliku ühingujuhi vastutuse loomisel

- ✓ variisikute kasutamise vähendamine
- ✓ tegeliku maksuvõla põhjustaja vastutusele võtmine
- ✓ maksupettuste toimepanemise raskemaks muutmine
- ✓ ausam konkurents ja läbipaistvam ettevõtluskeskkond

ettevõtlusjulguse säilitamine*

raamatupidaja/töötaja/tehingupartner ≠ automaatselt tegelik

juht



Teadlikkus. Mõtestatus. Peegeldus.



MAKSU- JA TOLLIAMET

Aitäh! Küsimusi?

Airi Jansen-Uueda
erimenetluse valdkonnajuht