

VARUL

Trendid maksuasjade menetlemisel

Dmitri Teplõhh
vandeadvokaat



Maksuhalduri võimalused

- Haldusmenetlus
 - Kaasaaitamiskohustus
- Süüteomenetlus
 - Süütuse presumptsioon



Kaasaaitamiskohustus maksumenetluses

- on kohustatud maksuhaldurile teatama kõik talle teadaolevad asjaolud, mis omavad või võivad omada maksustamise seisukohast tähendust
- peab arvestust maksustamise seisukohast tähendust omavate asjaolude kohta, annab seletusi, esitab deklaratsioone ja muid tõendeid ning säilitab neid seadusega ettenähtud tähtaja jooksul
- ei või takistada maksuhaldurit menetlustoimingute sooritamisel

Enese mittesüüstamise privileeg

- ei sõltu isiku formaalsest menetluslikust seisundist (RKL nr 3-1-1-39-05)
- kaasaaitamiskohustuse raames antud seletusi ei tohi kasutada isiku süü tõendamiseks kriminaalmenetluses (RKL nr 3-1-1-57-07)
- välistatud isiku karistamine selle eest, et ta esitab ametivõimudele ebaõigeid andmeid (kui valetõendite esitamisega ei kaasne aktiivne tegevus teise isiku alusetuks süüstamiseks) (RKL nr 3-1-1-60-07)

Menetluse läbiviimisel

Maksuhaldur viib menetluse läbi võimalikult:

- ✓ lihtsalt, kiirelt ja efektiivselt
- ✓ väldib üleliigseid kulutusi ja ebamugavusi



Menetluse läbiviimisel

- Ehk maksumaksjalt ei nõuta selliste asjaolude tõendamist, mis on maksuhaldurile teada, samuti selliste tõendite esitamist, mille saamiseks peab maksumaksja pöörduma maksuhalduri poole (RKL nr 3-3-1-39-04)

Tõendite hindamine

- ✓ Igakülgsest
- ✓ Täielikult
- ✓ Objektiivselt

- Eluline usutavus



Tänaan!

küsimused ja
kommentaariid

Dmitri Teplõhh
dmitri@varul.com

VARUL

