



Pahatahtliku maksejõuetusega seotud levinumad skeemid

Jaanus Värk

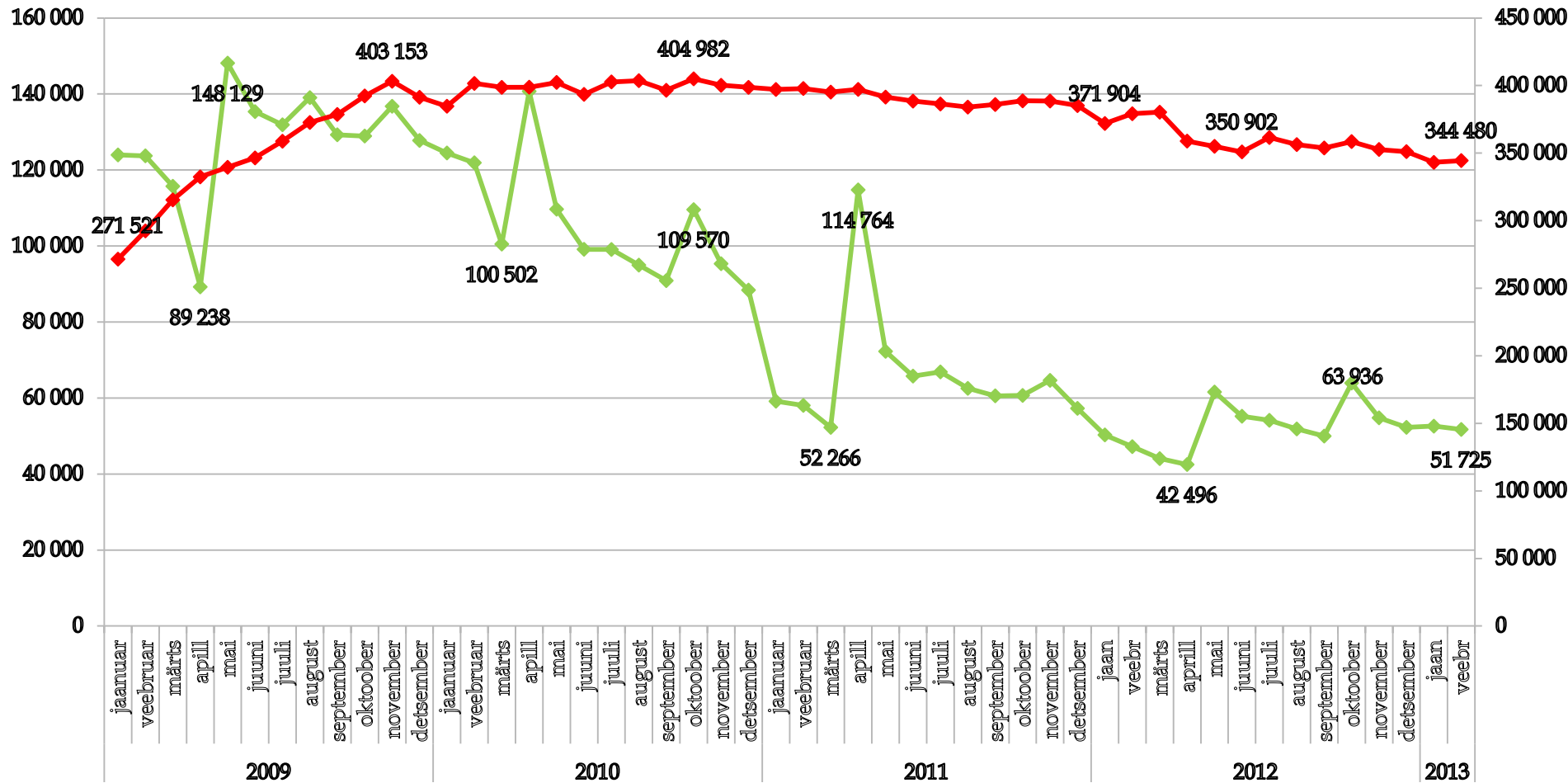
EMTA

Sissenõudmise erimenetluse talitus

jaanus.vark@emta.ee



Maksuvõla dünaamika





Miks maksuvõlg tekib

- Majanduskeskkonna/ turu keerukus
- Juhtimisvead
 - äriprojektide vale rakendamine
 - tegutsemisvaldkonna mittetundmine,
 - finantseerimisallikate puudumine
- Äriühingu eesmärkide asemel seatakse esikohale isiklikud huvid



Kuidas maksuvõlg tekib?

- Jäetakse tasumata deklareeritud maksud
- Jäetakse maksud deklareerimata või deklareeritakse valesti - hilisem korrigeerimine või täiendav maksumääramine kasvatab oluliselt korruga tasumisele kuuluvat maksusummat



Neli enam levinud viisi maksuvõla tekitamiseks ja ülesjätmiseks on:

- ettevõtte mahajätmine
- ettevõtte üleminek
- ettevõtte tegutsemine ühise majandusüksusena
- enda maksejõuetuks muutmine



Ettevõtte mahajätmine

| äriühinguid | isikute arv | Ettevõtete arv kus on tekitatud üle 5000 eur võlga kokku | Võlg nendel äriühingutel täna |
|--------------------|--------------------|---|--------------------------------------|
| kokku | 1 298 | 4 043 | 126 900 000 |
| 3--4 | 1 096 | 3161 | 68 800 000 |



Ettevõtte üleminek

Maksuvõlgadega äriühing jäetakse maha, soetatakse uus ettevõtte, tõstetakse üle:

- varad
- töötajad
- kliendid
- käibed

Tegutsetakse samas valdkonnas, müüakse samu kaupu.

Pahauskse ettevõtja eesmärk- kohustuste jätmine maksejõuetule äriühingule

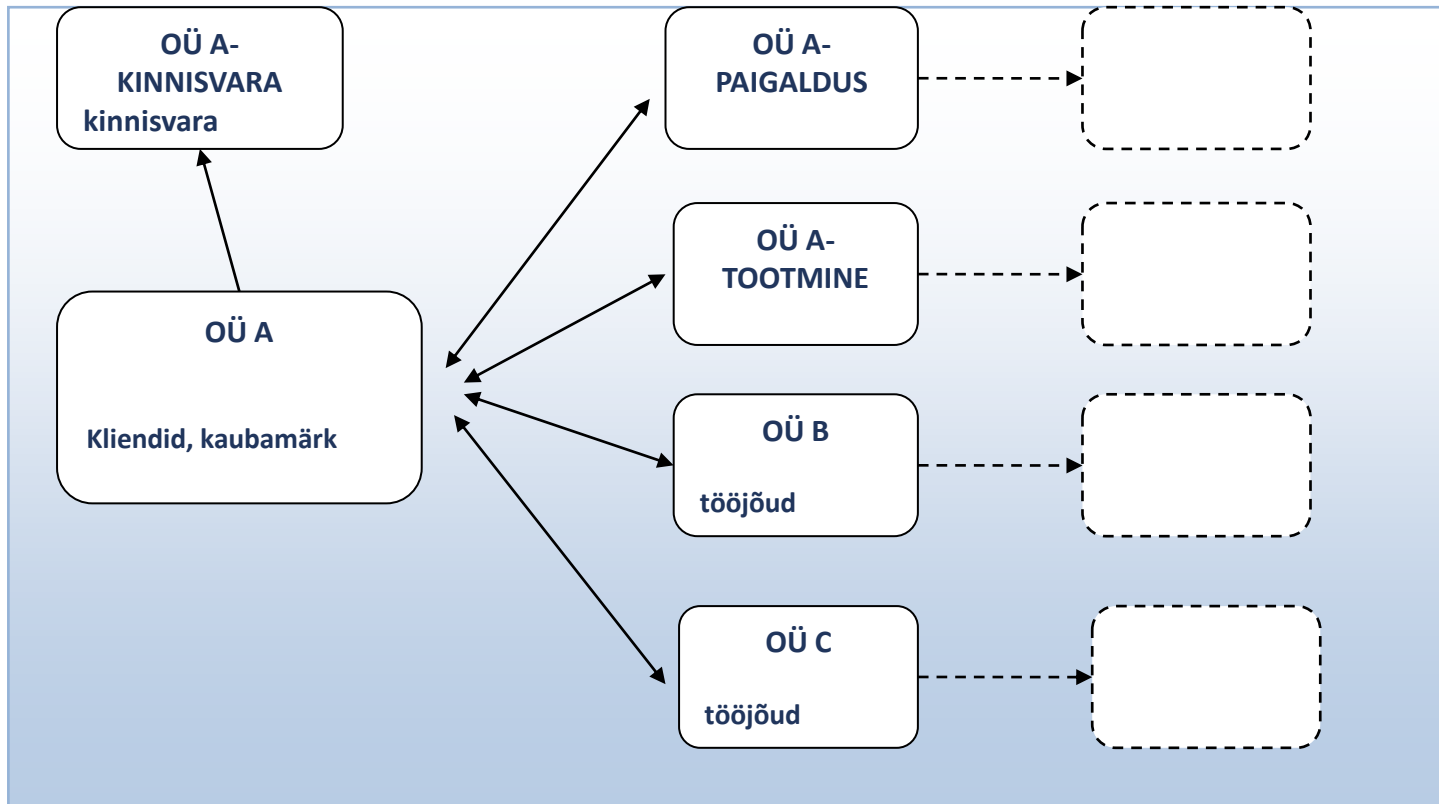


Ettevõtte üleminek

- Maksukorralduse seaduse § 37 kohaselt, ettevõtte või selle osa omandi või valduse ülemineku korral lähevad ettevõtte või selle organisatsiooniliselt iseseisva osaga olemuslikult seotud nõuded ja kohustused, üle omandajale või valduse saajale vastavalt võlaõigusseaduses sätestatule



Tegutsemine ühise majandusüksusena





Maksejõuetuks muutmine

- endale kuuluva vara võõrandamine, kinkimine, eesmärgiga vältida tulevikus kohustuste täitmatajätmisel, vara sundvõõrandamist täitmata kohustuste katteks.



Pahatahtliku maksejõuetuse vähendamiseks näeme järgmiseid võimalusi:

- maksuhalduri tõhus tegevus,
- eesmärgistatud seadusloome,
- ettevõtjatele suunatud teavitustöö ja ühiskonna hoiakute ja suhtumise mõjutamine läbi kommunikatsioonitegevuste
- Ebaausa majandustegevuse osakaalu vähendamine on üks maksu-ja tolliameti strateegilistest eesmärkidest aastatel 2013-2016.



Täna tähelepanu eest!

jaanus.vark@emta.ee