



Eesti Era- ja Riskikapitali Assotsiatsioon
info@estvca.ee

Teie 12.01.2024
Meie 27.02.2024 nr 1.4-1/189-2

**Vastus pöördumisele seoses
kavandatava Maksu- ja Tolliameti
juhendiga**

Austatud Kaari Kink

Pöördusite Rahandusministeeriumi poole murega seoses väljatöötamisel oleva Maksu- ja Tolliameti juhendiga nn *debt push-down* tehingute maksukäsitluse kohta.

Õigus anda maksuseaduste selgitamiseks juhendeid ja selgitusi tuleneb maksukorralduse seaduse §-st 15. Tulumaksuseaduse § 5¹ lubab jätta maksustamisel arvesse võtmata sellise tehingu või tehingute ahela, mille põhieesmärk või üks põhieesmärkidest on saada maksueelis, mis on vastuolus kohaldatava maksuõiguse sisu või eesmärgiga ja mis ei ole kõiki asjasse puutuvaid asjaolusid arvesse võttes tegelik.

Ei saa nõustuda Teie hinnanguga, et juhendi andmine antud küsimuses väljub maksuhalduri pädevusest või et kehtiv seadus kõnealuste tehingute maksustamist ette ei näe ning maksuhaldur on asunud täitma õiguslünka. Asjaolust, et maksuhaldur on alles praegu asunud sellistele tehingutele suuremat tähelepanu pöörama, ei saa ka teha järeldust, et seni on neid vaikumisi seadusega kooskõlas olevana käsitletud.

Juhendi eesmärk ei ole takistada laenuvõimendusega väljaostutehingute tegemist, vaid Eesti äriühingust kasumi maksuvabalt väljaviimist, mis toimub, kui laenukohustus täidetakse sellise äriühingu (nn sihtühingu) kasumi arvel, kelle jaoks see ei ole ettevõtlusega seotud kohustus. Tuleb arvestada, et tulenevalt Eesti äriühingu tulumaksusüsteemi eripärast on sellega kaasnev maksukahju suurem kui klassikalist tulumaksusüsteemi kasutavates riikides. Tulumaksu maksmise ajatamine ja investeeringute soodustamine kui Eesti äriühingu tulumaksusüsteemi üldpõhimõtted, millele oma kirjas viitate, ei tähenda kasumimaksu tasumisest kõrvalehoidumist.

Juhend annab suuniseid hindamaks, millised tehingute ahela tunnused võivad viidata sellele, et see on suunatud eelkõige maksueelse saamisele, seega võimaldab juhend maksumaksjal aimu saada, millise tehinguga võib suurema tõenäosusega kaasneda maksurisk. Maksustamine toimub jätkuvalt siiski maksuseaduse, mitte juhendi alusel ja maksuhaldur peab igal konkreetsel juhul maksustamise aluseks olevaid asjaolusid põhjendama ning maksumaksjal on võimalik tõendada, et tehingul on olemas tegelik majanduslik sisu. Seetõttu ei ole võimalik

juhendi puhul teha ka sellist mõjuanalüüsi nagu õigusloomeprotsessis (kusjuures ka viimasel juhul on mõju hindamine andmete puudulikkuse tõttu sageli keeruline).

Oleme seisukohal, et maksuhalduri juhend võimaldab sellist paindlikku lähenemist, mida vastava reegli sätestamine tulumaksuseaduses ei võimaldaks. Nii ei pruugiks seadusemuudatus viia maksumaksja jaoks parema olukorrani. Seadusesätet oleks ilmselt väga keeruline kujundada sellisena, et see oleks ühest küljest piisavalt selge ja konkreetne, kuid lubaks samas arvestada kõiki praktikas esineda võivaid erandjuhtumeid. Seetõttu peame mõistlikuks maksuhalduri juhendi väljatöötamisega edasi liikumist.

Heidate oma kirjas ette puudulikku kaasamisprotsessi juhendi koostamisel. Kuna maksuhalduri juhendid ei loo uut õigust, vaid üksnes selgitavad kehtivate maksuseaduste rakendamise põhimõtteid, ei toimu nende puhul tavapärast ka sellist kaasamist nagu seda tehakse õigusaktide eelnõude väljatöötamisel. Praegusel juhul on maksuhaldur huvitatud osapooli siiski ulatuslikult kaasanud, korraldades juhendi kavandi tutvustamiseks ja arutamiseks mitmeid kohtumisi, kus on osalenud ka Eesti Era- ja Riskikapitali Assotsiatsiooni, FinanceEstonia ja Pangaliidu esindajad. Meile teadaolevalt kaasamine ja töö juhendi tekstiga veel jätkuvad ning praeguseks viimane kohtumine Eesti Era- ja Riskikapitali Assotsiatsiooniga toimus alles veebruari keskel.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Mart Võrklaev
rahandusminister

Lisaadressaadid:
MTÜ FinanceEstonia
Eesti Pangaliit

Elo Haugas 5885 1332
Elo.Haugas@fin.ee