



Eesti Kaubandus-Tööstuskoda  
koda@koda.ee

Teie 15.01.2024 nr 4/6  
Meie 27.02.2024 nr 5-1/209-3

**Maksuhalduri juhend debt push-down tehingute maksustamise kohta**

Austatud Ene Rammo

Pöördusite meie poole seoses väljatöötamisel oleva Maksu- ja Tolliameti juhendiga *debt push-downi* nime all tuntud tehingute maksukäsitluse kohta, mis on teatud ettevõtjate ja nende esindusorganisatsioonide seas tekitanud pahameelt ja negatiivset vastukaja. On mõistetav, et kui maksuhaldur asub pöörama suuremat tähelepanu mõnele valdkonnale või tehingute struktuurile, mille suhtes seni ulatuslikku praktikat pole, võib see põhjustada puudutatud valdkonna esindajate seas mõningat ärevust. Praeguseks *debt push-downi* teemal toimunud avalikku debatti, sealhulgas ajakirjanduses ilmunud artikleid jälgides jääb siiski mulje, et juhendi õiguslikku tähendust ja selle tagajärgi võidakse hinnata ebaõigesti.

Vastuseks Teie kirjas esitatud küsimustele peame vajalikuks selgitada, et Maksu- ja Tolliamet on oma tegevuses iseseisev ning Rahandusministeerium ei anna talle ülesandeid juhendite koostamiseks. Õigus anda maksuseaduste selgitamiseks juhendeid ja selgitusi tuleneb maksukorralduse seaduse §-st 15 ning need ei ole maksukohustuslase jaoks siduvad. Juhendid ei loo uut õigust, vaid üksnes selgitavad kehtivate maksuseaduste rakendamise põhimõtteid ja seetõttu ei toimu nende puhul tavapäraselt ka sellist kaasamist nagu seda tehakse õigusaktide eelnõude väljatöötamisel. Praegusel juhul on maksuhaldur huvitatud osapooli sellele vaatamata ulatuslikult kaasanud, korraldades juhendi kavandi tutvustamiseks ja arutamiseks mitmeid kohtumisi. Meile teadaolevalt kaasamine ja töö juhendi tekstiga veel jätkuvad.

Tulumaksuseaduse § 5<sup>1</sup> 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. *Debt push-downi* puudutav juhend annab suuniseid hindamaks, millised tehingute ahela tunnused võivad viidata sellele, et see on suunatud eelkõige maksueelise saamisele; seega võimaldab juhend maksumaksjal aimu saada, millise tehinguga võib suurema tõenäosusega kaasneda maksurisk. Maksustamine toimub siiski jätkuvalt tulumaksuseaduse, mitte juhendi alusel ja maksuhaldur peab suutma igal konkreetsel juhul maksustamise aluseks olevaid asjaolusid põhjendada ning maksumaksjal on võimalik tõendada, et tehingul on olemas tegelik majanduslik sisu. Seetõttu ei ole juhendi puhul

võimalik teha ka sellist mõjuanalüüsi nagu õigusloomeprotsessis (kusjuures ka sel juhul on mõju hindamine andmete puudulikkuse tõttu tihtipeale keeruline).

Lugupidamisega

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Mart Vörklaev  
rahandusminister

Elo Haugas 5885 1332  
Elo.Haugas@fin.ee