

## Annika Leevand

---

**Teema:** MTA ettepanekud ühinguõiguse kodifitseerimise kohta

**Tähtsus:** Kõrge

---

**From:** Marilin Mihkelson [<mailto:Marilin.Mihkelson@emta.ee>]  
**Sent:** Monday, December 22, 2014 1:42 PM  
**To:** Ühinguõiguse Kodifitseerimine  
**Subject:** [V!] MTA ettepanekud ühinguõiguse kodifitseerimise kohta  
**Importance:** High

Teie: 20.11.2014 nr 7-7/14-9016

Tere!

Kutsusite Maksu- ja Tolliametit (MTA) üles esitama ettepanekuid ja arvamusi ühinguõiguse kodifitseerimise lähteülesande projekti kohta. Esmalt täname, et olete meie varasemaid ettepanekuid ühinguõiguse kodifitseerimise ettevalmistamise projekti raames arvestanud. Lisaks varasematele ettepanekutele toome alljärgnevalt välja täiendavad arvamused.

1. Toetame jätkuvalt mõtet, et tuleks luua selge regulatsioon nn varijuhitide (isikud, kes juhivad faktiliselt juriidilise isiku tegevust, olemata formaalselt juriidilise isiku juhid) ja nende tsiviilõigusliku vastutuse kohta, et võidelda nn tankistide kasutamise vastu juriidiliste isikute juhtorganites.
2. Näeme riske seoses juriidilise isiku juhtimisega väljaspool Eestit. Detsember 2013.a seisuga oli ca 43% juriidiliste isikute maksuvõlast (ehk 120 mln €) ettevõtetele, mille eesotsas on MTA andmetel variisik või variisiku kahtlusega isik.

Maksusüüteo koosseisud eeldavad teo toimepanijat, kes esitab maksuhaldurile valeandmetega deklaratsioonid. Teo toimepanija vastuste kohaldamiseks on vajalik koguda menetluse käigus isikulisi tõendid (ütlused, isiku valduses olevate asjade vaatlused, jms). Ilma konkreetse isiku olemasolu ja osavõtuta (kättesaamatu isik) on selliste toimingute tegemine võimatu ning selliste tõendite puudumisel ei ole võimalik isikuid süüteo toimepanemise eest ka vastutusele võtta.

ÄS § 63<sup>1</sup> lg 2 sätestab, et kui poolte osaühingu või aktsiaseltsi juhatuse liikmete elukoht ei ole Eestis, mõnes teises Euroopa Majanduspiirkonna liikmesriigis või Šveitsis, peab osaühing või aktsiaselts nimetama dokumentide kättesaamiseks pädeva isiku. Praktikas tuleb ette juhuseid, kus juhatuse liikmed on vahetunud ja on tekkinud olukord, et üle poole neist ei ole EMP riigist, aga dokumentide kättesaamiseks pädevat isikut pole määratud. Selline olukord takistab oluliselt riikliku järelevalve teostamist.

Palume antud küsimuse analüüsimisel aktiivselt MTA-d kaasata.

3. Teie täiendavate küsimuste korral oleme valmis meelsasti vastama.

Soovin Teile kauneid pühi!  
Marilin Mihkelson

**Marilin Mihkelson**  
osakonnajuhataja asetäitja

Maksu- ja Tolliamet  
Juriidiline osakond

lauatelefon: 676 1428  
mobiil: 372 566 41061  
[marilin.mihkelson@emta.ee](mailto:marilin.mihkelson@emta.ee)

---

Käesolev e-kiri võib sisaldada asutusesiseseks kasutamiseks tunnistatud teavet.  
This e-mail may contain information which is classified for official use.