



MAKSU- JA TOLLIAMET

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS

Maksu-ja Tolliamet

Juurdepääsupiirangu algus:

Juurdepääsupiirangu lõpp: 2089

Alus: AvTS § 35 lg 1 p 12 ja p 19, MKS § 26

.2014 nr .

Korraldus

teabe andmiseks

Maksu- ja Tolliamet (Löötsa 8a, 15176 Tallinn) annab isikule
„ kui kolmandale isikule korralduse teabe andmiseks.

Kontrollime a teate nr alusel kuulunud
korteriomandi, aadressil Tallinn ettevõtluses kasutamist perioodil
kuni ja seilest tulenevalt ka korteriomandiga seotud tehingute maksustamise
õigsust.

Kontrolli käigus on (.) andnud meile teavet, et korterit aadressil,
Tallinn, on kasutatud nimetatud perioodil äriruumidena.

Kinnistusraamatu kohaselt on Tallinn korrusel asuv korter.
Kinnistusraamatu andmetel on alates a korteriomandi Tallinn
omanikuks kelle valduses võib olla teavet, mis on abiks maksumenetluses
tuvastamisele kuuluvate asjaolude kindlakstegemiseks.

Maksumenetluses tähendust omavate asjaolude kindlakstegemisel on vajalik saada Teilt kui
kolmandalt isikult teavet poolt esitatud teabe kontrollimiseks ja
maksumenetluses tähendust omavate asjaolude kindlakstegemisel.

Sellest tulenevalt **kohustame** teid vastama järgnevatele küsimustele:

1. Mis ajast alates Te elate korteris ? Kui Te ei elanud
nimetatud korteris perioodil siis palun teavitada
isiku(te) nimi (nimed), kes nimetatud korteris elas (elasid)
2. Mis oli nimetatud perioodil Teile teadaolevalt korteris ? (elasid -eraisikud, ladu,
kontor)
3. Kui Teile teadaolevalt elas aadressil, Tallinn korteriomandis keegi
tol hetkel. siis palun nimetada, kes täpsemalt (mees, naine, lapsed) selles korteris
elavad ning mis ajast?
4. Kas Te olete näinud, et isikud on viibinud selles korteris (kui tihti, mis kellaaegadel)?
5. Te olete kuulnud, et isikud viibivad selles korteris (kui tihti, mis kellaaegadel)? Kui jah,
siis palun täpsustada mis aegadel? Kas nädalavahetustel või pigem nädala sees ning
kas pigem päeval või öhtul?

6. Kas tunnete isiklikult isikut/isikuid, kes on viibinud korteris . Kui jah, siis keda?

Kirjalikud vastused palun esitada e-posti teel digitaalselt allkirjastatuna aadressil hiljemalt

Juhul, kui teile korralduse täitmiseks antud tähtaeg ei sobi, on teil võimalik taotleda tähtaja pikendamist (MKS § 50). Tähtaja pikendamiseks palume esitada korralduse koostajale põhjendatud taotlus. Teabe andmisest ja dokumentide esitamisest on teil õigus keelduda üksnes MKS §-s 64 toodud alustel. Eelnimetatud õiguse kasutamisest ja selle konkreetsetest alustest palume teavitada korralduse koostajat enne kohustuste täitmise tähtpäeva.

Palume teil tutvuda korralduse lisaga „Kolmanda isiku õigused ja kohustused“ ning tagastada see kas omakäeliselt allkirjastatuna korralduse koostajale.

Korralduse täitmata jätmise tagajärjed

Korraldusega pandud kohustuse täitmata jätmise korral rakendame sunniraha, mille suurus on suulise teabe andmata jätmisel esimesel korral 130 eurot (MKS § 67 lg 1).

Maksu- ja Tolliamet võib sunniraha rakendada korduvalt kuni haldusaktiga taotletava eesmärgi saavutamiseni (MKS § 135 lg 1).

Samuti on Maksu- ja Tolliameti tegevuse takistamise eest ette nähtud rahatrahv füüsilisele isikule kuni 300 trahviühikut (1 trahviühik = 4 eurot) ja juriidilisele isikule kuni 3200 eurot (MKS § 154 lg 1 ja lg 2).

Korralduse vaidlustamine

Õigusi piiravad ja kohustusi panevad haldusaktid tehakse teatavaks kättetoimetamisega ning kättetoimetamise mõistet maksumenetluses reguleerivad MKS §-d 52-55.

Teil on õigus 30 päeva jooksul haldusakti teatavakstegemise või kättetoimetamise päevast arvates esitada vaie Maksu- ja Tolliametile ning taotleda haldusakti kehtetuks tunnistamist, muutmist või uue haldusakti väljaandmist (MKS § 137 lg 1 ja lg 3, § 138 lg 1).

Samas võite valet esitamata pöörduda kaebusega oma elu- või asukohajärgsesse halduskohtusse. Kirjaliku kaebuse võib toimetada ükskõik millisesse Eesti haldus- või maakohtu kohtumajja (MKS § 151 lg 1 ning halduskohtumenetluse seadustik § 8 lg 6 ja § 40 lg 2).

Kaebetähtaeg haldusakti tühistamiseks on 30 päeva haldusakti teatavakstegemisest arvates. Kohustamiskaebuse võib esitada 30 päeva jooksul haldusakti andmisest või toimingute tegemisest keeldumise teatavakstegemisest arvates (halduskohtumenetluse seadustik § 46 lg 1 ja lg 2).

Korralduse andmise õiguslikud alused: MKS § 46, § 61 lg 1 ja lg 3 ning § 62 lg 1 ja lg 3.

Kontrolliosakonna
IV tagastusnõuete talitus

Allkirjastamisõiguse aluseks on MTA peadirektori
veebilehel ning teenindusbüroodes.

käskkiri n

millega on võimalik tutvuda MTA

Lisa: Kolmanda isiku õigused ja kohustused

KOLMANDA ISIKU ÕIGUSED JA KOHUSTUSED

MKS § 47 kohaselt toimub maksuhalduri ja menetlusosalise (sh kolmanda isiku) vaheline suhtlemine eesti keeles, kui nad ei ole kokku leppinud teisiti. Tõlgi kaasab maksumenetlusse menetlusosaline või menetlusosalise taotlusel maksuhaldur või menetlusosalise taotluseta maksuhaldur, kui ta peab seda vajalikuks. Maksuhalduri poolt tõlgi kaasamise kulud katab tõlgi kaasamist taotlenud isik, kui seaduse või määrusega ei ole sätestatud teisiti või kui maksuhaldur ei otsusta teisiti.

MKS § 48 kohaselt on kolmandal isikul õigus kasutada esindajat. Esindaja ütlused ja taotlused loetakse kolmanda isiku poolt öelduks ning esitatuks, välja arvatud juhul, kui kolmas isik nendele kohe vastu vaidleb.

MKS § 49 kohaselt ei või maksuhalduri ametnik asja menetleda, kui ta on asjas menetlusosaline või menetlusosalise esindaja, või menetlusosalise või tema esindaja sugulane, hõimlane või perekonnaliige, või ta on isiklikult huvitatud asja lahendist või muud asjaolud tekitavad kahtlust tema erapooletuses. Menetlusosaline võib esitada ametniku taandamise taotluse eelnimetatud asjaoludel (taandamisõigus).

MKS § 60 kohaselt suulised seletused protokollitakse ning protokollile võetakse seletuste andja allkiri. Allkirjutamisest keeldumise kohta tehakse protokollile märge.

MKS § 61 lg 1 kohaselt on maksuhalduril õigus nõuda kolmandalt isikult, sealhulgas krediitiasutustelt, teavet maksumenetluses tähendust omavate asjaolude kindlakstegemiseks. Eelnimetatud isikud on kohustatud andmeid esitama, välja arvatud juhul, kui neil on seaduse alusel õigus tõendite ja andmete esitamisest keelduda. Vajaduse korral võib maksuhaldur kohustada kolmandat isikut teabe andmiseks ilmuma maksuhalduri poolt määratud ajal maksuhalduri ametiruumidesse.

MKS § 61 lg 2 kohaselt tuleb maksuhalduril enne kolmandalt isikult teabe nõudmist teabe saamiseks pöörduda maksukohustuslase poole, välja arvatud juhul, kui maksuhalduril puuduvad andmed maksukohustuslase elu- või asukoha kohta, maksukohustuslane ei ole maksuhaldurile teadaoleval aadressil kättesaadav või takistab maksumenetluses tähendust omavate asjaolude väljaselgitamist ning juhul, kui maksuhaldur nõuab vaadeldaval maatükil või vaadeldavas ehitises või ruumis viibivatelt isikult teavet maksukohustuslase majandus- või kutsetegevuse kohta vaatluse eesmärgiga piiratud ulatuses.

MKS § 62 lg 1 kohaselt on maksuhalduril õigus nõuda maksumenetluses tähendust omavate asjaolude kindlakstegemiseks kolmandalt isikult tema valduses olevate asjade ja esitajaväärtpaberite ettenäitamist ning dokumentide esitamist. Kolmandalt isikult asjade ja dokumentide nõudmise korral kehtib eeltoodud § 61 lõikes 2 sätestatud piirang.

MKS § 64 kohaselt on õigus teabe andmisest ja tõendite esitamisest keelduda advokaadil asjaolude kohta, mis said temale teatavaks seoses õigusabi andmisega; arstil, notaril, patendivolinikul ja vaimulikul temale seoses kutse- või ametitegevusega teatavaks saanud andmete kohta; riikliku statistilise vaatluse korraldajal ja seda läbiviinud ametnikul talle seoses vaatlusega teatavaks saanud andmete kohta; audiitoril ja audiitori kutsetegevusega seotud isikul; maksukohustuslase abikaasal, otsejoones sugulasel, õel või vennal, õe või venna alanejal sugulasel, abikaasa otsejoones sugulasel, abikaasa õel või vennal, välja arvatud juhul, kui ta peab antud asjas teavet andma ja dokumente esitama seoses enda maksukohustusega; isikul küsimustes, millele vastamine tähendaks enda või eelnevalt nimetatud isiku õigusrikkumises süüditunnistamist; kui teabe andmine või tõendite esitamine rikuks posti, telegraafi, telefoni või muul üldkasutataval teel edastatavate sõnumite saladust või riigisaladust.

Tööülesannete täitmisega teatavaks saanud asjaolude suhtes on teabe andmisest keeldumise õigus ka advokaadi, arsti, notari, patendivolniku, vaimuliku, riikliku statistilise vaatluse korraldaja, audiitori ameti- ja kutsetegevuses abistavatel isikutel.

MKS § 65 kohaselt võib maksuhaldur teha talle menetlusosalise poolt esitatud dokumentidest ära kirju ja väljavõtteid ning nende õigsust ametlikult kinnitada.

MKS § 66 lg 1 kohaselt hüvitatakse kolmandale isikule tema taotlusel väljaspool tema elukohta kohustuste (teabe andmine, dokumentide ja asjade esitamine) täitmisega kaasnenud dokumentaalselt tõestatud sõidukulud, majutuskulud ja saamata jäänud keskmine palk. Ära kirjade või väljavõtete tegemise eest tasub maksuhaldur talle esitatud arve alusel kuni 0,20 eurot iga paberilehekülje eest alates 21. leheküljest.

Vastavalt keeleseaduse § 9 lg-le 1 on omavalitsuses, kus vähemalt pooled püsielanikud on vähemusrahvusest, õigus igaühel pöörduda selle omavalitsusüksuse territooriumil tegutseva riigiasutuse ja kohaliku omavalitsuse asutuse poole ning saada nendelt ja nende teenistujatelt ja töötajatelt eesti keeles antavate vastuste kõrval ka vastuseid selle vähemusrahvuse keeles.

MKS § 72 kohaselt on maksuhalduril õigus nõuda vaadeldaval maatükil või vaadeldavas ehitises või ruumis viibivatelt isikutelt teavet maksukohustuslase majandus- või kutsetegevuse kohta vaatluse eesmärgiga piiratud ulatuses.

MKS § 154 kohaselt dokumentide, asjade või muu teabe tähtpäevaks esitamata jätmise, maksuhaldurile valeandmete, teadvalt ebaõigete dokumentide esitamise, maksuhalduri korralduse täitmatajätmise või muul viisil maksuhalduri tegevuse takistamise eest karistatakse rahatrahviga.

Käesolev dokument on kolmanda isiku seletuste võtmise, vaatluse, dokumentide äravõtmise, asjade äravõtmise vms protokollide vahetu lisa.

Olen õiguste ja kohustustega tutvunud:

(ees- ja perekonnanimi, allkiri, kuupäev)