



26. SEPTEMBRIL 2019
HOTELLIS EUROOPA, TALLINNAS

JUBA KOLMAS
TOIDUOHUTUSE
KONVERENTS!

TOIDU PETTUS JA VÕLTSIMINE KUI MAKSUPETTUS, MAJANDUSKURITEGU



Euroopa Maaelu Arengu
Põllumajandusfondi:
Euroopa Investeeringud
maapiirkondadesse

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Põhiülesanded:

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Põhiülesanded:

- Maksuseaduste ja tollealaste õigusaktide rikkumistega seotud kuritegude ennetamine, tõkestamine ja avastamine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Põhiülesanded:

- maksuseaduste ja tollealaste õigusaktide rikkumistega seotud kuritegude ennetamine, tõkestamine ja avastamine
- rikkumistega seotud kuritegude kohtueelne uurimine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Kriminaalmenetluse teostamine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Kriminaalmenetluse teostamine
- Tõendite kogumine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Kriminaalmenetluse teostamine
- Tõendite kogumine
- Tunnistajate ülekuulamine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Kriminaalmenetluse teostamine
 - Tõendite kogumine
 - Tunnistajate ülekuulamine
 - Läbiotsimine jne

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Jälitusmenetluse teostamine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Jälitusmenetluse teostamine
 - Varjatult asja läbivaatuse teostamine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Jälitusmenetluse teostamine
 - Varjatult asja läbivaatuse teostamine
 - Varjatud jälgimine

MAKSU – JA TOLLIAMET

UURIMISOSAKOND

- Jälitusmenetluse teostamine
 - Varjatult asja läbivaatuse teostamine
 - Varjatud jälgimine
 - Salajane pealtkuulamine

MAKSU – JA TOLLIAMET

TOIDUGA JA TOIDUKÄITLJATEGA
SEOTUD MAKSUPETTUSED:

MAKSU – JA TOLLIAMET



ÜMBRIKUPALK HAMMUSTAB SINU TULEVIKKU



Ümbrikupalk on illegaalne ja kahjulik. See hammustab Sinult:



Ravi- ja
pensionikindlustuse



Tööõnnetushüvitise
ja töötukindlustuse



Võimaluse saada
pangalaenu



Õigusliku abi
töösuhetes



Võimaluse saada
korralikku vanemahüvitist

Kui palju Sina ümbrikupalgaga kaotad ja seadusliku palgaga võidad?
Kasuta kalkulaatorit www.emta.ee/palk ja saa teada!



MAKSU- JA TOLLIAMET

MAKSU – JA TOLLIAMET

AKTSIISIMAKSUPETTUSED



MAKSU – JA TOLLIAMET

Metanoolitragöödia oli Pärnu linnas ja maakonnas 9. septembril 2001 alanud ja mitu päeva kestnud inimeste massiline mürgitamine metanoolist valmistatud salaviinaga, mille tagajärjel hukkus 68 inimest ja invaliidistus 43.



MAKSU – JA TOLLIAMET

2009.a alustasime kriminaalmenetlust selle kohta, et Pärnu linnas elavad H.S ja A.K müüvad Pärnu linnas Soome Vabariigi kodanikele ilma maksumärkideta alkohoolseid jooke nagu Pure viin, Stolichnaja viin, Foršs viin, Liivimaa Palsam. Müügiks pakutavat kaupa hoitakse ja ladustatakse suures koguses see on 40 mahuprotsendiga alkohoolset jooki 0,5 liitristes pudelites vähemalt 50 pudelit Pärnu linnas Ruudu tänaval olevas garaažiboksis

MAKSU – JA TOLLIAMET



MAKSU – JA TOLLIAMET

- Eesti suuruselt teine alkoholitootja Liivi Heliis oli sunnitud tootmise lõpetama – ettevõtte tehaseruumidest avastati salaviina ja neilt võeti ära aktsiisilao tegevusluba



MAKSU – JA TOLLIAMET

• KÄIBEMAKSUPETTUSED



MAKSU – JA TOLLIAMET

• KÄIBEMAKSUPETTUSED

- Paber kannatab kõike
- Osta-müüa võib peaaegu kõike

- Kala (lõhe, forell, koha vms)

Maksukelmus suures ulatuses, mis seisnes selles, et toimepanijad, omades otsekontakte kalamüügiga tegelevate Norra ettevõtetega, tellisid otse Norrast kala enda Eestis asuva kalatööstuse jaoks. Norrast tellitud kala ei ostetud otse Eestis asuvale kalatööstusele, vaid tarneahelas kasutati nii Eestis kui ka Lätis registreeritud variettevõtteid (pettuse tulemusel tagastati teo toimepanijatele 1 325 000 eurot).

MAKSU – JA TOLLIAMET

- KÄIBEMAKSUPETTUSED

- Paber kannatab kõike
 - Osta-müüa võib peaaegu kõike
 - Metsasaadus (mustikas, jõhvikas, pohl vms);

Ettevõtte juht (A) soovis vähendada enda ettevõtte maksukohustust. Selleks leppis ta kokku ühe tegusa mehega (B), et soetab metsamarjad temalt, ilma viimasele arveid esitamata ja maksusid maksuhaldurile tasumata (tegus mees kleepis marjarikaste metsade bussiootepaveljonide seintele kuulutused marjade ostmise kohta ja sinna ka kellaajad ja kuupäevad, millal ta tuleb marju ostma. Marjad ostis ta korilastelt sularahas, ilma tšekita).

Nüüd oli ettevõtte juhil (A) hunnik marju, mida ta soovis edasi müüa suurematele metsamarja kokkuostjatele, kuid enda ettevõtte raamatupidamises polnud marjade soetamise arveid.

Selleks, et neid arveid saada, leppis ta (A) kokku järgmise tegusa noormehega (C), et viimane vahendab temale reaalseid majandustehinguid mittekajastavaid arveid metsamarjade (mustikate) soetamise kohta selleks, et tema (A) ettevõtte saaks oma raamatupidamises arvestada arvetel kajastatud käibemaksu sisendkäibemaksu hulka ning selliselt vähendada ettevõtte maksukohustust. Sõlmitud kokkuleppe tulemusel esitati ettevõtte raamatupidamisse fiktiivsed arved, milliste alusel esitati maksuhaldurile käibedeklaratsioonides tahtlikult valeandmed.

MAKSU – JA TOLLIAMET

- KÄIBEMAKSUPETTUSED

- Paber kannatab kõike
 - Osta-müüa võib peaaegu kõike
 - Suhkur

Kasutati fiktiivseid arveid suhkru soetamise kohta selleks, et realselt tegutsev ettevõtte saaks oma raamatupidamises arvestada sisendkäibemaksu hulka ettevõtete (riiulifirma 1) ja (riiulifirma 2) nimelt esitatud arvetel kajastatud käibemaksu.

Pandi toime käibemaksupettuse skeem, mis seisnes selles, et teo toimepanijate poolt osteti ise Leedust suhkrut, kuid dokumentides kajastati, et suhkur osteti Läti ja Leedu Vabariigi ettevõtte poolt (tekitati suhkru müüja ja suhkru ostja vahele riulifirmade kett). Suhkur transporditi teo toimepanijate korraldamisel otse Eesti Vabariiki realselt hulgimüügi valdkonnas tegutsevate ettevõtetele. Riigile jäeti tasumata käibemaksu summas 271 124 eurot.

MAKSU – JA TOLLIAMET

TÄNAN TÄHELEPANU EEST

MTA Uurimisosakond

Silver Laas

silver.laas@emta.ee

5011376