Diplomitöö
392 371

Rahuldav

A. V. Kl[illegible] 29 marc 37

Tartu, 7. jaanuar 1937.

29.

RIIGI MAKSUNDUSEÕIGUSE

ERINORMISTIKU ANALÜÜS.

Tartus 25. mail. 1937 a.

stud. jur. Erich Mõtlik
matr. nr. 12970.

S I S U K O R D.

lk - d.

Lühendid ..... 1.

Sissejuhatus ..... 4.

I. T O L L I D ..... 7.

§ 1. Õigusealikad ..... 7.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid 7.

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid .... 11.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine ... . 12.

II. A K T S I I S I D..... 14.

§ 1. Õiguse alikad ..... 14.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid ... 14.

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid ..... 16.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine ..... 17.

III. T E M P E L M A K S ..... 18.

§ 1. Õiguse alikad ..... 18.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid ... 19.

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid ... . 20.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine ..... 21.

IV. T U L U J A Ä R I M A K S ..... 23.

§ 1. Õiguse allikad ..... 23.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid 26.

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid ..... 27.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine ..... 28.

V. K I N N I S V A R C A M A K S ..... 29.

§ 1. Õiguse allikad ..... 29.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid 30.

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid ..... 31.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine ..... 32.

VI. P Ä R A N D I- ja K I N G I M A K S... 33.

§ 1. Õiguse allikad ..... 33.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid 33.

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid ..... 34.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine ..... 35.

L Õ P P S Õ N A ..... 35.

O S U N D I D ..... 38.

T Õ Õ S K A S U S T A T U D A L L I K A D 44.

L Ü H E N D I D.

J. Vaabel, Põhiprobleeme - J. Vaabel, Eesti riigi maksundusõiguse põhiprobleeme, Tartus

MKS - Maksustamiskorralduse seadus.

ToS - Tolliseadus.

ToSms - Tolliseaduse maksmapanemise seadus.

Akts - Aktsiisiseadus.

Tes - Tempelmaksuseadus.

Tesmts - Tempelmaksuseaduse muutmise ja täiendamise seadus.

TuS - Tulumaksu seadus.

Tusms - Tulumaksuseaduste muudatuste seadus.

TuS § 41 t 4 ms - Tulumaksuseaduse § 41. tähendus 4 muutmise seadus.

TuSMs - Tulumaksuseaduse muutmise seadus.

TuSvs - Tulumaksu wähendamise seadus.

TuS § 91 ms - Tulumaksuseaduse § 91. muutmise seadus.

Tustmd - Tulumaksuseaduse täiendamise ja muutmise dekreet.

TuStms - Tulumaksuseaduse täiendamise ja muutmise seadus.

Aemkaas - Aruandvate ettevõtete maksustamisel kursivahede ja annetuste arvestamise seadus.

Amkaasõ - Aruandvate ettevõtete maksustamisel kursivahede ja uuentuste arvestamise seaduse õiendus.

OMS - Otsekoheste maksude seadus.

VSK - Vene seaduste kogu.

PÄms - Põhiärimaksu muutmise seadus.

LÄms - Laevade ärimaksu muutmise seadus.

Smkäs - Seadus mõnede muudatuste kohta ärimaksu seaduses.

Äsms - Ärimaksu seaduse muutmise seadus.

ÄkkSms - Ärimaksu kohta käivate seaduste muutmise seadus.

Räms - Riigi ärimaksu muutmise seadus.

ÄSms - Ärimaksu seaduse muutmise seadus.

MKSmks - Maksustamisekorralduse seaduse maksmapanemise seadus.

ÄoOMSmtd - Ärimaksu osas OMS muutmise ja täiendamise dekreet.

MakmS - Maalasuwate kinniswarade maksuseadus.

MakmStms - Maalasuwate kinniswarade maksuseaduse täiendamise ja muutmise seadus.

S I S S E J U H A T U S.

Maksundusõiguse mõistet määritleme maksumõiste kaudu. M a k s on riigi omavalitsuse seaduse ja tulude saavutamise sihil nõutav ühekordne või kestev raheline toimus, mis ei põhine vastutasu eeldusel ja mille kohustuslikkuse tingimuseks on seaduses abstraktselt määratud asjaolude konkreetne esiletulek majanduslikes või ühiskondlikes avaldusis. Normistiku, mille põhisihid on eelkirjeldatud mõistele vastavate maksutulude hankimise korraldamine, nimetame m a k s u n d u s õ i g u s e k s[1].

Riigi- maksundusõigusest ülevaatliku pildi saamiseks osutub vajalikuks analüseerida nii materjaalseid kui ka formaalseid õigusnorme kehtivas maksundusõiguses. Materjaalsed õigusnormid määritlewad kohustusvahekordade sisemisi tingimusi, kuna formaalsed määritlevad kohustuswahekordade realiseerimise tingimusi[2].

Eesti riigi-maksundusõiguse lex generalis Maksustamiskorralduse seadus[3] võimaldab kõrvaldada osast erinormistikest peaaegu kõik formaalsed maksun-

dusõiguslikud normid, jättes sinna vaid maksukohustust, maksuolmastikku, maksustamisalust ja maksumäära määritlevad materjaalsed õigusnormid. Mõnedesse erimaksuseadustes ~ jääb püsima materjalsete õigusnormide kõrval ka formaalseid õigusnorme, kuid need on ainult vastavale seadusele eriomased normid, ilma vähemagi üldise ilmeta, ja kuuluvad peaasjalikult ammundusmenetluse valdkonda[4)].

Seega MKS iseseisvalt annab peaaegu täieliku ülevaate Eestis kehtivaist formaalseist õigusnormest.

Materjaalsete õigusnormide tundmaõppimine on palju keerulisem. Siin on uurimisobjekteks hulk seadusi, mis eriaegadel kehtestatud, süsteemitud ja juhusliku normitehnikaga. Neid erinormistikke tuleb iseseisvalt, üksikult analüseerida ja leida neis ühiseid tingimusi vastavalt kavas ülesseatud nõuetele, mis ongi käesoleva töö ülesanne.

Enne kui asuda üksikute seaduste kavakohasele analüseerimisele , püüan anda kava §§-des leiduvate mõistete määritelud, mis identsed kõikkide analüseeritavate seaduste man.

M a k s u k o h u s l a n e on see, kes on kohustatud täitma maksusumma ülekande ja kellelt toimub sundsissenõudmine juhtumil, kui kohustust ei täideta vabatahtlikult. Kolmandat isikut, kes seaduses määratud tingimu el peab täitma maksukohustuse maksukohuslase eest ja kellelt võib toimuda sundsissenõudmine, nimetame maksundusõiguses vastutajaks[5].

P e r s o n a a l s e t e d i s p e n s a t s i o o n i d e all mõeldakse säärseid vabastusi, kus isikud vabastatakse seadusandja poolt personaalseil eeldusil, kuigi nad seaduse vastavate mõistete kohaselt alluksid maksukohustusele[6].

M a k s u o l m a s t i k u moodustavad seadusnormis abstraktselt püstitatud asjaolud ja nende üksikasjaline määritelu, millede konkreetne esiletuleks ühiskondlikes avaldusis tingib maksukohustuse tekkimise[7].

M a t e r j a a l s e d d i s p e n s a t s i o o n i d on need seaduses määritletud erandid , millele ei tekki maksukohustust. olgugi et tuleb esile maksuolmastik[8].

M a k s u s t u s a l u s on seaduses määritletud alus, mille põhjal toimub maksusumma arwutamine[9].

I. T O L L I D.

§ 1. Õiguse allikad.

Tolliseadus[10]

Tolliseaduse maksmapanemise seadus[11].

Tolliseadus käsitleb:

kohustusadressaate § 121,

personaalseid dispensatsioone §§ 166 p. 1 ja 2, 167, 168, 169, 171, 172,174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186,187 , 188.

maksuolmastiku § 17,

materjaalseid dispensatsioone §§ 163, 164, 165, 166 p.3 , 178, 191,

maksustusalust §§ 140, 141, 142,

maksusumma arwutamist §§ 152, 153,154.

§ 2. K o h u s t u s a d r e s s a a d i d ja p e r s o n a a l s e d d i s p e n s a t s i o o n i d .

Kohustusadressaate võime liigitella kahte rühma:

I rühm - otsene maksukohuslane

II „ - kaudne - " -

Otseseks maksukohuslaseks seaduse järgi on:

1. isik, kes ise esemeid sisse toob või välja wiib,
2. isik, ettevõte või asutis, kelle nimele esemeid saadetakse välismaalt, või kelle nimele esemed saadetakse välismaale,
3. ettenäitaja peale väljaantud algupärase konossemendi pidaja, kusjuures konossemendil peab olema kaubasaatja blankopealkiri[12].

Kaudseks maksukohuslaseks on:

Veoettevõtte esindaja, kes esemeid andis tolliasutise korraldusse, s.o. laevajuht või laewa-adressaat, raudteejaama ülem või volitatud ametnik, kaubaomanik või kaubavoori juht, lennukijuht või lennuettevõtte esindaja[18]. Veoettevõtte esindaja, kes esemed andis tolli korraldusse, on kauba käsutajaks seni, kuni ilmub isik, kes tõendab oma õigust esemetele[14].

Personaalseid dispensatsioone käsitleb seadus „ tollimaksudest vavastamise " all. Majandusministril on õigus vabastada sisse- ja väljaveetavaid esemeid tollimaksudest või vähendada seda:

1. riigi- ja omavalitsusasutustele, Punasele Ristile ja Kaitseliidule piiramata summas,

2. heategelikele-, hoolekande-, õppe- ja teaduslikele asutistele ning mõjuvatel põhjustel eraisikuile igal üksikul juhul kuni Kr. 25.000.- võrra, kuni vabastamisele kuuluvad esemed ei ole määratud äriliseks otstarbeks[15].

T o l l i s o o d u s t u s e d m e r i m e e s t e l e .

Välislaevadel teenivate merimeestele pruugitud ihupesu ja kanderiided lubatakse tuua maale tollita[16]. Tolliinspektor võib lubada merimeestele nende teenistusest lahkumisel või puhkusele minekul maale tuua neil laevadel kasutamisel olnud esemeid[17]. Samadel alustel võivad merimehed tuua maale tollita ka uusi esemeid, kui nende üldine tollisumma ei ületa Kr. 10.- , alkoholseid jooke, tubakasaadusid ülepiirisõitjaile reisijaile lubatud määral, kui merimees viibis väljaspool Eestit üle kolme kuu[18].

T o l l i s o o d u s t u s e d ü m b e r k o l i j a t e l e .

Isikud, kes sõidavad elama välismaale, või kes asuvad Eestisse, võib vabastada tollimaksust majakraami suhtes järgnevail tingimusil:

1. kui välismaa kodanik jääb Eestisse üle ühe

aasta,

2. kui Eesti kodanik, kes elas wälismaal üle ühe aasta, asub Eestisse elama[19].

Wälis- ja omamaa õppejõududel kõrgemate õppeasutiste juures wõimaldadaks kutsealalisi teaduslikke õppeabinõusid tolliinspektori loal tollita üle piiri tuua wõi viia[20].

T o l l i s o o d u s t u s i d i p l o m a a t i l i s t e l e e s i n d a j a t e l e.

Eesti ja wälisriikide diplomaatilised esindajad ja nendele saadetavad esemed ,mis varustatud ametlike pitsatitega ja plommidega ei allu tollikontrollile[21]. Välisriikide dipl. esindajail on õigus esimesel aastal piiramatult , järgnewail aga kuni Kr. 5.000.- tollimaksu ulatuses esemeid üle tollipunkti tuua[22]. Välisriikide konsulitele antakse tollisoodustusi järgmiselt:

1. wälisriikide konsulitele Eestis , kes ühtlasi täidawad ka diplomaatilisi kohustusi, antakse samad soodustused , mida kasutavad välisriikide saatkonna diplomaatilise esinduse koosseisu kuuluvad liikmed,

2. konsulid, kes on wälisriigi kutsekonsuliteks, kuid ei täida diplomaatilisi kohustusi, võivad viia

läbi oma pagasi revideerimata ja takistamata, sõites oma ametkohtad-ele Eestisse või välismaale tagasi,

3. teistel välisriikide konsulitel, asekonsulitel ja konsulaaragentidel on õigus tollita läbi wiia ainult esemeid, mis neil läheb tarwis oma ametteges vuses konsulitena[23].

Isiklik pagas kulleritel allub revideerimisele üldises korras, kuid väljaspool järjekorda[24].

T o l l i s o o d u s t u s e d a s u t u s t e l e ja e t t e w õ t t e i l e.

Tartu Ülikoolile ja teistele teaduslikele ja õppeasutustele võib lubada wälismaalt tuua tollita ja lihtsustatud korras esemeid, mis vajalikud nende õppetegewuses[25].

§ 3. Maksuolmastik ja materjaalsed dispensatsioonid.

Maksuolmastiku tollimaksu juures moodustab kõikide esemete sissevedu, mis pole seaduses või tariifis eraldatud või väljawedu, mis eraldi on määratud seaduses ja tariifis.

Kõigi esemete Eestisse sissetoomine ja Eestist väljaviimine peab toimuma tolliasutiste kaudu, kellele esemete sisse- ja väljavedajad on

kohustatud neid esitama[26]. Kõik wälismaalt tulevad ja välismaale minevad esemed loetakse tollikorralduses olevaiks tollipiiri ületamisel. Erandi sellest üldreeglist need juhud mida meie tunneme personaalsete ja materjaalsete dispensatsioonide all.

M a t e r j a a l s e d d i s p e n s a t s i o o n i d .

Tolliinspektoril on õigus wabastada põhi- ja lisatollist esemeid:

1. mis tolli- ja eraladudesse wõtmise ajal olid rikutud ja tarvitamiseks kõlbmatud,

2. mis tolliladudes revideerimise ajal leiti olevat rikutud ja tarvitamiseks kõlbmatud,

3. mis põlesid ära, või hävisid muul teel või muutusid kõlbmatuks tolliladudes hoidmise ajal[27].

Põhitollist vabastatakse:

1. Eesti maa- ja tööstussaadusi, samuti pakkimisvahendid , mis tuuakse tagasi välismaalt,

2. välismaalt sisseveetavaid ja tollile alluvaid pakkimisvahendid, mille eest toll kord Eestis juba tasutud[28].

Välisriikide diplomaatilistele esindustele või nende liikmetele adresseeritud saadetised ilma amet-

liku pitsatiteta ja plommideta lastakse läbi tollita peale revideerimisakti koostamist[29]. Selles sättes leidub nii materjaalne, kui ka personaalne dispensatsioon.

Majandusministril on õ. us anda tollisoodustusi:

1. kui välismaa esemed tuuakse Eestisse või Eesti semed viiakse välismaale : kaubaproovidena, näitustele väljapanekutena jne[30],

2. kui välismaaesemed tuuakse Eestisse ümbertöötamiseks kohalikudesse käitistesse ja viiakse välismaale ümbertöötatult,

3. kui Eesti esemed wiiakse wälismaale sealsetesse käitistesse ümbertöötamiseks, ja tuuakse sealt tagasi ümbertöötatult,

4. kui välismaa esemed tuuakse käitisele toorainena või vastutasuna oma eksporteeritud tööstussaadustele[31].

§ 4. M a k s u s t u s a l u s ja m a k s u s u m m a a r v u t a m i n e.

M a k s u s t u s a l u s e k s tollitavate esemete maksusumma arvutamisel on hulk, kaal jä väärtus[32]. Põhitolli määratakse sisse- ja väljavee-

tavate esemete pealt tollitariifide alusel, mis olid maksvad esemete tollirevideerimise päewal[33].

Tollimäärused kohaldadakse:

1. üldtariifi,

2. minimaaltariifi,

3. lepingutariifi järgi[34].

Üldtariifi järgi arvutatakse tollimaks esemeile, mis pärit maadest, millistega Eestil ei ole kaubanduslikke lepinguid või kus Eestist pärinevate kaupade kohta ei rakendada enamsoodustuse põhimõtet.

Minimaaltariifi järgi arvutatakse tollimaks neile esemeile, mis on pärit maadest, millistega Eestil on sõlmitud kaubalepingud, või kus Eesti kaubaesemete ja saaduste kohta on maksev enamsoodustuse põhimõte.

Lepingutariifi rakendatakse Eesti ja välisriikide wahel sõlmitud kaubalepingute kohaselt.

Peale põhitollitariifi määratakse lisatolli juhtudel:

1. kui kaubakäsutaja ei esitanud tähtajaks üleande pealkirja revideerimiseks või jättis tähtajaks avaldamata suulise ettekande,

2. kui kaubakäsutaja ei esitanud esemete revideerimise alguseks faktuuri või spetsifikatsiooni,

3. kui esitatud faktuur või spetsifikatsioon tunnustatakse puudulikuks.

Neil juhtudel määratakse lisatolli 3% põhitolli summast[35].

II. A K T S I I S I D.

§ 1. Õ i g u s e a l l i k a d.

Siin on õigusallikaks aktsiisimaksu seadus[36].

Selles seaduses käsitlevad kohustusadressaate: §§ 182,183,184,186,187,188,

personaalseid dispensatsioone: §§ 163, p. 2 , 185,

maksuolmastiku : § 169,

materjaalseid dispensatsioone: §§163 p-d 1,3,4,5,6,7, 165, 166,

maksustusalust: §§ 117,118,119,120,121,122, 123, 124, 129, 130,

maksusumma arvutamist: §§ 131 - 162.

§ 2. K o h u s t u s a d r e s s a a d i d ja p e r s o n a a l s e d d i s p e n s a t s i o o n i d.

Aktsiisimaksu seadusest järgneb, et kohustus-

adressaate wõib liigitada:

1. maksukohuslane,

2. vastutaja,

Maksukohuslaseks on : a) tehasest käibelelastavailt maksuesemeilt t e h a s e p i d a j a,

b) mujalt käibelelastawailt maksuesemeilt - k ä i b e l e l a s k j a,

c) välismaalt sisseveetavailt maksuesemeilt - k a u b a k ä s u t a j a,

d) tehases või laos tekkinud maksuesemete puudujäägilt - t e h a s e või l a o p i d a-ja

e) muudel juhtudel maksuesemete waldaja[37].

Kui maksuesseme valmistamisest võtab osa mitu valmistajat järgimööda, siis tasub maksu järgnev valmistaja. Tehase ülemineku korral tasub maksu uus pidaja.

Vastutajaks on:

a) maksukohuslase surma või juriidilise isiku likvideerimise korral - seaduslikud pärijad, testamendi täitjad, varanduse hooldajad, likvideerijad, valitsejad[38].

Personaalsete dispensatsioonidena tuleks arwesse esemed, mis on veetud sisse reisijate või diplomaatiliste esindajate pagasina omatarvitamiseks ja on

tolliseadustiku järgi tollimaksust vabad[39].

Maksukohuslane vabaneb aktsiisimaksust, maksuesemetelt, kui need temalt riisuti ja neid ei läinud korda saada tagasi[40].

§ 3. Maksuolmastik ja materjaalsed dispensatsioonid.

Aktsiisimaksu kohustus maksustamisele kuuluvailt maksuesemeilt tekkib maksueseme valmistamisega, või wälismaalt sissetoomisega, kui see käesolevas seaduses ei ole määratud teisiti; määrusega võib määrata lähemalt , millisel juhul maksusesemed loetakse maksukohustuse tekkimise mõttes valminuteks[41].

Materjaalsete dispensatsioonidena tuleks arwesse need maksuesemed, millised on aktsiisimaksust vabad järgmistel juhtudel:

1. kui nad on valmistatud väljaspool tehaseid oma tarwiduseks ,
2. kui nad on veetud välja riigi tollipiirest määrustes ettenähtud korras,
3. kui nad on töötatud ümber teiseks esemeiks,
4. kui nad on häwitatud või hävinenud,
5. kui nad on kadunud auramise, kõdunemise, kokkutõmbumise või mõnel muul loomulikul teel,

6. kui nad on müüdud seaduses ettenähtud juhtudel enampakkumisel[42].

Majandusminister võib vabastada aktsiisimaksust bensiini partiides mitte alla 350 kg. korraga ja määrata vabastatava bensiini tarvitamise tingimusi[43].

Maksudevalitsuse direktor võib vabastada aktsiisimaksust katseteks äratarvitatud maksuesemeid, tingimused määrab vastav määrus[44].

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine.

Aktsiisimaksu võetakse maksuesemete hulgalt, müügihinnalt, pakistelt, sordi ja omaduste järgi[45]. Kui maksustamisel on võimatu kindlaks teha, millise maksumäära alla ese kuulub, siis maksustatakse ese kõrgemail määral, mis vastavas seaduses ettenähtud.

Maksusumma arvutamine käsitletavas seaduses on üksikasjalik ja täpne, andes üksikute maksustusesemete liikidele erilised arvutusalused näit. tubaka ja tubakasaaduste[47], paberossi ja sigaretikestade ja paberi [48], õlu, peenviina ja veini[49], ja presspärmi, tulitikkude ja bensiini[50] kohta

Ex bibl. univ. Tart.

Maksuesemed maksustatakse tehases või tolliasutises maksustamise päeval jõusolnud maksumäärade järgi[51]. Tehases või laos avastatud maksuesemete puudujäägilt, mis ei ole maksust vaba, võetakse maksu üldistel alustel, kusjuures rakendatakse puudujäägi avastamise päeval jõusolnud maksumäärad[52].

III. T E M P E L M A K S.

§ 1. Õ i g u s e a l l i k a d.

1. Tempelmaksu s adus[53].
2. Tempelmaksu seaduse muutmise ja täiendamise seadus[54].
3. Tempelmaksu seaduse muutmise ja täiendamise seadus[55].

Kohustusadressaate käsitlevad §§ 13, 14 1928. aasta seaduses.

Personaalseid dispensatsioone §§ 12 punktid 2, 3, 4 1928 aasta seadusest.

Maksuolmastik leiab käsitlemist §§ 1 ja 2 1928. aasta seaduses.

Materjaalseid dispensatsioone käsitlevad §§ 4 ja 12 1928 a. seaduses.

Maksustusalust käsitleb §§ 5 ja 6 1928 aasta seaduses.

Maksusumma arvutamine leiab käsitlemist:

1935.aasta seaduses - § 6 punkt 1,

1928. „ „ § 6 „ 2,3,4,5,6,7,

§ 7. „ 1, 2, 3,

1935. „ „ § 7. „ 1.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid.

Kohustusadressaate võime jagada:

1. maksukohuslased,

2. vastutajad.

Maksukohuslane: a) riigi- ja omavalitsusele ja nende ametnikele antavad ja nende asutuste ja ametnike poolt väljaantavad paberid tempelmaksustatakse isikute poolt, kelle nimel paberid antud või vastused saadud, b) dokumendid ja paberid, mis tehakse, välja antakse või vastu võetakse eraasutuste ja isikute poolt tempelmaksustatakse nende asutiste ja isikute vastastikusel kokkuleppel, c) riigi piires väljaantavad väärtpaberid tempelmakstakse neid väljaandavate asutiste poolt, d) välismaal välja antavad ja Eestisse saad tud väärtpaberid tempel-

makstakse nende poolt, kes neid esimesena kasutavad juriidilise toimingu objektina[56].

Vastutajad:

a) solidaarselt kohustatud isikutega ja asutustega vastutab tempelmaksu tasumise eest dokumendi pidaja või ettenäitaja, kui temal on õiguslik huwi selle dokumendi alusel,

b) välisfirmade dokumentide eest vastutavad nende kohalikud esindajad,

c) ametnikud, kelle süü läbi tempelmaks jäänud sissenõudmata, vastutavad selle tasumise eest[57].

Personaalsed dispensatsioonid: riiklikud ja omavalitsusasutused on vabastatud tempelmaksu kohustusest väljaarvatud Tempelmaksu Seaduse Muutmise ja Täiendamise Seaduses ettenähtud juhud[58]. Avalikud koolid, raamatukogud, Eesti Punane Rist, Kaitseliit, Vigastatud Sõjameeste Ühing. Haigekassad, Tööliste kinnitusühingud, Vabatahtliku tuletõrjeühigud, peale selle mitmesugused usulised, teaduslised, karskuslised, hoolekandelised asutused ja ühingud[59].

§ 3. Maksuolmastik ja materjaalsed dispensatsioonid.

Maksuolmastiku moodustawad:

1. riigi- ja omavalitsustele antavad ja nende poolt antud paberid,

2. Eestis antavad igatliiki dokumendid,

3. Eestis väljaantavad väärtpaberid[60].

4. väljaspool Eestit tehtud ja väljaantud väärtpaberid ja dokumendid kuuluvad maksustamisele:

a) niipalju kui nad käivad Eestis olevate või Eestisse saadetud objektide kohta,

b) objektide asukohtadest olenemata, niipalju kui Eestis täita tulevad nende läbi tõestatud toimingud, olgugi ainult ühe lepinguosalise poolt[61].

Materjaalsed dispensatsioonid on üksikasjalikult käsitletud Tempelmaksu seaduses §§ 4 ja 12.

§ 4. M a k s u s t u s a l u s ja m a k s u s u m m a a r v u t a m i n e.

Tempelmaksu maksustusalus on kahte liiki:

1. lihtne -, mis võetakse kindlal määral dokumendi igalt poognalt või tervelt dokumendilt,

2. proportsionaalne - ,mis võetakse teatud protsendi määral dokumendis väljendatud toimingu väärtusejärgi[62].

Tempalmaksustamise otstarbel objekti väärtuseks arvestatakse kokkulepitud hind. Kui tasu on määratud ainetes või teos, siis arvestatakse need kohalike hindadega toimingu sõlmimise ajal[53]. Kui kinnisvarade omandusõiguse ülemineku korral kokkuleppehind on vähem pärandusmaksu seaduses ettenähtud seaduslikust hinnast, arvatakse tempelmaksu viimase järgi.

Rahaliste nõudmiste ja väärtpaberite ja välisraha juures loetakse toiminguobjekti hinnaks börsi kursiväärtus, selle puudumisel RT kuulutatud hinnad või siis väärtpaberite juures nende nimeline väärtus[64]. Kui objekti hinda ligikaudseltki kindlaks määrata võimata, siis peab kohustatav toimingu kohta käiva dokumendi ühes ärakirjaga esitama maksuinspektorile. Riigi ja omavalitsusega sõlmitud lepingud siia ei kuulu.

Lepingud, kus maksusumma määramata, maksustatakse lihttempelmaksuna Kr. 1.- , kui lepingu järgi on võimalik määrata mingisugust lepingu summa osa või lepingusumma arvel antud käsiraha summad maksustatakse leping proportsionaalselt tempelmaksu suurema summa järgi. Täiendavalt võetakse tempelmaksu lepingutelt, millele lisatingimused või üldse kõik lepin-

gud, mis täidetud suurema summa peale, kui nad tehtud.

IV. T U L U J A Ä R I M A K S.

§ 1. Õ i g u s e a l l i k a d.

Tulumaksu õigusallikad:

1. Tulumaksuseadus[66]
2. Tulumaksu muudatuste seadus[67].
3. Tulumaksuseaduse § 41 tähenduse 4 muutmise seadus[68].
4. Tulumaksuseaduse muutmise seadus[69].
5. Tulumaksu vähendamise seadus[70].
6. Tulumaksuseaduse § 91 muutmise seadus[71].
7. Tulumaksuseaduse täiendamise ja muutmise dekreet[72].
8. Tulumaksuseaduse muutmise ja täiendamise seadus[73]
9. Aruandvate ettevõtete maksustamisel kursivahede ja annetuste arvestamise seadus[74].
10. Aruandvate ettevõtete maksustamisel kursivahede ja annetuste arvestamise seaduse õiendus[75].

Ärimaksu õigusaallikad:

1. Otsemaksude seadus[76].
2. Põhiärimaksu muutmise seadus[77].
3. Laevade ärimaksu muutmise seadus[78].
4. Seadus mõnede muudatuste kohta ärimaksu seaduses[79].
5. Ärimaksu seaduse muutmise seadus[80].
6. Ärimaksu kohta käivate seaduste muutmiseseadus[81].
7. Riigi ärimaksu muutmise seadus[82].
8. Ärimaksu seaduste kohta käivate seaduste muutmise seadus[83].
9. Ärimaksu seaduse muutmise seadus[84].
10. Maksustamise korralduse seaduse maksmapanemise seadus[85].
11. Ärimaksu osas OMS muutmise ja täiendamise dekreet[86]

Kohustusadressaate käsitlevad:

Tulumaksu alal: § 1 - nr. 1. seaduses (kohustusadressaadi mõiste täpsema piiritelu täienduseks seaduse nr. 1 § 2).

Ärimaksu alal: Riigi ärimaksuseadus VSK V kõide, otsemaksude seadus VSK V kõide, esimeses seaduses muudetud kohustusaderssaadi mõistet § 451 seaduse nr. 10, teises seaduses muudetud § 453 p.6.

seaduse nr. II.

Personaalsed dispensatsioonid tulumaksu juures moodustawad riiklikud-, omavalitsuslikud-, ühistegelisedasutised . Ärimaksude alal puudutab neid ärimaksu osas OMS muutmise ja täiendamise dekreet, muutes OMS § 453 p.6.

Tulumaksu seadustes on käsitletud maksuolmastikku nimistus toodud seaduse § 1. Ärimaksu alal maksuolmastikku Eesti seadustes ei leidu.

Materjaalsed dispensatsioonid on Tulumaksuseaduses määritletud. Ärimaksude alal puudutab neid äramaksu osas OMS muutmise ja täiendamise dekreet, muutes OMS-e § 453 p.p. 8,11, 28, 42.

Maksustusalust tulumaksu alal käsitlewad §§ 3, 6,7,8,9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 meie poolt esitatud nimistus seadus nr. 1

Ärimaksu alal Eesti seadused maksustusalaust ei käsitle.

Maksusumma arvutamist käsitlewad:

tulumaksu alal § 21 nimistus esitatud seaduses nr. 4 ja § 21 I ja II 1. ning märkus 1, seaduses nr. 8.

äramaksu alal §§ 11, 13, seaduses nr. 6. ja § 16 seaduses nr. 8.

§ 2. K o h u s t u s a d r e s s a a d i d ja p e r s o n a a l s e d d i s p e n s a t s i o o n i d.

Tulumaksuseadus piiritleb kohustusadressaate: Tulumaksu alla käivad : Eestis saadud tulud rahalisest kapitalist, kinnisvara kasutamisest, kaubatööstuslikest- ja muudest tulutoovaist ettevõtteist, teenistus- ja töötasu, vabakutse või muul viisil saadud tulu. Seega kõik füüsilised ja juriidilised isikud, kellel on Eestis mingisugused tulusallikad. Välisfirmad käivad tulumaksu alla ainult nende tuludega , mis saadud Eestist[87]).

Maksukohuslased ärimaksu alal leiavad käsitlemist Riigi ärimaksude seaduses (VSK V köide 1914). Lisaärimaksu võetakse : 1. avalikaruandvailt ettevõtteilt, 2. muilt ettevõtteilt, mis pole vabastatud lisaärimaksu maksmisest,- puhtakasumaksu näol[88]).

Ühiskondlikud üldkasulikud ettewõtted , mis peetakse väljarentimatult avalikõiguslike asutiste poolt, on vabad ärimaksust. Kui nad taotlevad kasusaamise sihte, võib majandusminister neid tunnustada maksustamisele kuuluvateks[89]).

Personaase dispensatsioonid:

Olmastiku esiletulek ei tingi maksukohustust personaalseil põhjusil: Riigikassa kulul ülalpeetavate riiklike asutiste, omavalitsuste, tööliste vastastikkuseks kindlustamiseks asutatud ühingute, vastastikkuste abistamiskassade, põllumaj.tootmisühingute ja muude ühist ettevetete (kui viimaste tulu ei ulatu 400 kr.) teaduslike, kunsti ja muude heategelike asutiste juures.

Omavalitsuste pandimajad ja nende kauplused ja ühistegelised krediitasutised, kes sooritawad pangaoperatsioone oma liikmeile[90].

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid.

Tulumaksu maksuolmasikku käsitleb sama § mis kohustusadressaate[92]

Materjaalsed dispensatsioonid: tulu, mida sõjäwäelased saawad naturas, perekonnaliikme abiraha, pärandusena või kingina , vara või elukinnitussummana, tulu varahduste omandamistest või wõõrandamistest, kui ta siht pole äriline, tagasimaks 1 enuna, wõidulaen, invaliidi paiuk, pensioni abiraha, tulu, mis saadakse intressside-

na Eesti aruandvatele ettevõtetele laenatud kapitalidelt, kui nende andjad pole Eestis ja kui nad kuuluvad rahakapitali maksustusele.

Äraimaksu alal: ühist. kreedidiitasutised, miliseid nimetasime personaalsete dispensatsoonide all[93]. Tuulejõul töötavad jahuveskid, milledes kõikide kivipaaride läbimõõt kokku ei ületa 130 cm[94]. Üömajade ja möbleeritud tubade pidamine, alkohoolsete jookide ja toidumüügita, kui üüritavate tubade arv ei ületa kolme[95].

§ 4. Maksustusaluse ja maksusumma arvutamine.

Maksustusaluseks on maksukohuslase eelmise aasta kogutulu[95]. Kapitali tuludest arvestatakse maha rahaliste väärtuste hoidmise-, valitsemis- ja kindlustuskulud, samuti ka kapitalidest võetawad riiklikud maksud[97]. Tulu väljaarvutamist käsitlevad üldse §§ 6-18.

Aruandvate ettevõttete maksu määr arvutatakse nii, et ta ei tõuseks mitte üle 20% maksuallakäivast tulust, ja et allesjääv kasu maksu läbi ei langeks mitte alla 5% põhikapitalist[98].

Kui abielulistel tulu on alla Kr. 900.- ja wallalistel alla Kr. 6000.-[99], linnades, merekindlustes ja muudes kohtades wastavalt Kr. 600.- ja Kr. 400.-, siis nad tulumaksu ei maksa[100].

Välismaalased, kui nad alaliselt wälismaal asuvad ja Eesti kodanikud, kui nad ajutiselt tulevad Eestisse, et siin ärialal tegutseda, maksavad Kr.50.- iga Eestis viibitud kuu või selle osa eest[101]. Lisaärimaks võetakse 8%-di suuruses puhtakasu summast[102]. Peale riigimaksu võetakse linna- ja alevivalitsuste heaks nende piirides asuvailt ettevõtteilt lisamaksu 1/8 lisaärimaksu suurusest[103].

V. K I N N I S V A R A M A K S.

§ 1. Õ i g u s e a l l i k a d.

1. Maalasuvate kinnisvarade maksuseadus[104].
2. Maalasuvate kinnisvarade maksuseaduse muutmise ja täiendamise seadus[105].
3. Linnades asuvailt kinnisvaradelt riigile wõetava kinnisvaramaksu seadus[106].

Kohustusaderessaate käsitlevad: maalasuvail kinnisvaradel esimesena mainitud seaduse §§ 5 ja 6, linnades asuvail kinnisvaradel 3.mainitud seaduse §1.

Maksuolmastikku käsitlevad maalasuvatel kinnisvaradel esimesena mainitud seadused § 1 lõiked I ja II, ning § 3 ja linnades asuvail kinnisvaradel 3. mainitud seaduse § 1.

Maksustusalust käsitleb maalasuvatel kinnisvaradel esimese seaduse § 7 ja linnades asuvail kinnisvaradel kolmanda seaduse § 2.

Maksusumma arvutamine leiab käsitlemist maal asuvate kinnisvarade kohta esimese seaduse § 9 ja § 10, kuna linnas asuvate kinnisvarade maksusumma arvutamist käsitleb kolmanda seaduse § 2 ja § 13.

§ 2. K o h u s t u s a d r e s s a a d i d ja p e r s o n a a l s e d d i s p e n s a t s i o o n i d .

Kohustusadressaatideks maalasuvate kinnisvarade juures on:

1. isik, kelle omanduseks on kinnisvara kinnistusraamatute järgi või kelle valdusel on kinnisvara põlise pidamise, rendi- või obrokilepingu järgi[107],

2. hoonetelt või tööstuskäitistelt võetava maksu juures - maksustatud hoonete või tööstuskäitise omanik.

Maksusatud varade ülemineku ul uuele omanikule lähevad wiimasele üle ka kõik kinnisvara maksukohustu-

sed mõõdunud aja eest[108].

Kohustusadressaatideks linnades asuvate kinnisvarade juures on: 1. isik, kes omab linna administratiivpiires kinnisvara[109].

§ 3. Maksuolmastik ja materiaalsed dispensatsioonid.

Maksuolmastik : kinnisvara maksuga maksustatakse kõik väljaspool linnade ja alewite halduspiire asuvad maad ja hooned, olgugi püstitatud võõrale krundile, ühes hoonetes asuvate masinate ja seadetega[110]. Alevite administratiivpiires asuvad maad ja hooned maksustatakse maal asuvate kinnisvarade maksuseaduse alusel ainult siis, kui ei maksustada neid alevi seaduse alusel (VKS nr.187-1917, art. 1082, § 110 - 122)[111]. Maksukohustus algab hindamisandmete jõusseastumisele järgnevast kalendriaastast[112].

Maksuolmastik linnades asuvate kinnisvarade juures :

Linnade administratiivpiires asuvailt kinnisvaradelt võetakse kinnisvaramaksu riigile kõikidelt kinnisvaradelt, millised on maksustatud kinnisvaramaksuga linna heaks[113].

Materjaalseid dispensatsioone käsitleb seadus üksikasjalikult.

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine.

Kinnisvaramaksu võetakse : a) maadelt väljaspool linna ja alevit asuvate kinnisvarade hindamise seaduse alusel arvutatud puhtakasu alusel või nimetatud hindamise puudumisel, varem kinnisvara maksuga maksustamiseks hinnatud puhtakasu alusel, senini üldse hindamata maid maksustatakse tulundussummade suuruse järgi[114].

b) hoonetelt ja tööstuskäitisilt väljaspool linni ja aleveid eelpoolnimetatud seaduse puhastulukuse või väärtuse alusel, teistel juhtudel analoogiliselt eelpool käsitletud maade maksustamisele[115].

Aastase kinnisvara maksusumma arvutamiseks on seaduses ettenähtud üksikasjalikud maksumäärad[116]. Peale selle võib valla- või aleviwolikogu määramisel walla või alevi heaks võtta lisakinnisvara maksu, mille määrad on samuti seaduses üksikasjalikult loetletud[117].

Linnades asuvate kinnisvaramaksu maksustusaluseks on hinnatud kinnisvara väärtus. Maksustusalu-

seks on linnale võetav kinnisvaramaks[118].

Maksusumma aluseks võetakse teated ja andmed mis olemas vastava kinnisvara kohta linna kinnisvara maksuametis[119].

VI. PÄRANDI- ja KINGIMAKS.

§ 1. Õiguse allikad.

Pärandi- ja kingimaksu seadus[120].
Kohustusadressaate käsitleb § 6.
Personaalseid dispensatsioone § 3 p-d 1,2,3,4,5.
Maksuolmestiku § 1 ja 2.
Materiaalseid dispensatsioone § 3 punktid 1 ja 6.
Maksustusalust § 7.
Maksusumma arvutamist § 8, 9, 10.

§ 2. Kohustusadressaadid ja personaalsed dispensatsioonid.

Maksukohuslaseks on pärija. Maksukohuslase eest vastutab (maksukohuslase kõrval) kogu pärand. Pärija maksuvõla eest vastutavad kaaspärijad, kuid igaüks ülimalt pärandist saadud osa suuruses. Üleminekul kinkimise teel vastutab kinkija maksuvõla tasumise eest solidaarselt maksukohuslasega[121].

Personaalsed dispensatsioonid: füüsiliste isikute suhtes on seaduses üksikasjalik loetelu[122], kuna juriidiliste suhtes võib persönaalseid dispensatsioone teha majandusminister : varad, mis lähevad üle riiklikele , territoriaal-omawalitsuslikele, kaitseliidu, heategelikele, teaduslikule, haridus-likele ja usulikele asutusile, nende asutiste lähemad tunnused määrab majandusminister[123].

Peale selle sõjas surma saanute varanduse üleminek lähemaile sugulasile , kodune sisseseade kuni 300 kr.

§ 3. MAKSUOLMASTIK ja MATERIAALSED DISPENSATSIOONID.

Pärandi maksuga maksustatakse varad, mis lähevad üle tasuta:

1. pärimise teel (seaduse, testamendi või päranduslepingu põhjal),

2. kinkimise teel kinkija surma puhul,

3. elukindlustus lepingu alusel kindlustuswõtja surma puhul soodustatavale makstavad summad[124].

Kingimaksuga maksustatakse varad, mis lähevad tasuta üle kinkimise teel elavate vahel. Kingilepingu , kingi, kinkija, kingisaaja soodustise ja soodus-

tatu kohta on kohaldatavad käsitletavas seaduses ettenähtud eeskirjad pärandi, testamendi, pärandaja, pärija, legaadi ja legataari suhtes[125].

Materjaalseid dispensatsioone määrab majandusminister[126]. Samuti on mat. dis. legaadid, mis koosnevad ülalpidamise andmisest natuuras[127].

§ 4. Maksustusalus ja maksusumma arvutamine.

Pärandimaksuga maksustamisele kuuluvaks varaks on kogu pärandaja aktiivvara ühes selle vaieldavate osadega maksukohustuse tekkemise päeval ning tema surma puhul, elukindlustuslepingu põhjal soodustatuile väljamakstud summa[128].

Maksusumma arvutamine on käsitlevas seaduses üksikasjalikult määritletud[129].

LÕPPSÕNA.

Enne kui teha üldkriitikat töö analüüsi tulemustele põhjenedes, osutub tarvilikuks tuua ära üldtunnustatud teoreetiline vaadend maksuseadusandluse sisseehituse nõuete mõõdupuuks. Teoreetilistele nõuetele vastava sisekonstruktsiooni pu-

hul tuleks käsitella selgesti eristatud ja seejuures vajaliku täpsusega eriküsimuste kompleksid, nimelt: maksuolmastik ja maksukohustuse tekkimise tingimused, maksukohuslane, vastutaja ja vastutuse tingimused, maksustusalus, selle arvutus ja maksumäär[130].

Kuue analüseeritud seaduse hulgas ei leidu ühtegi, mis vastaks täielmääral eeltoodud teoreetilistele nõuetele. Tolliseadus, mis käsitletud seadusist hilisem , jätab kõige terviklikuma ilme oma võrdlemisi täpse keelega. Väljendid „jne". §§-de lõpul peaksid välja jääma moodsast seadusandlikusest oma veniva ja ebatäose mõiste tõttu. Komplitseerituma seaduse moodustab Tempelmaksuseadus. Ta sisaldab teksti kitsamas mõttes ja laiaulatusliku tariifi. Aktsiisimaksu kohta võib öelda, et see sõna pole täpselt õige - on mitu sellist maksu, mis oma olmastiku ja aluse poolest erinevad , neil on vaid ühised põhimõted , nagu näit. tubakas ja tubakasaaduste maks, paberosside - sigaretikestade , sigarpaberi maks, õllemaks j.n.e. Kõik need maksud pole ühtlased , kuna neis leidub pea- ja kõrvalolmastikke. Olmastiku määramine on wäga keeruline .

E n a m i k m e i e m a k s e o n p ä r i t V e n e a j a s t . N a d o n k o h a n d e -

tud meie oludele ja wastavalt korrigeeritud. Alalised muutmise ja täiendamise seadused lõhuvad seaduste terviklust ja hävitavad tarviliku ülevaatlikkuse, mis ilmneb eriti teravalt viimase aja dekreetseadusandluses.

Maksuseadusandluse tehnika on olnud juhuslik, ega ole jälginud ainsatki teoreetilist juhist. Et luua eeldusi maksundusõiguse arenemise stabiilsusele ja selle rakendamiseühtlusele on vajalik siin esinewte õigusnormide ühtlustamine ja metoodiline väljaku juhatamine. Väelisseadusandlused näitavad, et see on võimalik ka üksikseaduste süsteemis. Täpsalt viimistletud ja süsteemikindla üksikseaduse moodustab näit. Inglise Income Tax Act[131].

O S U N D I D .

1. J. Vaabel, Põhiprobleeme, lk. 19
2. J. Vaabel, Põhiprobleeme, lk.52.
3. MKS, RT. 32. 1.1. ja uuendused Rt 32,31.271
   RT 32, 91,698.
4. J.Vaabel,Põhiprobleeme, lk.77.
5. J.Vaabel,Põhiprobleeme, lk. 46.
6. J. Vaabel, Põhiprobleeme,lk.47.
7. I.Vaabel, Põhiprobleeme, lk.47.
8. J. Vaabel, Põhiprobleeme, lk. 47.
9. J. Vaabel,Põhiprobleeme. lk.51.
10. ToS, Rt. 36.74. 605.
11. ToSms, Rt 36.99.792.
12. Tos, RT 36.74. 605, § 12.
13. ToS. RT 36. 74. 605 § 121.
14. ToS, RT 36.74. 605, § 121.
15. ToS ,RT 36,74 605 , § 166.
16. ToS RT 36.74.605, § 167.
17. ToS BT 36,74.605 § 168.
18. ToS RT.36.74.605 , § 172
19. ToS.RT.36.74. 605, § 172.
20. ToS,RT.36.74. 605, § 174.
21. ToS.RT.36.74. 605. §§ 176,177, 178.

22. ToS.Rt.36.74. 605, § 180.
23. ToS.RT.36.74. 605, § 181.
24. ToS.RT.36.74. 605, § 182.
25. ToS.RT.36.74.605, § 188.
26. ToS. RT.36.74.606,§ 17.
27. ToS RT. 36.74, 605,§§ 163, 166 punkt 3.
28. ToS.RT.36 74. 605, § 164.
29. Tos. RT.36 .74.605. § 178.
30. ToS.RT.36.74.605, § 191.
31. ToS.RT.36.74. 605, § 191.
32. ToS. RT.36.74. 605,§§140, 141, 142.
33. ToS.RT.36. 74. 605,§152.
34.ToS. Rt. 36,74, 605, § 153.
35. ToS. Rt.36. 74. 605, 9 154.
36. Akts,RT. 35. 7. 54.
37. Akts, RT. 35.7. 54, §§ 182, 183.
38. Akts, RT. 35.7.54 , § 184.
39. Akts, RT.35.7. 54, § 163 punkt 2.
40. Akts, RT.35,7. 54, § 185.
41. Akts. RT.35.7. 54, § 169.
42. Akts.RT. 35.7.54, § 163 punktid 1,2,3,4,5,6,7.
43. Akts. RT. 35. 7.54, § 165.
44. Akts.RT. 35.7.54, § 166.
45. Akts. RT. 35.7. 54, §§ 117,118, 119.

46. Akts.RT. 35. 7.54, § 120.
47. Akts. RT. 35.7.54, §§ 125 - 138.
48. Akts. RT. 35.7.54., §§ 139 - 142.
49. Akts. Rt. 35.7.54., §§ 143 - 152.
50. Akts. Rt.35.7. 54, §§ 153 - 162.
51. Akts. Rt.35.7.54, § 121.
52. Akts.RT. 35.7.54, § 123.
53. TeS.Rt.28.45.262.
54. TeSmts,Rt.32.88,676.
55. TeSmts. RT.35.43.433.
56. TeS.Rt. 28.45.262, § 16.
57. TeS.RT. 28.45.262, § 14.
58. TeSmts. Rt. 35.43.433, § 12 punkt 1.
59. TeS. RT. 28. 45. 262, § 12.
60. TeS.Rt. 28.45. 262, § 1.
61. TeS, RT. 28.45. 262, § 2.
62. TeS. Rt. 28.45.262, § 5.
63. TeSmts. Rt. 35.43 .433, § 6 punkt. 1.
65. TeS.Rt. 28.45.262, § 7 punktid 1, 23.
64. TeS. Rt. 28.45.262, § 6 punkt 2- 7.
66. TuS, Rt. 20.63/64. 184.
67. TuSms. Rt. 22.78.43.
68. TuS §141 t. 4 ms, RT. 23, 35,32.
69. TusMs , Rt.24.94.149.

70. TuSvs. Rt. 30.46. 288.
71. TuS § 91 ms RT.32.29.329.
72. TuStmd, Rt. 34.46.403.
73. TuSmts. RT.35.27.237.
74. Aemkaas Rt.35.33. 277.
75. Aemkaas RT.35.38.356.
76. OMS, VSK V köide .
77. PÄ-ms, RT. 21.1.3.
78. Läms. RT.25.199/200. 130.
79. Smkäs. RT. 23.44.66.
80. ÄSms. RT. 27.54.57.
81. ÄkkSms. Rt.28.256.444.
82. Räms.RT.31.90.671.
83. Äseksms.RT.32.29.243.
84. Äsms. RT.29.30.211.
85. MKSmks.RT.32.1.2.
86. ÄOMS mtd.RT.34.46.402.
87. TuS.RT. 20.63/64.184, § 1.
88. MKSmks. RT.32.1.2.,§ 451.
90. ÄoOMSmtd.Rt.34.46.402, § 416 punkt 6.
91. ÄoOMSmtd.RT. 34.46.402, § 453 punktid 11 ja 42.
92. TuS.RT.20.63/64. 184, § 1.
93. ÄoOMS mtd.RT.34.46.402, § 453 punkt 11.
94. ÄoOMS mtd.RT. 34.46.402, § 453 punkt 22.

95. ÄoOMS mtd RT.34.46.402, § 453 punkt 42.
96. Tus.RT.20 63/64.184, § 3.
97. TuS. RT. 20.63/64.184, § 9.
98. Tus.mts.RT.35.27.237. § 21 punkt 1.
99. Tus.RT.24.94.149, 9 21.
100. Tus mts. RT.35.27.237, § 21 I ja II lõige.
101. Äskksms ,RT.32.29.243, § 16.
102. ÄkkSms RT.28.256.444, § 11.
103. ÄkkSms.RT.28.256. 444, § 13.
104. Makms.RT.33.53.420.
105. MakmStms, TR. 34.86.70.
106. Lakrvakms.RT. 32.93.702.
107. MakmS.RT. 33.53.420, §5.
108. MakmS RT.33.53.420, § 6.
109. MakmS.RT.33.53.420 , § 6.
110. MakmS.RT. 33.53.420, § 1 I lõige.
111. MakmS.RT.33.53.420, § 1 II lõige.
112. MakmS.RT. 33.53.420, § 6.
113. LakrvkmS. Rt.33.93,702, § 1.
114.MakmS. RT. 33.35.420, § 7.
115. MakmS. RT. 33.35.420, § 9.
116. MaksmS.RT.33.35.420. § 10.
117. LakrvkmS.RT.33.93.702 , § 2.
118. Lakrvkms. RT.33.93. 702. § 13.

119. LakrvkmS.RT. 33.93.702, § 14.
120. PäKis.RT. 35. 103. 861.
121. Päkis.RT. 35.103. 861, § 6.
122. PäKis.RT. 35.103.861, § 3 punktid 2,3,4,5.
123. PäKis.RT. 35.103.861, § 3 punkt 1.
124. PäKis.RT.35.103.861, § 1.
125. Päkis. RT.35.103.861, § 2.
126. PäKis.RT.35. 103.861, § 3 punkt 1.
127. PäKis.RT.35.103.861, § 6 lõige 6.
128. PäKis.RT. 35.103.861, § 6 lõige 6.
129. PäKis.RT. 35. 103, 861, §§ 7-16.
130. J. Vaabel, Põhiprobleeme, lk.70.
131. J.Vaabel , Põhiprobleeme. lk. 70.

T Ö Ö S K A S U S T A T U D A L L I K A D.

1. J. Vaabel, Eesti riigi- maksundusõiguse põhiprobleeme Tartus,1931.a.
2. Tolliseadus RT.36.74.605.
3. Tolliseaduse maksmapanemise seadus RT.36.99.792.
4. Aktsiisimaksu seadus RT.35.7.54.
5. Tempelmaksuseadus RT. 35.7. 54.
6. Tempelmaksuseaduse uuendamise ja täiendamise seadus RT.32.88.676.
7. Tempelmaksuseaduse uuendamise ja täiendamise seadus RT.35,43.433.
8. Tulumaksuseadus ET. 20.63/64. 184.
9. Tulumaksu nuudatuste seadus RT. 22.78.43.
10. Tulumaksuseaduse § 41 täienduse 4 muutmise seadus. RT.23.35.52.
11. Tulumaksuseaduse muutmise seadus RT. 24.94.149.
12. Tulumaksu wähendamise seadus RT.30.46.288.
13. Tulumaksuseaduse § 91 muutmise seadus RT. 32.29. 329.
14. Tulumaksuseaduse täiendamise ja muutmise dekreet RT.34.46.403.
15. Tulumaksuseaduse muutmise ja täiendamise seadus Rt. 35.27.237.

16. Aruandvate ettevõtete maksustamisel kursivahede ja annetuste arvestamise seadus RT.35.33. 277.

17. Aruandvate ettevõtete maksustamisel kursivahede ja annetuste arvestamise seaduse õiendus RT. 35.38.356.

18. Otsemaksude seadus.NSK V köide.

19. Põhiärimaksu muutmise seadus RT. 21.1.3.

20. Laevade ärimaksu muutmise seadus RT. 25.199/200. 130.

21. Sedus normide muudatuste kohta ärimaksu seaduses RT. 23. 44. 63.

22. Ärimaksuseaduse muutmise seadus RT. 27.54.57.

23. Ärimaksu kohta käivate seaduste muutmise seadus RT. 28, 56. 444.

24. Riigi ärimaksu muutmise seadus RT. 31.90. 671.

25. Ärimaksuseaduste kohta käivate seaduste muutmise seadus RT. 32.29. 243.

26. Ärimaksuseaduse mutmise seadus RT. 29.30.211.

27. Maksustamisekorralduse seaduse maksmapanemise seadus RT. 32.1. 2.

28. Ärimaksu osas OMS muutmise ja täiendamise dekreet RT. 34. 46. 402.

29. Maalasuvate kinnisvarade maksuseadus RT. 33.53. 420.

30. Maalasuvate kinnisvarade maksuseaduse täiendamise

se ja muutmise seadus RT. 34. 86. 70.

31. Linnades asuvail kinnisvaradelt riigile võetava kinnisvara maksu seadus RT. 32.93.702.

32. Pärandi- ja kingimaksu seadus RT. 35. 103.861.

33. Maksustamisekorraldusseadus RT. 32.1.1.

34. Maksustamisekorralduse seaduse muutmise ja täiendamise seadus RT. 32. 31.271.

35. Maksustamisekorralduse seaduse muutmise ja täiendamise seadus RT. 32. 91.698.