

LÜHIKOKKUVÕTE

Töö pealkiri on: Varjatud kasumieraldiste maksustamine.

Magistritöö eesmärk on välja tuua maksuhalduri poolt avaldatud varjatud kasumieraldiste maksustamise juhendi probleemkohad, mis vajavad täpsustamist. Seal, kus asjakohane, teha ettepanekuid, kuidas võiks juhendit täiendada, et maksumaksjad suudaksid piisava kindlusega hinnata enda maksukohustuse tekkimist.

Autor on analüüsinud kolme juhtumit, kus Eesti äriühing on andnud kontsernisest laenu. Autor on maksuhalduri juhendi alusel hinnanud, kas antud laen võiks olla tulumaksuga maksustamisele kuuluv varjatud kasumieraldis. Seejärel viis autor läbi intervjuu maksuhalduri esindajaga maksuriski analüüsi käigus tekkinud küsimuste pinnalt. Kaasused töötas autor välja analüüsides majandusaasta aruannetes esitatud informatsiooni.

Autor tuvastas magistritöö tulemusena, et laenu tagasimaksmise kavatsuse hindamisel võtab maksuhaldur arvesse laenuandja tulevikuplaane võrdselt laenusaja omadega. Finantsvõimekuse hindamisel võtab maksuhaldur aluseks laenuvõtja omakapitali mahu. Autor leidis, et maksuhalduri juhend on intressi teenimise osas eksitav. Autor tegi magistritöös ettepanekuid juhendi täiendamiseks.

Magistritöö autor on arvamisel, et TuMS § 50² ei takista kasumi väljaviimist Eestist laenude näol.

Võtmesõnad: varjatud kasumieraldised, kontsernisisesed laenutehingud, majandusliku sisu alusel maksustamine.