



Summaria Europensia 3/2006

Summaria Europensia käesolevas numbris antakse ülevaade maksuõiguse harmoneerimisest käibemaksu, aktsiiside ja otseste maksude valdkonnas ning tuuakse ära vastavateemaliste raamatute, artiklite ja internetiallikate loetelu. Ajalehtede ja ajakirjade artiklid on peamiselt välja toodud Eesti Rahvusraamatukogu andmebaasist BIE seisuga 2002 – 2006 (15.november).

Koostanud Margit Parts, ettepanekud esitada margit.parts@nlib.ee

Toimetanud Inna Saaret

SISUKORD

KÄIBEMAKS.....	2
AKTSIISID.....	3
OTSESED MAKSUD.....	3
REFEREERITUD ARTIKLID.....	5
RAAMATUD.....	7
ARTIKLID.....	11
INTERNETIALLIKAD.....	14

SISSEJUHATUS

Euroopa Ühenduse asutamislepingu artiklis 2 on sätestatud mitmed ühenduse majanduslikud ja sotsiaalsed eesmärgid. Artiklis loetletakse ka nimetatud eesmärkide saavutamise teed, neist olulisemad on ühisturu ning majandus- ja rahaliidu loomine. Ühisturu loomiseks on vaja tagada kaupade, teenuste, isikute ja kapitali vaba liikumine, mõistlikud konkurentsitingimused ja siseriikliku õiguse harmoneerimine niivõrd, et see ei takistaks ühisturu loomist.

Erinevused maksustamisel põhjustavad turu killustumist riigipiiride järgi ning moonutavad majanduslikku neutraalsust. Seetõttu on ühisturu ja majandus- ja rahaliidu loomise ning normaalse toimimise jaoks hädavajalik negatiivne integratsioon (peamiselt liikmesriikide maksusüsteemide diskrimineerivate ja piiravate elementide kaotamine Euroopa Kohtu pretsedentide kaudu) ja teatud määral ka positiivne integratsioon (ühenduse tasemel võetud maksumeedmed ja nende õiguslik alus, kavandatavad ühenduse meetmed ning ühenduse harmoneerimispoliitika maksustamise alal)

KÄIBEMAKS

Euroopa Ühenduse asutamislepingus reguleerivad kaudseid makse artiklid 90-93. Artiklis 90 sätestatud põhimõtte kohaselt ei tohi toodete maksustamisest tuleneda diskrimineerimist teiste liikmesriikide maksumaksjate suhtes. Artiklid 91 ja 92 kajastavad kaupade eksportimisel ja importimisel järgitavate tagasimaksete ja tasakaalustusmaksete põhimõtteid.

Kaudsete maksude puhul on eesmärgiks vastavate regulatsioonide ning maksumäärade ühtlustamine. Maksumäärade ühtlustamiseks on Euroopa Liidus kehtestatud maksude miinimummäärad. Käibemaksu osas on eesmärgiks ühine käibemaksusüsteem, mille põhiprintsiibiks on käibemaksu rakendamine lisandunud väärtuse maksuna.

Vastavalt artiklile 93 on kaudsete maksude alaste otsuste langetamisel vajalik nõukogu ühehäälneline otsus ning see otsus peab järgima ühtse siseturu ja selle toimimise eesmärke.

Sellise ühisturu saavutamine, kus oleks õiglane konkurents ja ühisturgu iseloomustavad tunnused oleksid sarnased kodumaisele turule, eeldab liikmesriikides sellise lisandunud väärtuse maksustamist puudutava seadusandluse kehtestamist, mis ei moonuta konkurentsitingimusi ning ei takista kaupade ja teenuste vaba liikumist ühisel turul.

Selleks, et reguleerida liikmesriikide lisandunud väärtuse maksu seadusi, võttis Euroopa Majandusühenduse Nõukogu vastu esimese ja teise direktiivi (direktiivid 67/227/EMÜ ja 67/228/EMÜ). Esimese direktiivi kohaselt pidid liikmesriigid müügitaksu süsteemi 1. jaanuariks 1970 asendada lisandunud väärtuse maksu süsteemiga. Lisandunud väärtuse üldine maksustamise süsteem sätestati teises direktiivis, mille kohaselt maksustatakse lisandunud väärtuse maksuga maksukohustuslaste kaupade ja teenuste käivet riigi territooriumil ning kaupade importi.

Seoses 1970. aasta Euroopa Liidu eelarvesüsteemi reformimisega otsustati liikmesriikide liikmemaksete aluseks määrata lisandunud väärtuse maksu laekumine, see aga eeldas maksusüsteemide ühtlustamist. Liikmesriikide lisandunud väärtuse maksu seaduste ühtlustamiseks võeti 17. mail 1977. aastal vastu Euroopa Ühenduste Nõukogu kuues direktiiv „On the harmonisation of the laws of the Member states relating to turnover taxes – Common system of value added tax: uniform basis of assessment” („Liikmesriikide käibemaksualaste seadusandluste harmoniseerimisest – ühtne lisandunud väärtuse maksu süsteem, ühetaoline maksustamine”). Kuues direktiiv, mis asendas teist direktiivi, tõi kaasa maksude arvestamise aluste ulatusliku ühtlustamise. Kuues direktiiv vajab aga rakendamist ja edasiste regulatsioonidega täiendamist. Eelkõige siseturu loomine 1. jaanuaril 1993. aastal nõudis edusamme maksupiiride kaotamisel. Maksumääradirektiiv 92/77 kehtestas normaaltariifi 15% minimaalmääraga. Kuuendat direktiivi on aastate jooksul palju muudetud ning ei ole välistatud, et praegu kehtiva direktiivi muutmise asemel võetakse vastu uus iseseisev õigusakt.

AKTSIISID

Artikkel 92 annab õigusliku aluse ka aktsiisimaksude harmoneerimiseks. Siseturu seisukohalt vajavad harmoneerimist eeskätt tubaka, alkoholi ning mineraalõlide aktsiisimaks.

Aktsiisimaksud on harmoneeritud järgmiselt:

- Nõukogu direktiiv 92/12/EMÜ aktsiisiga maksustatava kauba üldise korralduse ja selle kauba valdamise, liikumise ning järelvalve kohta. Seda direktiivi tuntakse horisontaalse direktiivi nime all ning see näeb ette, et kogu aktsiisi peatamise korra alusel liikmesriikide vahel liikuv aktsiisiga maksustatav kaup peab olema varustatud kaubasaatja koostatud saatedokumentidega.
- Kolm direktiivi (direktiivid 92/81/EMÜ, 92/83/EMÜ ja 92/78/EMÜ) üldise korralduse alla kuuluvate kaupade aktsiisimaksude struktuuri ühtlustamise kohta: mineraalõlid, alkohol ja alkohoolsed joogid ning tubakatooted.
- Neli direktiivi (direktiivid 92/82/EMÜ, 92/84/EMÜ, 92/79/EMÜ ja 92/80/EMÜ) ülalmainitud aktsiisikaupade aktsiisimäärade ühtlustamise kohta.

Aprillis 2003 jõuti poliitilisele kokkuleppele energiatoodete ja elektrienergia maksustamise direktiivi osas, millega korraldatakse ümber energiatoodete ja elektrienergia maksustamise raamistik. Uue direktiiviga tunnistati kehtetuks direktiivid 92/81/EMÜ ja 92/92/EMÜ ning asendati mineraalõlide aktsiisimaksuga maksustamine energiatoodete ja elektrienergia maksustamisega.

OTSESED MAKSUD

Otsesed maksud hõlmavad kõiki üksikisikute tulult ja äriühingute kasumilt makstavaid makse (tulumaks, ettevõtte tulumaks, omandimaks ja enamik kohalikke makse). ELis võivad liikmesriigid ise vabalt kehtestada otseste maksude ning säästude ja kapitali kasvatulude maksude määrad.

Kuna EÜ asutamisleping ei näe konkreetselt ette otseste maksude kohandamist üksiteisega, on maksude kooskõlla viimine delikaatne teema. Harmoneerimist vajavad eelkõige need otsesed maksud, mis moonutavad ettevõtjate konkurentsi ühisturul või mõjutavad muul viisil vahetult ühisturu rajamist või toimimist (kaupade, inimeste, teenuste ja kapitali vaba liikumist ning asutamisõigust, mis on nii üksikisikutel kui äriühingutel).

Suuresti jäävad väljapoole harmoneerimist füüsiliste isikute tulult võetavad maksud. Nende kohandamine on sotsiaalpoliitilistel põhjustel ainult nõutav sel määral, kuivõrd mõne maksuregulatsiooni piiriülesed pidepunktid kahjustavad võõrtöövõtjaid ja piirialadel töötajaid võrreldes teiste maksukohustuslasest töövõtjatega.

Ühenduse huvides on esiplaanil meetmed ettevõtja piiriülese tegevuse maksuneutraalsuse loomiseks, muuhulgas kapitalitulu ja juriidilise isiku maksude harmoneerimise kaudu. Sealjuures ei tule astmeliselt ühtlustada üksnes maksustruktuure ja arvestamise aluseid, vaid peab vältima ka võimalikke topeltmaksustamise tagajärgi.

Seoses siseturu ettevalmistamisega võeti 1990. aastal vastu kolm õigusakti:

- ühinemisdirektiiviga 90/434/EMÜ rakendatakse eri liikmesriikides toimuva ettevõtete ühinemise või jagunemise korral materiaalselt sama õigust;
- ema- ja tütarettvedirektiivi 90/435/EMÜ eesmärk on topeltmaksustamise lõpetamine piiriülese kasumi väljamaksmise korral ühendatud või seotud ettevõttes;
- direktiiv EÜ vahekohtumenetluse kohta (90/436/EMÜ) loob liikmesriikide finantsvõimude lepitamismenetluse. Sellega tagatakse eri liikmesriikide ühendatud või seotud ettevõtete kasumiaruannete ühtsed arvestamishinnad.

Alates 1997. aastast on EL töötanud üldisema lähenemisviisi kallal ühenduse maksupoliitikale ning otsustanud keskendada oma jõupingutused kahjuliku maksukonkurentsi välistamise strateegiale. Sellekohase „maksupaketiga” viidi sisse kolm suurt muudatust: ettevõtjate maksustamise tegevusjuhend, säästude maksustamise direktiiv ja direktiiv eri liikmesriikide sidusühingute vaheliste intressimaksete ja kasutustasude suhtes kohaldatava ühise maksustamissüsteemi kohta.

Otseste maksude valdkonnas toimub liikmesriikide tegevuse ühtlustamine eeskätt tulenevalt Euroopa Kohtu lahenditest. Senised rohkem kui 60 Euroopa Kohtu lahendit antud valdkonnas tuginevad põhiosas EÜ asutamislepingus sätestatud kapitali vaba liikumise ning mittediskrimineerimise põhimõtetel.

Kokkuvõttes on ühenduse tegevus maksuvaldkonnas veel põhiliselt pooleli. Alates ühtsest Euroopa aktist 1986. aastal on liikmesriigid alustanud põhimõtteliselt siduvat tegevust, et siseturu rajamine ka maksude vallas EÜ asutamislepingu artikli 93 järgi lõpule viia.

Allikad: Terra, Ben J. ; Wattel, Peter. J. Euroopa maksuõigus. - Tallinn : Sisekaitseakadeemia, 2006. 607 lk.

Pulk, Sirje. Käibemaksu põhimõtted Eestis ja Euroopa Liidus. - Tallinn : Juura, 2001. 75 lk.

Oppermann, Thomas. Euroopa õigus. - Tallinn : Juura, 2002. LIV, 818 lk.

Rahandusministeeriumi kodulehekülg www.fin.ee

REFEREERITUD ARTIKLID

Hrehorovska, Lucia. Tax harmonization in the European Union // Intertax, International Tax Review (2006) vol. 34 (2006), issue 3, pp 158-166.

Artiklis selgitatakse, mis on maksude harmoneerimise õiguslikuks aluseks nii kaudsete kui otsete maksude valdkonnas. Autor selgitab aluslepingutest tulenevaid võimalusi direktiivide andmiseks ning kirjeldab EL institutioonide osalust selles protsessis.

Euroopa Ühenduse asutamislepingu artikli 95 lõige 2 välistab fiskaalsätteid, kuid seda artiklit kasutades on vastu võetud mõned administratiivse iseloomuga maksumeetmed. Artikkel annab nõukogule volituse vastu võtta meetmeid haldusnormide ühtlustamiseks, mille eesmärk on siseturu rajamine ja selle toimimine. Seda saab rakendada vaid kooskõlas Euroopa Ühenduse asutamislepingu artiklite 14 ja 251 sätetega.

Artikkel 94 (milles ei mainita otseseid ega kaudseid makse) ja artikkel 93 (mis puudutab aktsiise, käibemaksu ja teisi kaudseid makse) lubavad selliseid sätteid, mille vastuvõtmisega on liikmesriigid nõus, kuid siiski peamiselt kaudsete maksude osas.

Esmase õiguse puudumise tõttu moodustavad Ühenduse õiguse otsete maksude valdkonnas direktiivid, määrused, otsused ja kohtulahendid. Nõukogu direktiivide rakendamine, Euroopa Kohtu lahendid otsete maksude valdkonnas ja teatud poolpoliitiliste juhtnõõride (soft law) rakendamine on tõstatanud küsimuse otseseid makse puudutava seadusandluse efektiivsusest. Kuna poliitilisel tasemel võetud kohustust, nt ettevõtluse maksustamise tegevusjuhendit, ei ole piisavalt rakendatud ja kuna liikmesriikidel ei ole piisavalt poliitilist tahet, siis on EÜ otsete maksude reeglite edendamise piiratud.

Poliitilised juhtnõõrid ei ole juriidiliselt siduvad ning olles tihti Euroopa Komisjoni või selle töögrupi töö tulemus, propageerivad need Komisjoni vaateid. Vastupidiselt on Euroopa Parlament väga harva kaasatud maksustamise küsimustesse. Vaatamata Euroopa Kohtu lahenditele, on piiriüleste takistuste eemaldamine olnud aeglane ja Euroopa Parlament ei ole viidanud liikmesriikide poliitikate konvergensusele, vaid on muutnud liikmesriikide õigusakte, kui need on vastuolus EÜ asutamislepinguga.

Otseste maksude sätted esimeses õiguses lihtsustaksid maksudealast koostööd, sest Ühenduse kompetents otseste maksude valdkonnas oleks piiritletud. Senikaua, kuni EÜ asutamislepingu artiklite 93-95 osas vajatakse Komisjoni ettepanekut, püüab Komisjon välja tulla ettevõtte maksude ühtlustamisega muutmata sealjuures maksumäärasid. Komisjon planeerib rakendada kvalifitseeritud häälteenamust ka teistes valdkondades peale maksustamise. Kuigi Komisjoni ettepanekud tunduvad EÜ maksupoliitikat soosivat, aeglustab liikmesriikide vetoõigus ühtlustamise protsessi.

Ühtse tulumaksubaasi puhul leitaks kompromiss, kuid käibemaksu ja ettevõtte tulumaksu määrade muutmise on tõsine probleem.

Euroopa Ühenduse maksualgatusi kokku võttes võib öelda, et edu on saavutatud ainult käibemaksu määrade ja aktsiisimaksude ühtlustamisel seoses ühisturu loomisega ja ühendusesisese maksukontrolli kaotamisega.

Kokkuvõtteks arvab autor, et Euroopa Kohus tõlgendab oma otsustes Euroopa õigust, mis on seotud asjadega, mis moonutavad ühisturgu ja seetõttu ei ole kohtul võimu restruktureerida liikmesriikide otseste maksude süsteemi. Euroopa Kohtu otsuste mõju liikmesriikide maksurežiimidele on aeglane, kuid kohtu otsused mõjutavad Komisjoni arvamust.

Refereerinud Margit Parts

Reeder, Harry ; Amand, Christian. Steps towards a pan-European VAT system // Intertax, International Tax Review (2005) vol. 16, issue 9, pp 12-14.

Ettepanekud teenuste käibe tekkimise koha reeglite harmoneerimiseks Euroopa Liidus on poliitilise kokkuleppe küsimus. Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud ettepanek tõi endaga kaasa tõsiseid praktilisi probleeme käibemaksu administreerimisel liikmesriikide vaheliste tehingute korral. Põhiliseks tõusetus küsimus, kuidas otsustada, millal kuulub käibemaks maksmisele müüjariigis ja millal ostjariigis? Kohalikud maksuvõimud ei ole sõltumatud eksperdid ega kohtunikud ning tekib oht, et käibemaksuregleid tõlgendatakse oma riigile soodsalt.

Ühtne käibemaksuterritoorium ühe maksuhalduriga ja ühtsete reeglitega oleks kõige efektiivsem korraldus nii maksuhaldurile kui maksukohustuslastele, kuid lihtsus ja efektiivsus on liikmesriikide valitsustel siseriiklike maksude laekumise kontrollimise kõrval jäänud teise- ja kolmandajärguliseks. Seepärast otsib Euroopa Komisjon praktilisemaid ja poliitiliselt vastuvõetavamaid lahendusi, nt teenuste käibe tekkimise koha reeglite harmoneerimine.

Euroopa Komisjon on teinud ettepaneku, mille kohaselt maksustatakse maksukohustuslaste vahelised piiriülesed teenuste osutamise tehingud teenuse saaja asukohariigis (nn pöördmaksustamine) ning ettepaneku kohaselt laiendatakse ka pöördmaksustamise teel maksustatavate teenuste ulatust.

Ettepanek lisada teenuste kajastamine käibemaksualase informatsiooni vahetamise süsteemi (VIES), peaks maksuhaldurile andma täieliku pildi eri liikmesriikide

maksukohustuslaste vaheliste piiriüleste tehingute ulatusest.

Euroopa Komisjoni ettepanek nn ühe akna skeem (one-stop shop, OSS), annaks ettevõtjatele võimaluse end maksukohustuslasena registreerida ja esitada käibemaksudeklaratsioon elektrooniliselt oma asukohariigis. Käesolev ettepanek lihtsustaks käibemaksu administreerimist ja kohustuste täitmist nii ettevõtjate kui maksuhalduri jaoks. Ka ei oleks pakutud süsteem kohustuslik ega nõuaks kõikide siseriiklike protseduuride kohandamist uue süsteemiga.

Ühe akna skeemi saaks kasutada ka käibemaksu tagastamiseks teistest liikmesriikidest ning selle protseduuri kiirendamiseks. Ettepaneku kohaselt harmoneeritaks kulutuste kategooriad, mida ei saa sisendkäibemaksuna maha arvata. Selle kaudu saaksid liikmesriigid piirata sisendkäibemaksu mahaarvamist.

Euroopa Komisjonil valmis hiljuti ettepanek, mis puudutab lõpptarbijale osutatavaid teenuseid (B2C), eesmärgiga lihtsustada nende kohta käivaid käibemaksureegleid. B2C teenuste puhul jääks põhireeglaks, et teenuse käibe tekkimise koht on teenuse osutaja asukohariik või riik, kus asub ettevõtja püsiv tegevuskoht.

Eelpooltoodud ettepanekud läbivad praegu poliitilist protsessi. Kuna maksuküsimused nõuavad ühehäälsust, siis ei ole kindel, millal, ja kas üldse, hakatakse kõiki ettepanekuid rakendada.

Artikli autor märgib kokkuvõtvalt, et Euroopa Komisjoni poolt esitatud ettepanekud on poliitiliselt aktsepteeritavad, kuna jätavad liikmesriikide valitsustele kontrolli maksude kogumise üle, ettepanekud ei muudaks kehtivat süsteemi märkimisväärselt ja ettevõtjatel on küllalt aega uute võimalustega kohaneda.

Refereerinud Margit Parts

RAAMATUD

Üldküsimused

Chalmers, Damian ; Szyszczak, Erika. European Union Law. - London [etc.] : Ashgate Publishing, 1998. - Vol. 1 : Law and EU government Vol. 2 : Towards a European policy?

Dictionary of taxation terms : English-Russian-German-French. - Luxembourg : Office for Official Publ. of the EC, 1996. 373 lk.

Easson, A. J. Taxation in the European Community. - London : The Athlone Press, 1993. XVI, 322 lk.

Farmer, Paul ; Llyal, Richard. EC tax law. - Oxford : Clarendon Press, 1994. XXXI, 360 lk.

Les impôts en Europe 2004 = Taxes in Europe 2004 / Eura-Audit international ; editor, Yves Blaise. - Paris : Delmas, 2004. 218, 194 lk.

In redistributive taxation we trust : some elements for a democratic theory of tax law / Agustín José Menéndez ; European University Institute, Department of Law. - San Domenico : Badia Fiesolana, 2000. 105 lk.

Inventory of taxes : levied in the Member States of the European Union / European Commission. - Luxembourg : Office for Official Publications of the European Communities, 2000. 478 lk.

Viimased redaktsioonid on kättesaadavad võrguväljaandena aadressil http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/info_docs/tax_inventory/index_en.htm

Maksukorraldus Euroopa Liidus. - Tallinn : Euroopa Liidu Infokeskus, 2000. 30 lk.

Maksuviidad / Äripäeva Kirjastuse AS ; koostaja Kadri Arula. - [Tallinn] : Äripäeva Kirjastus, 2002-

Moussis, Nicholas. Access to European Union : law, economics, policies. Rixensart : European Study Service, 1998. 594 lk.

Pinto, Carlo. Tax competition and EU law. - The Hague [etc.] : Kluwer Law International, 2003. xv, 437 lk.

The principle of equality in European taxation / editor, Gerard T.K. Meussen. - The Hague ; London ; Boston : Kluwer Law International, 1999. xxxi, 279 lk.

Sikorski, Ralf van. Umsatzsteuer im Binnenmarkt. - Herne/Berlin : Verlag Neue Wirtschafts-Briefe, 2004. 485 lk.

Structures of the taxation systems in the European Union : data ... / European Commission, Statistical Office of the European Communities (Eurostat). - Luxembourg : Office for Official Publications of the European Communities, [1997]-

Tax co-ordination in the EU : the latest position / European Parliament, Directorate General for Research. - Luxembourg : Office for Official Publications of the European Communities, 2002. XVI, 82 lk.

Tax co-ordination in the European Union / European Parliament, Directorate General for Research. - Luxembourg : Office for Official Publications of the European Communities, 2001. 92 lk.

Tax coordination in the European Community : proceedings of a conference held August 22-24, 1985, at Erasmus University, Rotterdam / edited by Sijbren Cnossen. - Deventer : Kluwer, 1987. X, 377 lk.

Terra, Ben J. ; Wattel, Peter. J. Euroopa maksuõigus. - Tallinn : Sisekaitseakadeemia, 2006. 607 lk.

Terra, Ben ; Wattel, Peter. European tax law. - London [etc.] : Kluwer Law International, 2001.xx, 532 lk.

Winter, Matthias. Die Umsatzsteuer im EG-Binnenmarkt ab 1993 : kurze Erläuterung der Übergangsregelung für die Besteuerung des Handels zwischen den Mitgliedstaaten : mit Neufassung des Umsatzsteuergesetzes / Deutscher Industrie- und Handelstag. - Bonn, 1993. 133 lk.

Williams, David. W. EC tax law. - London ; New York : Longman, 1998. xxii, 186 lk.

Налоги Эстонии в Европейском союзе / [переводы текстов законов выполнены Е. Коростелевой, И. Липатовой, Л. Шером ; редактор Т. Скоряк]. - Таллинн : Из первых рук..., 2004 ([Таллинн : Ferdida]). 478, [2] lk.

Käibemaks

Economic problems of value-added tax harmonization and completion of the internal market / European Parliament. - Luxembourg ; Brussels, 1989. XV, 52 lk.

The elimination of frontier controls : control of goods, control of individuals, indirect taxation / European Commission. - Brussels, 1994. XI, 146 lk.

Euroopa Liidu käibemaks : Nõukogu kuues direktiiv 77/388/EMÜ. Eesti Vabariigi käibemaks : käibemaksuseadus = Налог с оборота Европейского Союза : шестая директива совета 77/388/ЕЭС. Налог с оборота Эстонской Республики : закон о налоге с оборота / [редакторы Роберт Хирви, Жанна Юрова ; перевод с эстонского языка: Оксана Бондарь, перевод с английского языка: Оксана Бондарь, Надежда Герасименко]. - Tallinn : Sky Laser Advertising Group, 2004 ([Tallinn] : Ferdida) .293, [1] lk.

A guide to VAT in the EC : the 1993 changes / [The Coopers & Lybrand Consulting Group]. - Deventer : Kluwer, 1993. XIV, 330 lk.

A guide to VAT in the EU : 1998-1999 update / PricewaterhouseCoopers ; [editors: Anne Murrath... et al.]. - [S.l.] : Kluwer, 1999. XXII, 359 lk.

A guide to VAT in the EU : the single market changes, 1995 update / [The Coopers & Lybrand Consulting Group]. - London : The Hague : Kluwer Law International, 1996. XXI, 353 lk.

Lynch, F. M. B. Funding the modern state : the introduction of Value Added Tax in France. - Florence, 1997. 34 lk.

Muudatused väliskaubanduse maksustamisel liitumisel Euroopa Liiduga. - [Tallinn] : Hansa Äriteenuste OÜ, 2004. [96] lk.

Pulk, Sirje. Käibemaksu põhimõtted Eestis ja Euroopa Liidus. - Tallinn : Juura, 2001. 75 lk.

Terra, Ben. Tarnekoht Euroopa käibemaksu vaatevinklist. - Tallinn : Sisekaitseakadeemia, 2006. 241. lk.

Otsesed maksud

Corporate tax harmonisation in Europe : a guide to the debate / edited by Stephen Bond... [et al.]. - London : Institute for Fiscal Studies, 2000. xi, 79 lk.

Dahlberg, Mattias. Direct taxation in relation to the freedom of establishment and the free movement of capital. - The Hague : Kluwer Law International, c2005. xviii, 363 lk.

Direct taxation : recent ECJ developments / herausgegeben von Michael Lang. - Wien : Linde Verlag, 2003. 212 lk.

Environmental policy and direct taxation in Europe / editors, Peter H.J. Essers, Paul A. Flutsch, and Manon A. Ultee. - The Hague ; London ; Boston : Kluwer Law International, 2000. xxvi, 119 lk.

Family taxation in Europe / Academic Committee on European Tax Law ; editor: María Teresa Soler Roch. - The Hague ; London ; Boston : Kluwer Law International, 1999. xxiii, 156 lk.

Holzinger, Katharina. Tax competition and tax co-operation in the EU : the case of savings taxation. - San Domenico, 2003. 36 lk.

Kiekebed, Ben. J. Harmful tax competition in the European Union : code of conduct, countermeasures and EU law. - [Holland?] : Kluwer, c2004. ix, 160 lk.

Mason, Ruth. Primer on direct taxation in the European Union. - St. Paul, MN : Thomson/West, 2005. xv, 277 lk.

Otsene maksustamine : Euroopa Kohtu viimase aja arengutendentsid / toimetanud Michael Lang ; Sisekaitseakadeemia. - Tallinn : Sisekaitseakadeemia, 2006. 171 lk.

Pension systems in the European Union : competition and tax aspects / by Leo Stevens... [et al.] ; Foundation for European Fiscal Studies, Erasmus University Rotterdam. - The Hague ; London ; Boston : Kluwer Law International, 1999. 145 lk.

Pistone, Pasquale. The impact of Community law on tax treaties : issues and solutions. - The Hague [etc.] : Kluwer Academic Publishers, 2002. xv, 405 lk.

Radaelli, Claudio. The code of conduct against harmful tax competition : open method of coordination in disguise. - San Domenico, 2002. 23 lk.

Radaelli, Claudio M. Policy narratives in the European Union : the case of Harmful tax competition / European University Institute. Robert Schuman Centre. - San Domenico : Badia Fiesolana, 1998. 36 lk.

Radaelli, Claudio M. The politics of corporate taxation in the European Union : knowledge and international policy agendas. - London ; New York : Routledge, 1997. XI, 254 lk.

Taxing capital income in the European Union : issues and options for reform / edited by Sijbren Cnossen. - Oxford ; New York : Oxford University Press, 2000. x, 302 lk.

Tumple, M. Harmonisierung der direkten Unternehmensbesteuerung in der EU. - Wien : Österr. Staatsdruckerei, 1994. XX, 484 lk.

ARTIKLID

Üldküsimused

Direktiivi vahetu kohaldatavus // Transport ja Teed (2004) nr. 7/8, lk. 14-16.

Eesti maksukorralduse ühtlustamine Euroopa Liidu seadusandlusega // Transport ja Teed (2002) nr. 9, lk. 9-11.

Kaup, Karin ; Jegorov, Dmitri. Muutused maksustamises ELi integratsiooni valguses // Maksumaksja (2003) nr. 8, lk. 14-15.

Koolmeister, Monika. Uus prospektidirektiiv ja selle rakendamine Eesti õiguses // Juridica (2006) nr. 2, lk. 115-126.

Lehis, Lasse. Kaunid kunstid ja taimede tervise kaitse ehk kuidas õigusakte rööbiti rakendada // Maksumaksja (2005) nr. 5, lk. 40-42.

Reinbusch, Tiiu. Euroopa Liidu eelarve ja liikmesriigi kohustused // Eesti Majanduse Teataja (2002) nr. 3, lk. 8-11.

Timpmann, Kadi. Maksude harmoneerimine Euroopa Liidus: põhjused, tulemused, probleemid // Maksumaksja (2003) nr. 7, lk. 16-21.

Uustalu, Erki. Ühtse maksubaasi müüdid // Maksumaksja (2005) nr. 11, lk. 5.

Uustalu, Erki. Kas Euroopa Kohus vajab taltsutamist? // Maksumaksja (2005) nr. 6/7, lk. 5.

Vaingort, Vladimir. Beznadjoga // Molodjozh Estonii (2004) 18.aug., lk 9.

Käibemaks

EU VAT Rules for Services // Estonian Advantage (2004) nr. 1, lk. 6-7.

Koidu, Urmas. Käibemaksuseadus ja selle muutmine // Maksumaksja (2005) nr. 4, lk. 17-18.

Kukk, Kadri. Arvetest uues käibemaksuseaduses // Maksumaksja (2004) nr. 2, lk. 23-24.

Kägi, Kalle. Omatarbe käibemaks teisest liikmesriigist soetamisel : Euroopa Kohtu lahendid otseste maksude valdkonnas. 8 // Maksumaksja (2004) nr. 12, lk. 40-41. -

Bibl. lk. 41. - Euroopa Kohtu 1998. a 19. novembri lahendist nr C-85/97. (Euroopa Kohtu lahendid otseste maksude valdkonnas. 7 // Maksumaksja (2004) nr. 6, lk. 36-38).

Lehis, Lasse. Käibemaksutalgud! // Maksumaksja (2005) nr. 5, lk. 33-35.

Lind, Kaspar. Kas riik vastutab, kui käibemaksuseadus on etenduste- ja kontserdipiletite maksustamise osas direktiiviga vastuolus? // Maksumaksja (2006) nr. 2, lk. 48-49.

Meel, Helene. E-kaubandus ja käibemaks : Euroopa Liidu regulatsioon ja selle muutmise kavad // Juridica (2002) nr. 1, lk. 50-57.

Nurk, Aili. Käibemaksustamine Euroopa Liiduga ühinemisel // Eesti Majanduse Teataja (2003) nr. 1, lk. 15-17.

Põldoja, Vaido. Käibemaksuseaduse ja Euroopa Liidu Kuuenda Direktiivi võrdlus : EMLi maksualaste uurimustööde konkursi III koht // Maksumaksja (2002) nr. 9, lk. 29-33.

Saag, Marko. Käibemaksust üldiselt Euroopa Liidus // Raamatupidamisuudised (2003) nr. 5, lk. 20-22.

Teder, Reet. Ühtne süsteem töötab. // Eesti Päevaleht : Ärileht (2005) 21. detsembril, lk. 8.

Timpmann, Kadi. Kaudsete maksude harmoneerimine Euroopa Liidus // Maksumaksja (2003) nr. 5, lk. 20-27.

Uusküla, Marek. Kuuenda direktiivi rakendamine : viidete märkimine arvele // Eesti Majanduse Teataja (2005) nr. 1, lk. 47-53.

Uusküla, Marek. Kuuenda Direktiivi praktiline rakendamine : viidete märkimine arvele // Raamatupidamisuudised (2005) nr. 2, lk. 27-37.

Vaingort, Vladimir. Idjot pritrirka Zakona o naloge s oborota // Delovõje Vedomosti (2004) 18. augustil, lk. 23.

Vaingort, Vladimir. Minfin poshol navstretshu importu // Delovõje Vedomosti (2004) 24 novembril, lk. 35.

Veide, Ain. Euroopa Liidu arengud käibemaksu vallas // Maksumaksja (2005) nr. 1, lk. 32-34 ; nr. 3, lk. 40-43 ; nr. 6/7, lk. 37-39.

Veide, Ain. Elektrienergia, võrgugaasi ja teenuste maksustamine alates 2005. aastast // Maksumaksja (2004) nr. 2, lk. 20-22.

Õunpuu, Hiie. Eesti Euroopa Liidus ja uus käibemaksuseadus // Raamatupidamisuudised (2004) nr. 3, lk. 12-19.

Õunpuu, Hiie. Estonija v Jevropeiskom Sojuze i novõi zakon o naloge s oborota // Buhgalterskije novosti (2004) nr. 4, lk. 10-19.

Aktsiidid

Aktsiis // Transport ja Teed (2004) nr. 3, lk. 26-27.

Kallavus, Aidi. Aktsiidid vastavusse euronõuetega // Maksumaksja (2003) nr. 4, lk. 36-37.

Lätt, Priit. Aktsiisilaost varastatud kaupade käibemaksustamise kohtupretsedent // Maksumaksja (2006) nr. 5, lk. 40-41.

Raudjärv, Ivo ; Lehis, Lasse ; Huberg, Martin. Tants tubakaaktsiisi ümber // Maksumaksja (2006) nr. 9, lk. 11.

Otsesed maksud

Geiger, Andreas ; Fischer, Thorsten. The clash of EU law and national direct tax laws – example: Germany // International Company and Commercial Law Review (2005) vol 16, issue 8, pp. 328-334.

William W. Bratton ; Joseph A. McCahery. Tax coordination and tax competition in the European Union: evaluating the code of conduct on business taxation // Common Market Law Review (2001) vol 38, no 3, pp. 677-718.

Pistone, Pasquale. Prof dr Pasquale Pistone soovib direktiive vahetult kohaldada / interv. Erki Uustalu // Maksumaksja (2005) nr. 9, lk. 24-29. - Bibl. lk. 29. - Lisatud: Reimer, Ekkehart. Euroopa maksutaeva tõusev täht, lk. 26 ; Uustalu, Erki. Särav isiksus, suurepärase suhtleja, lk. 28 ; Pahapill, Helen. Väljapaistev õigusteadlane ja hinnatud õppejõud, lk. 28.

Veskimägi, Taavi. Rahandusminister Taavi Veskimägi : uus tulumaksusüsteem peab säilitama Eesti ettevõtluskeskkonna atraktiivsuse / interv. Edith Kiilmaa // Maksumaksja (2004) nr. 9, lk. 26-31.

Uustalu, Erki. Äriühingute tulumaksustamise suunad Euroopa Liidus // Maksumaksja (2006) nr. 6/7, lk. 36-38.

Uustalu, Erki. Elatise mahaarvamine tulust : Euroopa Kohtu lahend otseste maksude valdkonnas // Maksumaksja (2005) nr. 9, lk. 38-39.

Uustalu, Erki. Järgmist maksureformi oodates // Maksumaksja (2002) nr. 12, lk. 6.

Uustalu, Erki. Eesti tulumaksuseadus diskrimineerib välisdividende // Maksumaksja (2002) nr. 12, lk. 7.

Uustalu, Erki. Euroopa Liidu mustad pilved Eesti tulumaksuseaduse kohal // Maksumaksja (2002) nr. 3, lk. 9.

Uustalu, Erki. Euroopa Kohtu lahendid otseste maksude valdkonnas // Maksumaksja (2000) nr. 10, lk. 31-33; nr. 12, lk. 32-34, (2001) nr. 1, lk. 32-33.

INTERNETIALLIKAD

Rahandusministeerium

www.fin.ee

Euroopa portaal – maksundus

http://europa.eu/pol/tax/index_et.htm

Euroopa Komisjoni maksunduse ja tolli peadirektoraat

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/index_en.htm

Maksu- ja Tolliameti kodulehekül

www.emta.ee