

# Raamatupidamise seaduse ja audiitortegevuse seaduse muutmise seaduse eelnõu seletuskiri

## 1. Sissejuhatus

### 1.1. Sisukokkuvõte

Raamatupidamise seaduse ja audiitortegevuse seaduse muutmise seaduse eelnõu (edaspidi *eelnõu*) eesmärk on võtta Eesti õigusesse üle Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv (EL) 2021/2101, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL seoses tulumaksualase teabe avalikustamisega teatavate ettevõtjate ja filiaalide poolt.<sup>1</sup> Muudatus puudutab kõiki Euroopas tegutsevaid rahvusvahelisi äriühinguid, kelle kogutulu kahe järjestikuse aruandeaasta bilansipäeval ületab 750 miljonit eurot. Avaldamisele kuuluv teave hõlmab makstud tulumaksu ning vajalikku taustateavet. Raamatupidamise seaduse ja audiitortegevuse seaduse muutmisega ei kaasne mingeid kohustusi väikeettevõtjatele.

Raamatupidamise direktiivi muudatuse eesmärk on maksudest kõrvalehoidumise ja agressiivse maksuplaneerimise vastu võitlemine nii Euroopa Liidu (edaspidi *EL*) kui ka ülemaailmsel tasandil. Raamatupidamise direktiivi muudatus paneb teatud liiki suurkontsernidele kohustuse avalikustada tulumaksualast teavet eraldi aruandes. Avaldada tuleb teave ühingu või lõpliku ematettevõtja kontrolli alla kuuluva kontserni kõigi tüdarettevõtjate ning filiaalide tegevuse kohta. Selline aruanne võimaldab avalikult kontrollida, kas makse makstakse seal, kus kasum teeniti. Raamatupidamise direktiivi muudatuse eesmärk on üllas – muuta suurte rahvusvaheliste ühingute tegevus läbipaistvamaks, pannes kohustuse avaldada tulumaksualast teavet seal, kus teenitakse kõige rohkem tulu.

Raamatupidamise direktiivi muudatuse ülevõtmiseks muudetakse raamatupidamise seadust ja audiitortegevuse seadust.

### 1.2. Eelnõu ettevalmistajad

Raamatupidamise seaduse ja audiitortegevuse seaduse muutmise seaduse eelnõu ja seletuskirja on koostanud Rahandusministeeriumi rahandusteabe poliitika osakonna jurist Triin Kivimaa (triin.kivimaa@fin.ee, telefon 611 3179) ja nõunik Ellen Kass (ellen.kass@fin.ee, telefon 6113177). Eelnõu on keeleliselt toimetanud Rahandusministeeriumi personali- ja õigusosakonna keeleteimetaja Sirje Lilover (sirje.lilover@fin.ee). Eelnõu juriidilist kvaliteeti kontrollis Rahandusministeeriumi personali- ja õigusosakonna õigusloome valdkonna juht Virge Aasa (virge.aasa@fin.ee, telefon 6113549).

### 1.3. Märkused

Eelnõu on seotud Euroopa Liidu õiguse rakendamisega. Raamatupidamise direktiivi muudatuse ülevõtmise tähtajaks on 22. juuni 2023. Eelnõuga lahendatakse ka kehtiva õiguse rakendamisega seotud kitsaskohti.

Eelnõuga muudetakse raamatupidamise seaduse 31. detsembril 2021. a jõustunud redaktsiooni (RT I, 23.11.2021, 3) ja audiitortegevuse seaduse 1. aprillil 2022. a jõustunud redaktsiooni (RT I, 13.05.2021, 3).

Vastavalt Eesti Vabariigi põhiseaduse §-le 73 võetakse eelnõu vastu Riigikogu poolthälte enamusega.

---

<sup>1</sup> edaspidi raamatupidamise direktiivi muudatus

Eelnõu ei ole seotud muu menetluses oleva eelnõuga.

## 2. Seaduse eelnõu eesmärk

Euroopa Komisjoni üheks poliitiliseks prioriteediks on võitlemine maksudest kõrvalehoidumise ja agressiivse maksuplaneerimise vastu nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil. Kolmandate riikide jurisdiktsioonid, kus ei järgita rahvusvahelisi hea maksuhaldustava nõudeid, loovad erilisi võimalusi maksustamise vältimiseks ja maksudest kõrvalehoidumiseks. Selle vältimiseks tuleb rahvusvahelistele äriühingutele kohaldada spetsiaalseid läbipaistvuse nõudeid.

EL loob uue riigipõhise aruandluse, mis on enamiku majandussektorite jaoks uus. Samalaadsed aruandlusnõuded on tänaseks juba kehtestatud pangandus-, kaevandus- ja metsaraietööstusele. Nendes sektorites nähakse riikidepõhise aruandluse avaldamist kui kasulikku vahendit, mis aitab hinnata, kas makse makstakse seal, kus teenitakse ka kasumit.

Nõukogu direktiiviga 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.03.2011, lk 1–12) kehtestati suurtele rahvusvahelistele äriühingutele kohustus esitada maksuhaldurile riigipõhist teavet. Tegemist oli maksustamise vältimise vastase paketiga. Maksuhaldurile edastatav teave on konfidentsiaalne. Raamatupidamise direktiivi muudatusega täiendatakse maksustamise vältimise vastast paketti ja kohustatakse rahvusvahelisi äriühinguid maksuhaldurile esitatud andmeid avalikustama. Avalik kontroll tagab, et kasumit maksustatakse tõhusalt seal, kus see teeniti. Avalik kontroll võib suurendada avalikkuse usaldust ja tugevdada äriühingute sotsiaalset vastutust.

Seaduse eelnõu eesmärk on võtta üle ELi loodud uus riigipõhine tulumaksualase teabe aruandlus ning kehtestada teatud raamatupidamiskohustuslastele raamatupidamise direktiivi muudatusest tulenevad kohustused. Eelnõuga parandatakse ära ka mõned raamatupidamise seaduse tõlgendamisel tekkinud praktilised probleemid.

Eelnõule ei eelnenud väljatöötamiskavatsust, kuna see ei ole Vabariigi Valitsuse 22. detsembri 2011. a määruse nr 180 „Hea õigusloome ja normitehnika eeskiri“ (edaspidi *HÕNTE*) § 1 lõike 2 punkti 2 kohaselt nõutav. Seaduseelnõu käsitleb EL õiguse rakendamist ja eelnõu aluseks oleva EL õigusakti eelnõu menetlemisel on lähtutud *HÕNTE* § 1 lõikes 1 sätestatud nõuetest. Ilmnenud praktiliste probleemidega seonduvate muudatustega ei kaasne olulist õiguslikku muudatust ega muud olulist mõju.

## 3. Eelnõu sisu ja võrdlev analüüs

Eelnõu koosneb kolmest paragrahvist: esimesega muudetakse raamatupidamise seadust, teisega audiitortevõtmise seadust ning kolmas paragrahv sätestab eelnõu jõustumise aja.

### 3.1. Paragrahv 1 – raamatupidamise seaduse muutmine

**Eelnõu § 1 punktiga 1** muudetakse raamatupidamise seaduse § 31 lõike 2 punkti 9 sõnastust. Hetkel kehtiva seaduse järgi tuleb konsolideerimisgrupi tegevusaruandes näidata emattevõtja finantssuhtarvud. Seaduse muudatusega nähakse ette, et edaspidi tuleb konsolideerimisgrupi tegevusaruandes näidata konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud. Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne hõlmab kogu grupi tegevust ja seetõttu on ootuspärane sealt leida konsolideerimisgrupi finantssuhtarvud, mitte ainult konsolideeriva üksuse finantssuhtarvud.

**Eelnõu § 1 punktiga 2** täiendatakse raamatupidamise seadust §-ga 45<sup>3</sup>, mille kohaselt kehtestatakse teatud raamatupidamiskohustuslastele uus kohustus avalikustada tulumaksualast teavet.

**Paragrahvi 45<sup>3</sup> lõike 1** kohaselt kehtestatakse rahvusvahelistele (hargmaistele) äriühingutele, kelle kogutulu või netokäive<sup>2</sup> (edaspidi *kogutulu*) aruandeaasta bilansipäeval on suurem kui 750 000 000 eurot, kohustuse koostada ja avalikustada tulumaksualast teavet. Teavet peavad avaldama äriühingud, kes on asutatud nii ELs kui ka kolmandates riikides. Kontsernide puhul, mis tegutsevad ELs ainult tütarettevõtjate või filiaalide kaudu, peavad lõpliku emaettevõtja aruande avaldama kõnealused tütarettevõtjad ja filiaalid. Seega puudutab kohustus raamatupidamise seaduse §-s 2 lõikes 2 nimetatud raamatupidamiskohustuslasi – eelkõige Eestis registreeritud eraõiguslikke juriidilisi isikuid kui ka Eesti registrisse kantud välismaa äriühingu filiaale.

Hargmaised kontsernid ja asjakohasel juhul ka eraldiseisvad äriühingud peavad tulumaksualast teavet käsitleva aruande esitama siis, kui nende finantsaruannetes kajastatud kogutulu ületab piirmäära 750 000 000 eurot kahe järjestikuse aruandeaasta bilansipäeval. Tulumaksualase teabe aruanne esitatakse nimetatud kahe järjestikuse aruandeaasta viimase aasta kohta.

**Paragrahvi § 45<sup>3</sup> lõige 2** sätestab erandid, mis juhtudel ei pea lõike 1 kohast aruannet esitama. Nendeks on üle 750 000 000 eurose kogutuluga kontserni kuuluvad Eestis tegutsevad väikeettevõtja kriteeriumitele vastavad filiaalid ja tütarettevõtjad. Seega on kohustus emaettevõtja kohta tulumaksualast teavet avalikustada ainult keskmise suurusega ettevõtjast ning suurettevõtjast filiaalil või tütarettevõtjal.

Tulumaksualast teavet ei pea avalikustama ka sellised raamatupidamiskohustuslased, kes on asutatud ja tegutsevad ainult ühe liikmesriigi territooriumil ja ainult selle liikmesriigi maksujurisdiktsioonis. Veel ei laiene kohustus krediidasutustele ja investeerimisühingutele, kes esitavad aruande kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/36/EL, mis käsitleb krediidasutuste tegevuse alustamise tingimusi ning krediidasutuste ja investeerimisühingute usaldatavusnõuete täitmise järelevalvet, millega muudetakse direktiivi 2002/87/EÜ ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiivid 2006/48/EÜ ja 2006/49/EÜ EMPs kohaldatav tekst (ELT L 176, 27.06.2013, lk 338–436), artikliga 89. Aruandluse dubleerimise vältimiseks ei pea krediidi- ja investeerimisühingud sama teavet avaldama mitu korda.

**Paragrahvi § 45<sup>3</sup> lõiked 3–6** sätestavad üldised nõuded tulumaksualase teabe koostamisele ja avalikustamisele.

Kolmandas riigis asuva peakorteriga hargmaiste äriühingute tulumaksualast teavet peavad avalikustama ELs tegutsevad keskmise suurusega ja suurettevõtjatest tütarettevõtjad ja filiaalid, välja arvatud juhul, kui sellise kontserni emaettevõtja ise teeb raamatupidamise direktiivi muudatusega kehtestatud nõuetele vastava tulumaksualase teabe aruande üldsusele kättesaadavaks.

Kui emaettevõtte asukohariigis on probleeme aruandluskohustuse rakendamisega ja lõplik emaettevõtja ei esita ELs tegutsevatele tütarettevõtjale või filiaalile aruande koostamiseks vajalikku teavet, langeb tulumaksualase teabe avalikustamise kohustus tütarettevõtjatele või filiaalile. Tütarettevõtja või filiaal peab ise koostama ja avaldama tulumaksualase teabe

---

<sup>2</sup> Mõiste netokäive on samatähenduslik tuluga nende ettevõtjate puhul, kelle suhtes kohaldatakse sellise liikmesriigi õigust, kes ei kohalda määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel vastu võetud rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid.

kättesaadava info põhjal. Sellisel juhul tuleb juurde lisada avaldus, et lõplik emaettevõtja ei ole esitanud vajalikku teavet.

**Paragrahvi § 45<sup>3</sup> lõike 7 ja 8** eesmärk on sätestada nõuded tulumaksualase teabe aruande sisu koostamisele ning avaldamisele.

Tulumaksuteavet käsitlev aruanne peab sisaldama teavet äriühingu ja lõpliku emaettevõtja kogu tegevuse kohta, sealhulgas finantsaruannetes konsolideeritud kõigi tütar- ja sidusettevõtjate tegevuse kohta vastaval majandusaastal. Tulumaksuteavet käsitleva aruande vääringuna kasutatakse vääringut, milles koostatakse konsolideeritud finantsaruanded.

Tulumaksualane aruandlus peab sisaldama teavet tegevuse laadi, töötajate arvu, saavutatud kogutulu, kasumi kohta enne maksustamist, tulumaksu summa kohta riigiti jooksva aasta kohta, kõnealusel aastal riigikassasse tehtud tegelike maksete summa ning jaotamata kasumi kohta. Selleks, et kodanikud saaksid paremini hinnata rahvusvaheliste äriühingute panust iga liikmesriigi heaolusse, tuleb vajaliku üksikasjalikkuse tagamiseks esitada teave liikmesriikide lõikes. Kontserni tegevuse kohta teistes maksujurisdiktsioonides tuleb esitada ja avaldada sama teave koondatult, tuues asjakohasel juhul eraldi välja andmed maksualast koostööd mittetegevates jurisdiktsioonides tegutsevate tütarettevõtjate kohta. Kui asjaomases riigis on kontsernil mitu üksust, esitatakse riigipõhises aruandes andmed iga üksuse kohta selles riigis.

Andmete võrreldavuse tagamiseks kehtestatakse aruandlusele ühtne vorm ja masinloetavad elektroonilised aruandlusvormingud. Need kehtestatakse eraldi rakendusaktidega – Euroopa Komisjon kehtestab nõuded delegeeritud õigusaktidega.

Aruanne tehakse üldsusele kättesaadavaks äriühingu, tütarettevõtja, sidusettevõtja või filiaali kodulehel 12 kuu jooksul alates bilansipäevast vähemalt ühes liidu ametlikus keeles. Raamatupidamiskohustuslane peab äriregistris avaldatavas majandusaasta aruandes viitama kodulehele, millelt tulumaksualast teavet käsitlev aruanne on kättesaadav. Aruanne peab olema kodulehel kättesaadav vähemalt viis aastat.

**Eelnõu § 1 punktiga 3** täiendatakse raamatupidamise seadust § 62 lõiketa 17, mis sätestab, mis ajast alates tuleb hakata tulumaksualast teavet avalikustama, s.o hiljemalt alates esimese aruandeaasta alguskuupäevast, mis algab 1. juunil 2024. a või pärast seda.

**Eelnõu § 1 punktiga 4** täiendatakse seaduse normitehnilist märkust viitega direktiivile 2021/2101.

**Eelnõu § 1 punkti 5** kohaselt kehtestatakse raamatupidamise seaduse lisa 1 (bilansiskeem) uues sõnastuses. Raamatupidamise seaduse § 14<sup>1</sup> lõike 1 alusel on kehtestatud rahandusministri 13. detsembri 2017. a määrus nr 99 „Majandusaasta aruande taksonoomia ja selle alusel koostatavate raamatupidamise aastaaruande vormide kehtestamine“ (edaspidi *taksonoomia määrus*). Praktikas on tekkinud vajadus tuua „muude nõuete“ alt eraldi välja „laenuõuded“. Seega lisatakse raamatupidamise seaduse lisa 1 „Bilansiskeem“ käibevarade ning põhivarade alla sõna „laenuõuded“, et ühtlustada raamatupidamise seaduse ja taksonoomia määrus.

### **3.2. Paragrahv 2 – audiitortegevuse seaduse muutmine.**

Eelnõu §-ga 2 muudetakse audiitortegevuse seadust. Audiitortegevuse seaduse § 95 lõiget 2 täiendatakse punktiga 4, mille eesmärk on panna vandeaudiitoritele ja audiitorettevõtjatele kohustus esitada auditi aruandes info tulumaksualase teabe avalikustamise kohta. Auditi aruandes tuleb avaldada info, kas ettevõtja pidi tulumaksualast teavet käsitleva aruande avaldama, ning kui pidi, siis kas nimetatud aruanne ka avaldati.

### **3.3. Paragrahv 3 – seaduse jõustumine.**

Eelnõu § 3 sätestab seaduse jõustumise – käesolev seadus on kavandatud jõustuma 1. juunil 2023. a, mis on ühtlasi direktiivi ülevõtmise tähtpäev.

### **4. Eelnõu terminoloogia**

Eelnõuga ei võeta kasutusele uusi termineid. Raamatupidamise direktiivi muudatusega kehtestatakse järgmised mõisted: lõplik emattevõtja, konsolideeritud finantsaruanded, maksujurisdiktsioon ja eraldiseisev ettevõtja. Kehtivas raamatupidamise seaduses on mõisted kaetud § 2 lõikega 2 (mõistega raamatupidamiskohustuslane), §-ga 27 (konsolideerimisgrupp ja selle üksused) ning §-ga 30 (konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne). Maksujurisdiktsioon on lahti seletatud rahandusministri 19. mai 2015. a määrus nr 16 „Maksualase teabevahetuse seadusest tulenevate deklaratsiooni vormide ja andmekoosseisude ning nende esitamise ja täitmise korra kehtestamine” lisas 15, mis käsitleb deklaratsiooni vormi „Riikidepõhine aruanne“. Raamatupidamise direktiivi muudatuse järgi mõistel tulu on sama tähendus kui netokäive ja tulu. Mõiste tulu on määratletud raamatupidamise seaduse §-ga 3 punktiga 4. Mõiste netokäive on samatähenduslik tuluga nende ettevõtjate puhul, kelle suhtes kohaldatakse sellise liikmesriigi õigust, kes ei kohalda määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel vastu võetud rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid.

### **5. Eelnõu vastavus Euroopa Liidu õigusele**

Eelnõu tagab EL direktiivi nr 2019/1020 üle võtmise Eesti õigusesse. Vastavustabel on leitav käesoleva eelnõu lisast nr 1.

### **6. Seaduse mõjud**

Seaduse eelnõu ei oma sotsiaalset, sh demograafilist mõju, mõju riigi julgeolekule ja välissuhetele, mõju elu- ja looduskeskkonnale, mõju regionaalarengule ega kohaliku omavalitsuse korraldusele.

Samas on jõustataivate muudatuste eesmärgiks kaudne ühiskondlik hüve, mis tuleneb hargmaiste kontsernide tegevuse läbipaistvuse edendamisest, suurettevõtjate vastutuse suurenemisest ja maksukuulekuse kasvust ning avalikkusele tekkivast võimalusest hinnata nende tegevuse mõju reaalmajandusele.

Seaduse eelnõul on väga piiratud mõju majandusele - täpsemalt äriühingute halduskoormusele. Suurettevõtjatel ja keskmise suurusega ettevõtjatel tuleb kohaneda uute reeglitega. Seaduse muudatus puudutab suhteliselt väikest hulka äriühinguid. Äriregistri andmetel oli Eestis seisuga 01.01.2022 registreeritud 2 737 aktsiaseltsi, 242 209 osäühingut, 12 Euroopa äriühingut, 19 Euroopa majandushuviühingut ja 509 välismaa äriühingu filiaali.

Direktiivis sätestatu kohaselt kehtestatakse tulumaksualast teavet käsitleva aruande koostamise, avaldamise ja kättesaadavaks tegemise kohustus kohalikus maksujurisdiktsioonis tegutsevatele ettevõtetele ja kontsernidele, kelle kogutulu kahe viimase järjestikuse aruandeaasta bilansipäeval oli suurem kui 750 000 000 eurot. Samuti seatakse tulumaksualase teabe avaldamise kohustus teatud tingimustel välisfirmade filiaalidele juhul, kui nende emattevõtjate konsolideeritud kogutulu kahe viimase järjestikuse aruandeaasta bilansipäeval oli suurem kui

750 000 000 eurot. Aruanne tuleb avalikustada nimetatud kahe järjestikuse aruandeaasta viimase aasta kohta.

Maksu- ja tolliameti andmetel tegutses Eestis 2020. aastal kolm kohalikku kontserni ja 340 selliste hargmaiste kontsernide allüksust, mille kontserni kogutulu ületas direktiivis sätestatud mahtu (750 000 000 EUR).

Mõjutatud sihtrühm pole kuigi suur ning kuna samad normiadressaadid juba koguvad ning esitavad maksu- ja tolliametile tulumaksualast teavet riikidepõhiselt, siis on mõju avaldumise sagedus ja ulatus pigem väike – kui Maksu- ja tolliametile tuleb aruanne esitada iga üle 750 000 000 EUR müügituluga aasta kohta, siis firmade kodulehel tuleb tulumaksualase teabe aruanne avaldada ainult juhul, kui sätestatud määra suurem müügitulu on olnud kahel aastal järjest ja ka siis vaid viimase aasta kohta. Kuna normiadressaatide käitumises erilisi muutusi ei toimu, siis on eeldatav majanduslik mõju ebaoluline.

Seaduse muudatus on seotud EL direktiivi ülevõtmisega. HÕNTE § 1 lõike 2 kohaselt ei ole väljatöötamiskavatsus nõutav, kui eelnõu aluseks oleva EL õigusakti eelnõu menetlemisel on lähtutud HÕNTE § 1 lõikes 1 sätestatud nõuetest – seega on analüüsitud õigusakti mõjusid.

Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL seoses tulumaksualase teabe avalikustamisega teatavate äriühingute ja filiaalide poolt ettepaneku seletuskirja (edaspidi ettepaneku seletuskiri) kohaselt avaldamisele kuuluv teave hõlmab makstud tulumaksu ning vajalikku taustateavet. Avalikku riigipõhist aruandlus kohaldatakse kõigi ELi ja kolmandate riikide rahvusvaheliste ettevõtjate suhtes, kelle konsolideeritud käive on vähemalt 750 miljonit eurot ning kelle tegevus ELis hõlmab vähemalt asutamist. Avaldamisele kuuluv teave hõlmab makstud tulumaksu ning vajalikku taustateavet. Muudatusega nõutakse jaotamata kasumi riigipõhist avalikustamist ning õigust küsida kontserni tasandil selgitusi, kui esineb olulisi erinevusi kogunenud ja tegelikult makstud maksude vahel. Ühiskondliku kasu poolest vastab algatus suurenenud nõudlusele läbipaistvuse järele seoses rahvusvaheliste kontsernide maksuasjadega. Mugavamas vormis täiendava teabe esitamine peaks samuti aitama suurendada üldsuse usaldust maksusüsteemide õigluse suhtes.

Ettepaneku seletuskirja kohaselt ei põhjusta muudatus majanduslikku mõju seisukohast ei märkimisväärset täiendavat halduskoormust, kuna väga suured rahvusvahelised ettevõtjad peavad igal juhul esitama maksustamise vältimise vastase paketi rakendudes maksuhalduritele põhjalikuma riigipõhise aruandluse. Kõikide ELis tegutsevate väga suurte rahvusvaheliste ettevõtjate suhtes kohaldatakse samu avalikustamise nõudeid, sõltumata sellest, kas nende peakontor asub ELis või kolmandas riigis. Peale selle koondab avalik riigipõhine aruandlus ühte dokumenti teabe, mis on liikmesriikide äriregistrites juba suuresti kättesaadav. Sestap ei mõjutata ettevõtjate konkurentsivõimet.

Seaduse muudatus puudutab vandeaudiitoreid, kes peavad kontrollima, kas ettevõtted täidavad oma kohustust esitada aruanne. Seega seaduse muudatuse tõttu kasvab vandeaudiitorite töömaht. Kuna Eestis on sellise aruande esitamise kohustusega ettevõtjaid vähe, siis ei tohiks vandeaudiitorite töömaht hüppeliselt kasvada. Samas pakub töömahu suurenemine vandeaudiitoritele võimalust suurendada oma sissetulekuid.

## **7. Seaduse rakendamisega seotud riigi ja kohaliku omavalitsuse tegevused, eeldatavad kulud ja tulud**

Muudatustega ei kaasne riigile otseseid rahalisi tulusid. Küll peaks hargmaiste ettevõtete ja korporatsioonide tulumaksualase teabe avalikustamine aitama kaasa äriühingu tulumaksu vältimise vastu võitlemisele, tõhustades nõnda edaspidi kaudselt õiglast maksustamist. Riigil võivad tekkida kulud seoses digitaalse lahenduse väljatöötamisega.

## **8. Rakendusaktid**

Seaduse eelnõuga ei ole kavas kehtestada rakendusakte.

## **9. Seaduse jõustumine**

Seaduse jõustumine on seotud EL raamatupidamise direktiivi muudatuse ülevõtmisega Eesti õigusesse. Raamatupidamise muutmise direktiiv tuleb liikmesriikidel võtta üle 22. juuniks 2023. Seega on plaanitud käesoleva seaduse jõustumiseks 1. juuni 2023.

## **10. Eelnõu kooskõlastamine, huvirühmade kaasamine ja avalik konsultatsioon**

Eelnõu esitatakse kooskõlastamiseks eelnõude infosüsteemi EIS kaudu ministriumidele. Eelnõu saadetakse arvamuse avaldamiseks järgmistele huvipooltele: Eesti Kaubandus-Tööstuskojale, Eesti Tööandjate Keskliidule, Raamatupidamise Toimkonnale, Audiitorkogule, Audiitortevõtmise järelevalve nõukogule ja Raamatupidajate Kogule.

Algatab Vabariigi Valitsus ..... 2022. a.

*(allkirjastatud digitaalselt)*