

Sisekaitseakadeemia

Finantskolledž

Kristina Kägo

REKLAAMIMAKSU RAKENDAMISE PROBLEEMID
EESTIS

Lõputöö

Juhendaja:

Tõnis Elling, mag. iur

Tallinn 2013

ANNOTATSIOON

SISEKAITSEAKADEEMIA

Kolledž: finantskolledž	Kuu ja aasta: mai 2013
Töö pealkiri eesti keeles: „Reklaamimaksu rakendamise probleemid Eestis“. Töö pealkiri võõrkeeles: „ <i>Problems in the implementation of advertisement tax in Estonia</i> “.	
Töö autor: Kristina Kägo	Autor on nõus lõputöö kättesaadavaks tegemisega elektroonilises keskkonnas.
Allkiri:	
<p>Lühikokkuvõte: Lõputöö on kirjutatud eesti keeles ja koosneb 53 leheküljest. Sisulise osa pikkuseks on 43 lehekülge ja lisade pikkuseks 10 lehekülge. Lõputöö koostamisel on kasutatud 80 allikat, millele on tekstis viidatud. Käesoleva lõputöö aktuaalsus seisnes selles, et rahandusministeeriumis on kohalike maksude seaduse eelnõu väljatöötamisel. Lõputöö eesmärgiks oli analüüsida reklaamimaksu rakendamise probleeme Eestis, selleks püstitati järgmised uurimisülesanded:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Anda ülevaade kohalike maksude olemusest ning rakendamisest tänapäeva Eestis. Selgus, et kõik kohalikud omavalitsused ei ole kohalikke makse kehtestanud. Esineb kohalikke makse, mida käesoleval hetkel ei rakendata üheski omavalitsuses või ei ole teadaolevalt kunagi rakendatud. Kuigi kohalikest maksudest saadud tulu on väike osa kogu omavalitsuste tulubaasist, on lisaks parkimistasule ka reklaamimaks üheks tulu toovaimaks kohalikuks maksuks Eestis.2. Anda ülevaade reklaamimaksu olemusest, reklaamimaksuga seotud mõistetest ning reklaamimaksu rakendamisest. Selgus, et reklaamimaks on enim kasutusel olev kohalik maks Eestis, kuid mille kehtivad maksumäärused on raskesti leitavad. Oluline on selgitada milline reklaam on reklaamimaksuga maksustav ning milline mitte ja kas eksponeeritud teave asub äriühingu majandus- või kutsekohas või mitte.3. Analüüsida kehtivaid reklaamimaksu määruseid ning nende rakendamisest ja administreerimisest tulenevaid probleeme Eestis. Selgus, et puudub kehtiv koond reklaamimaksu rakendavatest omavalitsustest, mistõttu koostas autor vastava koondi ning tegi ettepaneku muuta kehtivate maksumäärade avaldamise korda. Lisaks selgus, et kehtivates reklaamimaksu määrustes esineb nii keelelisi kui ka sisulisi puudusi, mistõttu tegi autor ettepaneku tõhustada kontrolli kohalike omavalitsuste maksumääruste õiguslikkuse üle.4. Analüüsida reklaamimaksu rakendamisest tulenevaid probleeme Eestis läbi kohtupraktika, Tallinna näitel. Selgus, et enim tekitab tõlgendamise probleeme ettevõtjate ja maksuhalduri vahel seadussätted, mis reguleerivad, mida reklaamimaksuga ei maksustata ning mida peetakse äriühingu majandus- või kutsetegevuse kohaks, mistõttu tuleb vastavad sätted muuta üheselt arusaadavaks. <p>Lõputöö eesmärk saavutati.</p>	
Võtmesõnad: reklaam, reklaamimaks, kohalikud maksud, maksustamine.	
Võõrkeelsed võtmesõnad: <i>advertisement, advertisement tax, local taxes, taxation.</i>	
Säilitamise koht: Sisekaitseakadeemia raamatukogu.	
Kaitsemisele lubatud	
Kolledži direktor: Uno Silberg	Allkiri:
Vastab lõputöö nõuetele	
Juhendaja: Tõnis Elling	Allkiri:

SISUKORD

SISSEJUHATUS	3
1. KOHALIKUD MAKSUD TAASISESEISVUNUD EESTIS.....	6
1.1. Kohalike maksude rakendamine Eestis	6
1.2. Reklaamimaks tänapäeva Eestis ning seotud mõistete olemus	14
2. REKLAAMIMAKSU ADMINISTREERIMISE JA RAKENDAMISE PROBLEEMID EESTIS	21
2.1. Reklaamimaksu rakendamine ja haldamine.....	21
2.2. Reklaamimaksu rakendamise probleemid Eesti kohtupraktikas.....	26
KOKKUVÕTE	31
SUMMARY	33
VIIDATUD ALLIKATE LOETELU	35
LISA 1. Eesti kohalikest maksudest saadud tulu aastatel 2011 ja 2012.....	44
LISA 2. E-kiri Haapsalu Linnavalitsusele koos vastusega.....	47
LISA 3. Kehtivad reklaamimaksu määrused Eestis	48

SISSEJUHATUS

Euroopa Liidu liikmesriikides on kehtestatud ühtsete põhimõtete ja direktiivide alusel erinevad riiklikud maksud. Riiklike maksude kõrval on aga kohalikes struktuurides kehtestatud ka kohalikud maksud. Põhiseaduse § 155 alusel on kohaliku omavalitsuse üksusteks vallad ja linnad (edaspidi kohalikud omavalitsused). Kohalike maksude kehtestamist ja rakendamist Euroopa Liidus ühtselt ei reguleerita ning liikmesriikides on kohalike maksude kehtestamise kord erinev. Eestis on riiklikud maksud ja kohalikud maksud. Kehtiva regulatsiooni kohaselt on Eestis kuus kohalikku maksu, mille rakendamise otstarbekuse otsustavad kohalikud omavalitsused individuaalselt. Kohaliku maksu rakendamisel väljastab kohalik omavalitsus määruse. Lõputöö raames keskendutakse reklaamimaksu rakendamise probleemidele.

Reklaamimaksu rakendamisel on tekkinud reklaamimaksuga seotud mõistete tõlgendamise probleeme. Vaidlused ettevõtjate ning maksuhalduri vahel on toonud mitmeid haldus- ja ringkonnakohtu lahendeid, mis küll riigikohtu lahendini veel viinud ei ole.

Teema on aktuaalne, kuna kohalike maksude seaduse muutmise seaduse eelnõu on käesoleval hetkel rahandusministeeriumis väljatöötamisel. Hetkel kehtiva regulatsiooni kasutamisega on tekkinud probleeme kohalike maksudega, sh reklaamimaksuga seonduvate mõistete tõlgendamisel ning kohalike maksude administreerimisel.

Käesolev teema on uudne, kuna teadustöö raames pole reklaamimaksu rakendamise probleeme Sisekaitseakadeemias varem uuritud. Lisaks annab autor tervikliku ülevaate, millistes kohalikes omavalitsustes käesoleval hetkel reklaamimaksu rakendatakse, kuna puudub korrektne ülevaade kehtivatest reklaamimaksu määrustest Eestis.

Probleem seisneb selles, et seadusest tulenevad kitsaskohad võimaldavad reklaamimaksuga seonduvaid mõisteid erinevalt lahti mõtestada. Kuna seadus pole üheselt arusaadav, tõlgendavad ettevõtjad kohalike maksudega seotud mõisteid omavalitsuse poolt kehtestatud määrusest erinevalt. Käesolevas töös analüüsitava reklaamimaksu rakendamisel on ilmnunud mitmeid probleeme nii maksu administreerimisel kui ka rakendamisel, sisulisi vaidlusi on olnud nii haldus- kui ka ringkonnakohtu praktikas. Seadusest tulenevad ning reklaamimaksu määramisel olulist tähtsust omavad mõisted on ettevõtjatele kui maksumaksjatele ebaselged ning mitmeti tõlgendatavad. Reklaamimaksust tulenevaid probleeme ei ole Riigikohtus seni

pikemalt arutatud. Lisaks puudub hetkel Eestis korrektne ülevaade, millistes kohalikes omavalitsustes reklaamimaks kehtestatud on ja millistes mitte. Ehkki kohalikud omavalitsused peaksid kehtiva maksumääruse edastama Maksu- ja Tolliametile määruse kodulehele ülespanemiseks, pole seda korrektselt tehtud. Ka rahandusministeeriumi väljastatud andmed kohalikest maksudest saadud tulu osas ei anna terviklikku ülevaadet reklaamimaksu kehtestanud kohalikest omavalitsustest. Nimelt esineb omavalitsusi, kes reklaamimaksust tulu ei saa või kajastatakse omavalitsuste poolt rahandusministeeriumile edastatud tulude kontol reklaamimaksu konto all tulu, mis tegelikkuses pole kohalikest maksust saadud tulu. Kehtivaid reklaamimaksu määruseid on keeruline leida ning Maksu- ja Tolliameti kodulehel välja toodud osaliselt aegunud või juba kehtetud kohalike maksude maksumäärused ettevõtjate jaoks eksitavad.

Lõputöö eesmärk on analüüsida reklaamimaksu rakendamise probleeme Eestis.

Soovitud eesmärgi saavutamiseks on püstitatud järgmised uurimisülesanded:

1. Anda ülevaade kohalike maksude olemusest ning rakendamisest tänapäeva Eestis.
2. Anda ülevaade reklaamimaksu olemusest, reklaamimaksuga seotud mõistetest ning reklaamimaksu rakendamisest.
3. Analüüsida kehtivaid reklaamimaksu määruseid ning nende rakendamisest ja administreerimisest tulenevaid probleeme Eestis.
4. Analüüsida reklaamimaksu rakendamisest tulenevaid probleeme Eestis läbi kohtupraktika, Tallinna näitel.

Käesolev lõputöö on teoreetiline uurimus. Et jõuda püstitatud eesmärkideni, kasutatakse andmekogumise meetodit, selleks analüüsiks kohalike maksude alast kirjandust, kohtulahendeid ja regulatsioone. Teema paremaks tõlgendamiseks kasutatakse kvalitatiivset analüüsi ja sünteesi meetodit.

Lõputöö on jagatud kaheks peatükiks, mis omakorda jagunevad kaheks alapeatükiks. Esimeses peatükis annab autor sissejuhatava ülevaate Eestis rakendatavatest kohalikest maksudest, nende tulususest ning olemusest üldiselt. Lisaks keskendutakse täpsemalt reklaamimaksule, reklaamimaksuga seonduvate mõistete selgitamisele ning maksustamist mõjutavate tegurite väljatoomisele.

Teises peatükis keskendutakse reklaamimaksu rakendamisele ja administreerimisele tulenevatele probleemidele ning seda läbi Eesti kohtupraktika ja autori teostatud regulatsioonide analüüsi. Tuuakse välja peamised vaidlustatavad punktid ja osapoolte seisukohad ning tehakse omapoolseid ettepanekuid probleemide lahendamiseks. Lisaks koostab autor tervikliku tabeli hetkel reklaamimaksu kehtestavatest omavalitsustest ning kehtivatest maksumäärustest.

Lõputöös kasutatakse nii eesti- kui ka võõrkeelsete allikatena teadusartikleid ja erialast kirjandust, mis on seotud kohalike maksude, sh reklaamimaksuga. Kasutatakse Eesti kohtupraktikat ning nii Eesti kui ka teiste Euroopa Liidu liikmesriikide õigusakte ja dokumente.

1. KOHALIKUD MAKSUD TAASISEISESVUNUD EESTIS

1.1. Kohalike maksude rakendamine Eestis

Eesti kohalike omavalitsuste peamised õigused ja kohustused tulenevad põhiseadusest. Eestis on kohalikel omavalitsustel õigus kehtestada seadusest tulenevaid kohalikke makse. Kohalike maksude kehtestamisel lähtutakse eelkõige maksu otstarbekusest vastavas omavalitsuses, mistõttu kõik Eesti kohalikud omavalitsused antud võimalust kasutanud ei ole. Kohalike maksude võimaluse mitterakendamine omavalitsuses võib tuleneda nende maksude administreerimise kulukusest, mis võib ületada kordades kohalikest maksudest saadava tulu. Kohalike maksude rakendamise eesmärk ei ole fiskaalne, kuna maksudest saadud tulu moodustab kohalike omavalitsuste tulubaasist väikese osa. Peamiselt on kohalike maksude eesmärgiks siiski kohaliku eluolu reguleerimine.

Eesti Vabariigi põhiseaduse § 154 alusel otsustavad ja korraldavad kõiki kohaliku elu küsimusi kohalikud omavalitsused, kes tegutsevad seaduste alusel iseseisvalt. Kohalikule omavalitsusele võib panna kohustusi ainult seaduse alusel või kokkuleppel kohaliku omavalitsusega. Seadusega kohalikule omavalitsusele pandud riiklike kohustustega seotud kulud kaetakse riigieelarvest.¹

Eestis on 226 kohalikku omavalitsusust: 33 linna ja 193 valda.² Kohaliku omavalitsuse üksuste põhivolitused ja -kohustused määratakse kindlaks põhiseaduse või muu seadusega. Need sätted ei välista aga kohaliku omavalitsuse üksustele erivolituste ja -kohustuste omistamist vastavuses seadusega. Kohaliku omavalitsuse üksustel on täielik vabadus seadusega lubatud piires rakendada oma initsiatiivi igas valdkonnas, mis ei jää väljapoole nende pädevust ega ole määratud täitmiseks mõnele teisele haldusorganile. Kohaliku omavalitsuse üksuste rahalistest vahenditest vähemalt osa tuleb kohalikest maksudest ja koormistest, mille suuruse nad võivad seadusega lubatud piires ise määrata.³

¹ Eesti Vabariigi Põhiseadus 28.06.1992, jõustunud 03.07.1992 – RT 1992, 26, 349 ... RT I, 27.04.2011, 2, § 154.

² Siseministeerium, „Kohalik omavalitsus haldussüsteemis“, <www.siseministeerium.ee/kov/> (14.12.2012).

³ Euroopa kohaliku omavalitsuse harta, 14.10.1985, jõustunud 01.04.1995 – RT II 1994, 26, 95 ... RT II, 08.03.2011, 3, artikkel 4, p 1, p 2 ja artikkel 9 p3.

Põhiseaduse §157 lg 1 alusel on kohalikul omavalitsusel seaduse alusel õigus kehtestada ja koguda makse ning panna peale koormisi.

Vastavalt kohalike maksude seadusele on valla- või linnavolikogul õigus anda määrusi kohalike maksude kehtestamiseks. Kohalike maksude maksuhalduriks oma haldusterritooriumil on valla- või linnavalitsus või muu maksumääruses sätestatud valla või linna ametiasutus, kes korraldab kohalike maksude kogumist.⁴ Eestis kohalikest maksudest enim tulu saava Tallinna linna reklaamimaksu kogumist korraldab Tallinna Ettevõtlusamet, kes varasemalt tegeles ka nüüdseks kehtetuks tunnistatud Tallinna linna müügimaksu küsimustega.

Kui aastal 1994 võeti taasiseseisvunud Eestis vastu kohalike maksude seadus, mida käesolevaks hetkeks on muudetud seitsmeteistkümne aktiga, oli kohalikel omavalitsustel võimalus kehtestada üheksat erinevat kohalikku maksu. Nendeks olid:

1. Isikumaks (kehtetu aastast 2002).
2. Kohalik tulumaks (kehtetu aastast 2002).
3. Müügimaks (kehtetu aastast 2012).
4. Paadimaks (kehtetu aastast 2012).
5. Reklaami- ja kuulutusemaks.
6. Teede ja tänavate sulgemise maks.
7. Mootorsõidukimaks.
8. Loomapidamismaks.
9. Lõbustusmaks.⁵

Aastal 2003 lisandus kohalike maksude nimekirja ka parkimistasu.⁶

Vaatamata seadusest tulenevale võimalusele, ei ole kõik kohalikud omavalitsused kohalikke makse rakendanud. Põhjus võib seisneda kohalike maksude kogumise suurtes administratiivkuludes või teatud kohalike maksude ebaratsionaalsuses.

⁴ Kohalike maksude seadus 21.09.1994, jõustunud 24.10.1994 – RT I 1994, 68, 1169 ... RT I, 25.10.2012, 15, § 2, § 3 p 1.

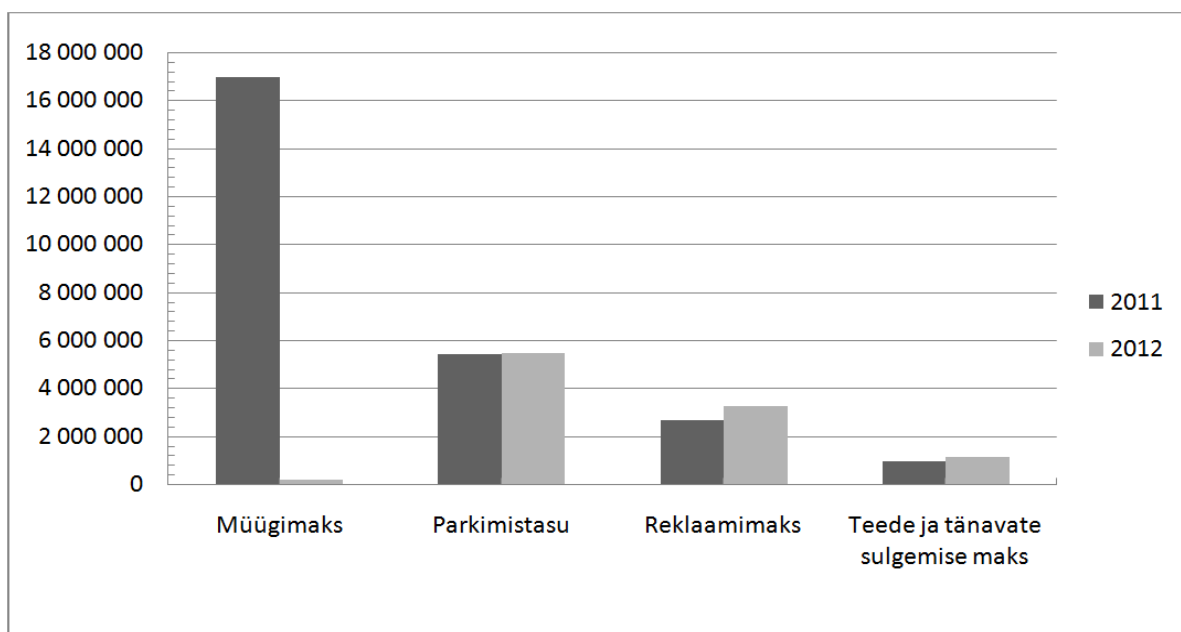
⁵ *Ibid.* § 5.

⁶ *Ibid.*

Hetkel kehtiva kohalike maksude seaduse §5 alusel on Eestis kuus kohalikku maksu. Nendeks on:

1. Reklaamimaks.
2. Teede ja tänavate sulgemise maks.
3. Mootorsõidukimaks.
4. Loomapidamismaks.
5. Lõbustusmaks.
6. Parkimistasu.

Maksu- ja Tolliameti andmetel on maksumääruseid kehtestanud linna- ja vallavolikogudest 59 omavalitsust.⁷ 56 omavalitsust on aastal 2011 realselt ka suuremal või väiksemal määral kohalikest maksudest tulu saanud.⁸ Aastal 2012 kajastab tulu saamist reklaamimaksu kontol 56 kohalikku omavalitsust.⁹



Joonis 1. Kohalikest maksudest saadud tulu Eestis 2011 ja 2012 (eurodes)¹⁰.

⁷ Maksu- ja Tolliamet. „Linna- ja vallavolikogude maksumäärad.“ <www.emta.ee/index.php?id=1721> (11.04.2013).

⁸ Statistikaamet. „Kohalike eelarvete tulud piirkonna/haldusüksuse järgi“ <pub.stat.ee/> (12.09.2012).

⁹ Vt. Lisa 1 „Eesti kohalikest maksudest saadud tulu aastatel 2011 ja 2012 (eurodes)“, andmed saadud LEO-Läbipaistev Eesti Omavalitsus (Rakendus kohalike omavalitsuste majandusandmete vaatamiseks), „detailne saldoandmestik“ <www.riigipilv.ee> (11.04.2013).

¹⁰ *Ibid.* Autori koostatud joonis Lisa 1 andmetel.

Aastal 2011 laekus Eestis vastavalt kohalike omavalitsuste poolt kohalike maksude kontol kajastatud andmete põhjal tuluna kokku 26 000 493,47 eurot ning 2012. aastal 10 011 838,29 eurot.¹¹ Joonisel 1 on vastavalt lisa 1 andmetele eraldi välja toodud müügituludest, parkimistasust, reklaamimaksust ning teede ja tänavate sulgemise maksust laekunud tulude osakaal aastal 2011 ja aastal 2012. Joonisel 1 on näha, et tulubaasi langus on tingitud müügitulu kehtetuks tunnistamisest. Joonisel 1 ei ole välja toodud eraldi loomapidamismaksu, kuna kogutud tulu väärtus ei olnud aastatel 2011 ja 2012 märkimisväärne.

Kohalike maksude kogumisel võivad valdade ja linnade volikogud sõlmida omavahel halduslepingu, millega antakse lepinguosalistes valdades ja linnades kehtestatud sama liiki kohalike maksude maksuhalduri ülesanded üle ühe lepinguosalise valla või linna ametiasutusele. Ühtlasi on kohalikel omavalitsustel võimalus alates 01.12.2012 jõustunud kohalike maksude seaduse muudatusega sõlmida Maksu- ja Tolliametiga kohaliku maksu kogumiseks haldusleping. Lepingu sõlmimise ja täitmisega seotud kulud kaetakse valla- või linnaeelarvest.¹² Viimane muudatus on arvatavasti viidud sisse selleks, et Tallinna linn ja miks mitte ka teised omavalitsused saaksid kohalikke makse, sh reklaamimaksu koguda Maksu- ja Tolliameti kaudu. Nimetatud võimalus aitaks kohalikel omavalitsustel administreerimise kulusid mõnevõrra kokku hoida, mis võib suurendada ka kohalike maksude kogumist omavalitsustes, kus seda seni eeskätt kulukuse tõttu tehtud ei ole.

Kohalikke makse tuleks hinnata samade kriteeriumide alusel kui igat muud maksu. See ei tohiks olla vastuolus riigi sotsiaalpoliitiliste eesmärkidega, mis käsitlevad ressursside jaotamist, levitamist ja stabiliseerimist. Kui suunatud üksikisikutele, peaks ta järgima maksevõimekuse põhimõtet ja olema mittekulukas nii omavalitsustele kui ka maksumaksjatele.¹³

Kohalike maksude kehtestamisest saab kõige rohkem tulu Tallinna linn. 2011. aasta maksulaekumiste statistika alusel moodustab Tallinna osa teede ja tänavate sulgemise maksust 71% (kehtis kokku 22 omavalitsuses), reklaamimaksust 74% (kehtis kokku 47 omavalitsuses), parkimistasu 89% (kehtis kokku 8 omavalitsuses) ja müügituludest 99%

¹¹ Vt. Lisa 1. *Supra nota* 9.

¹² Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, §3.

¹³ Nemeč J. & Wright G., „*Public Finance: Theory And Practice In The Central European Transition*”, (Slovak Republic, NISPAcee - The Network of Institutes and Schools of Public Administration in Central and Eastern Europe, 1997) p 430.

(kehtis Maardus ja Harku vallas). Need kohalikud maksud, mis Tallinnas ei kehti või mida ei laeku (paadimaks, mootorsõidukimaks, loomapidamismaks, lõbustusmaks), ei laeku ka kusagil mujal Eestis.¹⁴

Reklaamimaksu maksavad füüsilised ja juriidilised isikud omavalitsuse territooriumil paigaldatud, samuti omavalitsuse territooriumil elunevatele ja asuvatele füüsilistele ja juriidilistele isikutele kuuluvatena registreeritud ühissõidukitele paigaldatud kuulutustelt ja reklaamilt. Maksustamisele kuuluvate kuulutuste ja reklaami ning nende paigutuskohtade loetelu kehtestab volikogu. Reklaamimaksust on vabastatud riigi- ja omavalitsusasutuste kuulutused ning erakondade, valimisliitude ja üksikkandidaatide valimiskampaania kuulutused ja reklaam.¹⁵

Teede ja tänavate sulgemise maksu maksavad füüsilised ja juriidilised isikud demonstratsioonide, rongkäikude ja muude ürituste korraldamise, samuti ehitus- või remonttööde puhul, kui sellega kaasneb üldkasutatava tee, tänava, väljaku, pargi, puhkeala või selle osa sulgemine.¹⁶

Maksu- ja Tolliameti andmetel on määrusega kehtestanud teede ja tänavate sulgemise maksu järgmised 27 kohalikku omavalitsust: Aegviidu vald, Elva linn, Haapsalu linn, Jõgeva linn, Jõhvi vald, Järva-Jaani vald, Järvakandi vald, Kohtla-Järve linn, Kose vald, Kuressaare linn, Luunja vald, Narva linn, Paide linn, Põltsamaa linn, Pärnu linn, Rae vald, Rakvere linn, Saue linn, Tallinna linn, Tapa vald, Tartu linn, Tudulinna vald, Tõrva linn, Valga linn, Viimsi vald, Viljandi linn ja Võru linn.¹⁷

Kui vaadata eraldi kohalikest maksudest enim tulu saavat omavalitsust, s.o Tallinna linn, siis teede ja tänavate sulgemise maks on Tallinna linna avalik-õiguslike ülesannete täitmiseks vajaliku tulu saamiseks maksumaksja poolt, maksuobjekti osas, suuruses ja tähtaegadel tasumisele kuuluv rahaline kohustus. Maksuobjekt on üldkasutatava tee, tänava, väljaku, pargi, puhkeala või selle osa sulgemine demonstratsioonide, rongkäikude ja muude ürituste korraldamiseks, samuti ehitus- või remonttöödeks. Maksumaksja on füüsiline ja juriidiline isik, kelle tegevusega kaasneb tänava või selle osa sulgemine.¹⁸

¹⁴ Lehis, L., „Maksupealinn Tallinn“ (Tallinn, Maksumaksja 2012) nr 2, lk 11.

¹⁵ Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, § 10 lg 1, lg 2 ja lg 3.

¹⁶ Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, § 11 lg 1.

¹⁷ Maksu- ja Tolliamet. *Supra nota* 7.

¹⁸ Teede ja tänavate sulgemise maks, Tallinna Linnavolikogu 20. detsembri 2004 määrus nr 56, LISA, p 1.–3.1.

Mootorsõidukimaksu maksavad liiklusregistris registreeritud mootorsõidukeid omavad või neid mootorsõidukeid kasutavad maksu kehtestanud kohaliku omavalitsuse territooriumil elavad ja asuvad füüsilised ja juriidilised isikud. Sõiduki kasutaja on mootorsõidukimaksu maksja, kui ta kasutab mootorsõidukit kasutuslepingu või omandireservatsiooniga müügilepingu alusel ning mootorsõiduki eest vastutava kasutaja andmed on kantud liiklusregistrisse. Maksumäära kehtestab volikogu diferentseerituna sõiduki registrimassi, lubatud teljekoormuse või mootori võimsuse järgi. Mootorsõidukimaksuga ei maksustata riigi- ja omavalitsusasutuste, kaitseväge ja Kaitseliidu mootorsõidukeid, Eestisse akrediteeritud diplomaadi staatust omavate isikute, välisriigi diplomaatiliste ja konsulaaresinduste, rahvusvaheliste organisatsioonide ning valitsustevaheliste koostööprogrammide esinduste poolt kasutatavaid mootorsõidukeid, I ja II grupi invaliidide mootorsõidukeid ning raskeveokimaksuga maksustatavaid mootorsõidukeid.¹⁹

Käesoleval hetkel mootorsõidukimaksu ükski Eesti kohalik omavalitsus tulude suurendamiseks ei kasuta. Põhjus võib peituda ebaratsionaalsuses, kuna situatsioonis, kus teatud kohalik omavalitsus otsustab oma hallataval territooriumil kehtestada mootorsõidukimaksu, võivad mootorsõidukite omanikud registreerida oma elukoha maksu kehtestanud omavalitsusest välja.

Loomapidamismaksu maksavad loomade, kelle pidamine valla või linna territooriumil on maksustatud, omanikud. Nende loomade loetelu kehtestab volikogu. Loomapidamismaksust on vabastatud politsei, kaitseväge, tolli, Kaitseliidu ning tuletõrje- ja päästeformeeringute teenistusloomade pidamine, kui neid kasutatakse teenistusülesannete täitmiseks, samuti pimedate inimeste juhtkoerte pidamine ning loomapidamine valla või linna territooriumil kuni ühe kuu jooksul.²⁰

Ka loomapidamismaksu pole Maksu- ja Tolliameti andmetel käesoleval hetkel määrusega kehtestatud.²¹

Lõbustusmaksu maksavad valla või linna territooriumil tasuliste meelelahutusürituste korraldajad ja valla või linna territooriumil asuvate meelelahutusasutuste omanikud.

¹⁹ Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, § 12 lg 1 ja lg 2.

²⁰ Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, § 13 lg 1 ja lg 2.

²¹ Maksu- ja Tolliamet. *Supra nota* 7.

Lõbustusmaks kehtestatakse müüdnud pääsmetelt. Tasulise meelelahutusürituse pääsmed kuuluvad registreerimisele valla- või linnavalitsuses, mille territooriumil üritus toimub.²²

Ehkki kohalike maksude seadus on andnud kohalikele omavalitsustele võimaluse kehtestada oma haldusterritooriumil kohaliku maksuna ka lõbustusmaksu, ei ole seda teadaolevalt seni Eestis mitte kunagi tehtud. Põhjus võib seisneda lõbustusmaksu haldamises, mis võib osutuda problemaatiliseks. Nimelt kogutakse maksu müüdnud pääsmetelt, mille reaalselt vastavust tegelikkusele on väga raske kontrollida ning maksu kogumise administreerimiskulud võivad osutuda liiga kulukaks.

Siinkohal võiks kaaluda kohalike maksude seaduse § 5 p 7, p 8 ja p 9 muutmist kehtetuks, kuna mootorsõiduki-, loomapidamis- ja lõbustusmaks pole kohalike omavalitsuste poolt kasutuses. Kohalike maksude loetellu võiksid jääda vaid realselt rakendatavad maksud: reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks ja parkimistasu.

Parkimistasu kehtestatakse avalikul tasulisel parkimisalal parkimise korraldamise eesmärgil.²³

Parkimistasu on määrusega kehtestanud Eesti kaheksa kohalikku omavalitsust, nendeks on: Iisaku vald, Jõhvi vald, Narva-Jõesuu linn, Pärnu linn, Tallinna linn, Tartu linn, Toila vald ja Viljandi linn.²⁴

Kohalikest maksudest kõige suuremat tulu saav Tallinna linn kogus aastal 2012 kolme kohalikku maksu. Eesti Maksu- ja Tolliameti andmetel on Tallinnas kehtestatud reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks ning parkimistasu.²⁵

Parkimistasu on Tallinna linna avalikul tasulisel parkimisalal parkimise korraldamise eesmärgil kehtestatud kohalik maks. Parkimistasu objektiks on linna avalikule tasulisele parkimisalale pargitud mootorsõidukid ja (järel)haagised. Parkimistasu maksjaks on mootorsõiduki juht, kes pargib sõiduki või haagise linna avaliku tasulise parkimisala piires.²⁶

²² Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, § 14 lg 1 ja lg 2.

²³ Kohalike maksude seadus. *Supra nota* 4, § 15 lg 1.

²⁴ Maksu- ja Tolliamet. *Supra nota* 7.

²⁵ Maksu- ja Tolliamet. *Supra nota* 7.

²⁶ Parkimistasu kehtestamine, Tallinna Linnavolikogu 30. jaanuari 2003 määrus nr 9, LISA, p 1-4.2.

Vastavalt Tallinna linnavolikogu kehtestatud määruse lisale on parkimistasu maksmisest vabastatud Tallinna Linnavolikogu liikmed, Tallinna Linnavalitsuse liikmed, kesklinna avalikul tasulisel parkimisalal juhid selliste hübriidmootoriga (osaliselt või täielikult elektri jõul töötav) sõidukite parkimisel, mille heitgaaside saasteainete süsinikdioksiidi (CO₂) emissioon valmistaja andmetel on kuni 125 grammi kilomeetri kohta, juhid selliste sõidukite parkimisel, mille heitgaaside saasteainete süsinikdioksiidi (CO₂) emissioon on null grammi kilomeetri kohta, rahvusvahelise Olümpiakomitee egiidi all toimunud olümpiamängude võitjad, kes elavad Eesti Vabariigis ja kelle andmed on kantud Eesti rahvastikuregistrisse ning juhid kahe rattalise mootorsõiduki parkimisel.²⁷

Kui eelnevalt välja toodud hetkel Eestis rakendatavate kohalike maksude tasujateks on peamiselt siiski ettevõtlusega tegelevad isikud, siis parkimistasu on kohalik maks, mis puudutab ka paljusid füüsilisi isikuid. Maksu tasutakse sõidukite pealt, mida soovitakse parkimistasuga maksustatud alal parkida. Eeltoodud loetelust ilmneb, et soovi korral on võimalik soetada vastavate omadustega sõiduk, mille parkimine maksustamise alla ei kuulu.

Statistikaameti avaldatud andmed suuremate kohalike maksude tulususe kohta Eestis aasta 2012 osas kvartalite lõikes on välja toodud tabelis 1 (eurodes). Sealt nähtub, et enim tulu toov kohalik maks Eestis aastal 2012 on parkimistasu. Kui võrrelda parkimistasu aasta 2011 statistikaameti andmetega, siis aasta 2012 nelja kvartali tulu, 5 490 130 eurot, ületab oluliselt aasta 2011 tulusid parkimistasu eest, mis oli kokku 5 289 660 eurot.²⁸ Parkimistasule järgneb reklaamimaks ning teede ja tänavate sulgemise maks.

Tabel 1. Eesti kohalike maksude tulu 2012 aastal kvartalite lõikes (eurodes)²⁹

Kohalik maks	I kvartal	II kvartal	III kvartal	IV kvartal
Reklaamimaks	1 012 770	948 650	787 810	508 530
Kokku reklaamimaks: 3 257 760				
Teede ja tänavate sulgemise maks	143 890	494 990	451 200	163 050
Kokku teede ja tänavate sulgemise maks: 1 253 130				
Parkimistasu	1 303 870	1 053 780	1 682 170	1 450 310
Kokku parkimistasu: 5 490 130				

²⁷ Parkimistasu kehtestamine. *Supra nota* 26, p 7.-7.2.5.

²⁸ Statistikaamet, „Kohalikesse eelarvetesse laekunud maksud“ <pub.stat.ee/> (10.10.2012).

²⁹ Statistikaamet, „Kohalike eelarvete tulud“, autori koostatud tabel <pub.stat.ee/> (11.04.2013).

Kui vaadata Eesti riiklike ja kohalike maksude laekumist kokku kohalikesse eelarvetesse, siis vastavalt statistikaameti andmetele, mis on kajastatud tabelis 2 (eurodes), on näha, et 2012. aastal on maksutulu olnud suurem, kui 2011. aastal. Siiski on kohalike maksude tulu kohalike omavalitsuste tulubaasist väike osa, mistõttu kohalikud maksud omavalitsustes fiskaalset eesmärki ei täida.

Tabel 2. Riiklike ja kohalike maksude laekumine kohalikesse eelarvetesse 2011 ja 2012 (eurodes)³⁰

Aasta	I kvartal	II kvartal	III kvartal	IV kvartal
2011	157 513 850	187 996 390	167 517 710	171 190 100
Kokku:				684 218 050
2012	165 799 910	200 353 530	175 866 680	191 755 800
Kokku:				733 775 920

Kuigi kohalik omavalitsus on tehniliselt riigi loodud – koos kohalike eelisõigustega, mis on kehtestatud riigi poolt põhiseaduse ja õigusaktidega, siis fiskaalsed suhted riigi ja kohalike omavalitsuste vahel on olulise tähtsusega eelarve kujundamisel avalikus sektoris.³¹

Kokkuvõtvalt võib öelda, et ehkki seadusest tulenevalt on kohalikel omavalitsustel õigus kohalike makse määrustega kehtestada, ei ole seda võimalust siiski kõik omavalitsused kasutanud. Vastavalt kohalike maksude seadusele on kuus erinevat kohalikku maksu, mida on omavalitsustel võimalus määrusega oma hallataval territooriumil kehtestada, nendeks on: reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks, mootorsõidukimaks, loomapidamismaks, lõbustusmaks ja parkimistasu. Käesoleval hetkel rakendatakse Eestis neist kolme – reklaamimaksu, teede ja tänavate sulgemise maksu ja parkimistasu. Teadaolevalt ei ole Eestis kunagi rakendatud lõbustusmaksu. Siinkohal võiks kaaluda kohalike maksude seaduse § 5 p 7, p 8 ja p 9 muutmist kehtetuks, kuna mootorsõiduki-, loomapidamis- ja lõbustusmaks pole kohalike omavalitsuste poolt käesoleval hetkel kasutuses. Kõige rohkem rakendatakse kohalikest maksudest reklaamimaksu. Kohalikest maksudest laekuv tulu on väike osa kohalike omavalitsuste kogu tulubaasist ning seega fiskaalset eesmärki omavalitsustes otseselt ei täida, kuid kohalikest maksudest saadud tulust on võimalik reguleerida erinevaid kohalike tegevusvaldkondi. Kohalikest maksudest toovad omavalitsustele enim tulu parkimistasu ja reklaamimaks. Selgelt on eristatav Eesti

³⁰ Statistikaamet, „Riiklike ja kohalike maksude laekumine (kvartalid)“, <pub.stat.ee/> (11.04.2013).

³¹ Musgrave R.A. & Musgrave P.B., „Public Finance In Theory And Practice.“ 5th edition, (USA, Mc Geaw-Hill Book Company, 1989) p 477.

omavalitsustest Tallinna linn, kes teenib kogu kohalike maksudega kogutud tulust valdava enamuse.

1.2. Reklaamimaks tänapäeva Eestis ning seotud mõistete olemus

Eestis rakendatavatest kohalikest maksudest on üheks tulusaimaks kohalikuks maksuks reklaamimaks. Reklaam on tänapäeva turuühiskonna lahutamatu osa. Reklaam võib soodustada äritegevust ning on ettevõtluses olulisel kohal, kuna toob tarbijad müüjani. Kohalike maksude, sh reklaamimaksu rakendamisel on oluline selgitada, mis on konkreetse maksu maksuobjektiks ning kes täpsemalt on konkreetse maksu maksjaks. Et otsustada, kas reklaamitav teave on maksustav reklaamimaksuga või mitte, tuleb selgitada mõisteid mitmetest õigusaktidest.

Maksu- ja Tolliamet andmetel on reklaamimaksu määruseid, mis küll nimetuselt kohati erinevad, kehtestanud kokku 46 kohalikku omavalitsust. Nendeks on: Are vald, Elva linn, Haljala vald, Hanila vald, Harku vald, Imavere vald, Jõgeva linn, Jõhvi vald, Kadrina vald, Kaiu vald, Kambja vald, Keila linn, Kohtla vald, Kohtla-Järve linn, Kose vald, Loksa linn, Maardu linn, Muhu vald, Märjamaa vald, Narva linn, Narva-Jõesuu linn, Otepää vald, Paide vald, Paikuse vald, Palupera vald, Põltsamaa linn, Põlva linn, Pärnu linn, Põide vald, Rae vald, Ridala vald, Räpina vald, Saarde vald, Saarepeedi vald, Saku vald, Saue vald, Sauga vald, Sillamäe linn, Tallinna linn, Tartu linn, Tõrva linn, Valga linn, Viimsi vald, Viljandi linn, Võru linn ja Ülenurme vald.³²

Maksumäärus on oma olemuselt sama tähendusega õigusakt nagu riikliku maksu puhul maksuseadus ning seetõttu kehtivad maksumäärusele samad nõuded, mis maksuseadusele. Kuna kohaliku omavalitsuse esindusorgan ja täitevorgan on põhiseaduse tähenduses mõlemad täidesaatva võimu teostajad, siis ei kehti kohalike maksude puhul volikogu ainupädevuse nõue sellisel karmil kujul, nagu põhiseaduse § 113 näeb ette riiklike maksude kehtestamisel.³³

³² Maksu- ja Tolliamet. *Supra nota* 7.

³³ Lehis. L., *Maksuõigus* 3. Täiendatud ja muudetud trükk (Tallinn: Kirjastus Juura 2012) lk 45.

Kohalike maksude puhul on pidevalt olnud probleeme maksumääruste avaldamisega. Kuna kohaliku maksu kohustus võib puudutada ka väljaspool omavalitsusüksuste piire asuvaid isikuid, siis on määruse avalikustamine väga oluline.³⁴

Käesoleval hetkel ei ole kõikide kohalike omavalitsuste reklaamimaksu määruseid lihtne leida. Mitmetes omavalitsustes on reklaamimaksu määrus jäänud pikemat aega muutmata ning kõik regulatsioonid ei ole üleval Riigi Teatajas. Ettevõtjatele on käesoleval hetkel eksitav vaadata reklaamimaksu määruseid Maksu- ja Tolliameti kodulehel välja toodud kohalike maksude maksumääruste loetelust, kuna mitmed regulatsioonid on aegunud või viited maksumäärustele valed.

Reklaamimaksu rakendamisel on oluline selgeks teha, kas välja pandud reklaam on ka reklaam reklaamiseaduse tähenduses, mis omakorda viib reklaami maksustavates omavalitsustes reklaamimaksu deklareerimise ja tasumise kohustuseni.

Vastavalt reklaamiseadusele on reklaam teave, mis on avalikustatud mis tahes üldtjutaval kujul, tasu eest või tasuta, teenuse osutamise või kauba müügi suurendamise, ürituse edendamise või isiku käitumise avalikes huvides suunamise eesmärgil.³⁵

Reklaam mõjutab tarbijate ja ettevõtjate heaolu, hoolimata sellest, kas see toob kaasa lepingu sõlmimise või mitte.³⁶

Eestis reklaamimaksust enim tulu saav Tallinna linn on oma reklaamimaksu reguleerivas määruses sõnastanud reklaami mõiste üks ühele reklaamiseadusega.

Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiivi 2006/114/EÜ definitsiooni kohaselt on reklaam kaubanduse, äri, käsitöö või kutsealaga seotud teave, mis on esitatud mis tahes vormis selleks, et edendada kaupade või teenuste müüki, sealhulgas kinnisvara, õigused ja kohustused.³⁷

Seega on reklaami definitsioon üpris lai mõiste, kuid maksustamisest rääkides on oluline mõista, mida täpsemalt reklaamina ei käsitata. Siinkohal saab vastuse reklaamiseadusest.

Reklaamiseaduse § 2 lg 2 alusel ei käsitata reklaamina:

³⁴ Lehis. L., *Maksuõigus 3. Supra nota 33.*

³⁵ Reklaamiseadus. 12.03.2008, jõustunud 01.11.2008 – RT I 2008, 15, 108 ... RT I, 21.12.2012, 17 §2 lg 1p 3.

³⁶ Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiiv 2006/114/EÜ, 12. detsember 2006 eksitava ja võrdleva reklaami kohta. *Euroopa Liidu Teataja* L 376 , 27/12/2006 Lk 0021, p 4.

³⁷ Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiiv 2006/114/EÜ. *Supra nota 36*, artikkel 2.

1. Majandus- või kutsetegevuse kohas, kus müüakse kaupa või osutatakse teenust, antavat teavet kauba, teenuse või selle müügingimuste kohta ning punktis 2 nimetatud teavet.
2. Majandus- või kutsetegevuse koha tähistust selle nime, liigi, kauba müügi või teenuse osutamise aja, isiku nime, kaubamärgi ja domeeninimega ehitisel, kus majandus- või kutsetegevuse koht asub, ja majandus- või kutsetegevuse koha sissepääsu juures.
3. Väljaspool ehitist asuva majandus- või kutsetegevuse koha tähistust loetelu punktis 2 nimetatud teabega.
4. Isiku majandus- või kutsetegevuses kasutatava sõiduki tähistust selle isiku nime, kontaktandmete, kaubamärgi, domeeninime ja tegevusalaga.
5. Märgistust kauba müügipakendil. Müügipakendile kantud või kinnitatud reklaami ei loeta märgistuseks. Müügipakendit käsitatakse pakendiseaduse tähenduses.
6. Sponsorteates avaldatud spondeerija nime, kaubamärki ja teavet tema antud materiaalse toetuse kohta.³⁸

Loetelust selgub, et olulisel kohal on reklaami asukoht ning eksponeeritav teave. Oluline on selgeks teha, mida reklaamiseadusest tulenevad mõisted täpsemalt tähendavad.

Tsiviilseadustiku üldosa seaduse § 16 sätestab, et isiku majandus- või kutsetegevuse kohaks on tema püsiv ja kestav tegevuskoht.³⁹ Kaubandustegevuse seaduse § 14 lg 1 kohaselt on tegevuskoht hulgikaubandus-, jaekaubandus-, toitlustus- või teenindusettevõtte koosseisu kuuluv kaupleja müügikoht, mille juurde võib kuuluda tootmis-, hoiu- või muu koht.⁴⁰

Täpsema definitsiooni mõistele „ehitis” saame ehitusseadusest, mille kohaselt ehtis on aluspinnasega kohtkindlalt ühendatud ja inimtegevuse tulemusena ehitatud terviklik asi. Ehitised jagunevad hooneteks ja rajatisteks. Hoone on väliskeskkonnast katuse ja teiste välispiiretega eraldatud siseruumiga ehtis. Hoone, mille ruumiõhu kvaliteedi tagamiseks, sealhulgas temperatuuri hoidmiseks, tõstmiseks või langetamiseks, kasutatakse energiat, on sisekliima tagamisega hoone. Rajatis on mis tahes ehtis, mis ei ole hoone. Funktsionaalselt

³⁸ Reklaamiseadus. *Supra nota* 35, § 2 lg 2 p 1-6.

³⁹ Tsiviilseadustiku üldosa seadus. 27.03.2001, jõustunud 01.07.2002 – RT I 2002, 35, 216 ... RT I, 06.12.2010, 12, § 16.

⁴⁰ Kaubandustegevuse seadus. 11.02.2004, jõustunud 15.04.2004 – RT I 2004, 12, 78 ... RT I 2010, 22, 108, § 14 lg 1.

koos toimivatest rajatistest koosnevat ehituslikku kompleksi võib käsitleda käesoleva seaduse tähenduses ühe rajatisena. Rajatis on muu hulgas ka mere või siseveekogu põhja süvendamise teel rajatud laevakanal, seikluspark, mänguväljak.⁴¹

Kaubamärk on tähis, millega on võimalik eristada ühe isiku kaupa või teenust teise isiku samaliigilisest kaubast või teenusest.⁴²

Seega, et mõista, millist ja kus eksponeeritud reklaami täpsemalt reklaamimaksuga maksustatakse, tuleb mõisteid selgitada mitmest regulatsioonist. Esmalt tuleb ettevõtjal tutvuda vastava kohaliku omavalitsuse reklaamimaksu määrusega ning kohalike maksude seadusega, süveneda reklaamiseadusesse ja teha kindlaks, kas reklaamitav reklaam on reklaam või mitte ja kas see vastab reklaamiseadusest tulenevatele tingimustele. Lisaks leiab mõisted ja nõudeid äriühingu reklaamitava kaubamärgi osas kaubamärgiseadusest ning reklaami asukohaga seonduvalt võib olla vajalik süveneda ka ehitusseadusesse.

Eelnevalt on välja toodud, millistes kohalikes omavalitsustes reklaamimaksu rakendatakse. Kui vaadata täpsemalt reklaamimaksust saadud tulused, siis on selgelt eristatav Tallinna linn, kellele Eesti lõikes laekub reklaamimaksus saadud tulust valdav enamus.

Tallinnas on reklaamimaksu maksuobjekt reklaam, mida eksponeeritakse Tallinna linna haldusterritooriumil füüsilise või juriidilise isiku poolt⁴³:

1. Avalikus kohas, milleks on üldkasutatav koht või vabaks liikumiseks ja kasutamiseks piiratud territoorium, ehitise või selle osa ja mis asub ehitise siseruumidest või väljaspool ehitise siseruume avalikkusele suunatult.
2. Eraomandis oleval kinnistul või ehitisel või selle siseruumides avalikkusele suunatult.
3. Linnaliinibussi, trammi, trollibussi või takso välisküljel või siseruumis avalikkusele suunatult, kui selle transpordivahendi kasutaja on äriühing, mille asukoht on äriregistri andmetel Tallinnas, või füüsilisest isikust ettevõtja, kelle ettevõtte asukoht on äriregistri andmetel Tallinnas.
4. Mobiilse konstruktsiooni vahendusel avalikkusele suunatult.⁴⁴

⁴¹ Ehitusseadus. 15.05.2002, jõustunud 01.01.2003 – RT I 2002, 47, 294 ... RT I, 25.05.2012,22, § 2 lg 1-3.

⁴² Kaubamärgiseadus. 22.05.2002, jõustunud 01.05.2004 – RT I 2002, 49, 308 ... RT I, 28.12.2011,1, § 3.

⁴³ Reklaamimaks Tallinnas, Tallinna Linnavolikogu määrus 17.12.2009 number 44, jõustunud 01.01.2010 – RT IV, 13.03.2013, § 1 lg 1 p 3.

Tallinna linnas eksponeeritava reklaami kohta tuleb esitada Tallinna Ettevõtlusametile reklaamimaksualane maksudeklaratsioon. Maksudeklaratsioon esitatakse reklaamimaksu maksuhaldurile maksustamisperioodi esimesel tööpäeval maksuhalduri ametiruumides, elektroonilist andmeside kasutades või posti teel.⁴⁵

Reklaami eksponeerimiseks Tallinna linna haldusterritooriumil tuleb esmalt selgitada, kas tegu on linnale kuuluva pinnaga või erapinnaga. Kui tegu on nn linnale kuuluva pinnaga, tuleb kõigepealt pöörduda vastava linnaosa valitsuse poole selgitamiseks, millised on võimalused reklaami paigaldamiseks ja milline on vastav menetlus. Erapinnale reklaami paigaldamise soovi korral tuleb samuti esmalt pöörduda vastava linnaosa valitsuse poole. Vastavalt Tallinna linna heakorra eeskirja § 10 p 3 sätestatule on välireklaami ja välireklaamikandja paigaldaja kohustatud kooskõlastama välireklaami ja teabe või nende eksponeerimiseks vajaliku välireklaami- või teabekandja asukohajärgse linnaosa valitsusega. Juhul, kui välireklaami või teavet eksponeeritakse teel, siis on nõutav kommunaalameti ja transpordiameti kooskõlastus eksponeerimiseks ja välireklaami- või teabekandja paigaldamiseks. Linnaosa valitsuse kooskõlastus ei anna õigust pinda kasutada ilma omaniku nõusolekuta.⁴⁶

Reklaam, mis ükskõik millisel viisil eksitab või tõenäoliselt eksitab isikuid, kellele see on suunatud või kelleni see jõuab, ja mis oma eksitava iseloomu tõttu võib mõjutada nende isikute majanduskäitumist või nimetatud põhjustel kahjustab või võib kahjustada reklaami tellija konkurenti, on keelatud.⁴⁷

Eesti Vabariigi reklaamiseadus on harmoneeritud Euroopa Ühenduse Nõukogu direktiiviga 84/450/EMÜ eksitavat reklaami käsitlevate liikmesriikide seaduste, määruste ja haldusaktide lähendamise kohta. Nimetatud direktiivi artikkel 2 lõige 2 annab eksitava reklaami mõiste: eksitav reklaam on reklaam, mis ükskõik missugusel viisil, kaasa arvatud esitlusviis, petab või tõenäoliselt petab isikuid, kellele see on suunatud või kelleni see jõuab ja mis oma eksitava iseloomu tõttu võib mõjutada nende majanduslikku käitumist või mis toodud põhjustel kahjustab või võib kahjustada konkurenti. Võrreldes reklaamiseaduse määratlust direktiivis antuga, selgub, et Eesti käsitlest on välja jäetud reklaami adressaat – tarbija–

⁴⁴ Reklaamimaks Tallinnas. *Supra nota* 43, § 2.

⁴⁵ Tallinn, „Reklaamimaksu deklaratsioon“, <www.tallinn.ee/Reklaamimaksu-deklaratsioon> (11.04.2013).

⁴⁶ Tallinn, „Välireklaami paigaldamine ja reklaamimaks“, <www.tallinn.ee/est/ettevotjale/Valireklaami-paigaldamine-ja-reklaamimaks> (11.09.2012).

⁴⁷ Reklaamiseadus. *Supra nota* 35, § 4 lg 1.

ning nõue, et eksitavaks nimetatav reklaam peab olema võimeline mõjutama adressaatide majanduslikku käitumist. Muus osas on direktiiv sõna-sõnaliselt üle võetud. Kui esialgu võib tunduda, et reklaami adressaadi ehk siis tarbija väljajätmine eksitava reklaami määratlusest on marginaalse tähendusega, siis Saksa Liitvabariigi kohtute ja Euroopa Kohtu praktika lähemal vaatlemisel selgub, et reklaami eksitavuse hindamise lähtepunktiks on võetud konkreetse reklaami adressaadiks olev tarbija. Jõudnud konkreetsetes kohtuasjas hinnatava reklaami adressaadi suhtes selgusele, hindab asja menetlev kohtukoosseis, kas see reklaam võis isikut (või isikuid) eksitada või mitte. Nii omab mainitud kohtute otsuste motiveeringutes kesket kohta otsuse tegija arusaam vastava reklaami adressaadiks olevatest isikutest⁴⁸

Kokkuvõtvalt võib öelda, et reklaamimaks on enim kasutusel olev kohalik maks Eestis. Selleks, et äriühing reklaamimaksu korrektselt deklareerida saaks, tuleb jälgida mitmeid regulatsioone, et orienteeruda reklaamimaksuga seonduvates mõistetes. Eesti omavalitsuste poolt kehtestatud ja käesoleval hetkel kehtivaid reklaamimaksu määruseid on keeruline leida. Kuigi Maksu- ja Tolliameti kodulehel on välja toodud koondtabel omavalitsuste kohalike maksude määrustest, pole koond ajakohane, mistõttu puudub korrektne koond koos kehtivate määrustega. Reklaamimaksu maksuobjektiks on reklaam, mida omavalitsuse hallataval territooriumil avaldatakse. Vastavalt reklaamiseadusele on reklaam teave, mis on avalikustatud eesmärgiga suurendada teenuse osutamist või kauba müüki ning samas ei tohi olla eksitav. Oluline on kindlaks teha, millist reklaami maksustatakse reklaamimaksuga ning millist mitte, et teada, kas reklaamitav reklaam on ka reklaam reklaamiseaduse tähenduses. Olulisel kohal on ka reklaami asukoht, kuna tuleb kindlaks teha, kas reklaami asukoht koos reklaamitava teabega kuulub maksustamise alla või mitte. Teavet, mida reklaamina ei käsitata, sätestab küll täpsemalt reklaamiseaduse § 2, kuid mõistete selgitamiseks tuleb kasutada erinevaid õigusakte.

⁴⁸ Saaremäe, K., „Eksitava reklaami mõiste Eesti, Euroopa Ühenduse ja Saksa õiguses“, 9 *Juridica* (2001) 646-652, lk 647.

2. REKLAAMIMAKSU ADMINISTREERIMISE JA RAKENDAMISE PROBLEEMID EESTIS

2.1. Reklaamimaksu rakendamine ja haldamine

Kohalikud omavalitsused saavad rakendada reklaamimaksu oma hallataval territooriumil vastava seadusliku määrusega. Kuigi seadusest tulenevalt peaks Maksu- ja Tolliameti kodulehel olema kõik kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud kohalike maksude määrused, on käesoleval hetkel tekkinud olukord, kus selge ja õiguspärane ülevaade kohalike maksude määrustest tegelikkuses puudub.

Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus määrab kindlaks kohaliku omavalitsuse ülesanded, vastutuse ja korralduse ning omavalitsusüksuste suhted omavahel ja riigiorganitega.⁴⁹

Kohalike maksude kehtestamise korra kehtestab kohalike maksude seaduse § 2, mille kohaselt Valla- või linnavolikogul on õigus anda määrusi kohalike maksude (maksumääruste) kehtestamiseks. Maksumäärusele rakendatakse maksukorralduse seaduses maksuseaduse kohta sätestatud, kuid ei kehtestata maksukorralduse seaduses sätestatud erandeid. Maksumäärus jõustub ning avalikustatakse kohaliku omavalitsuse korralduse seaduses sätestatud korras. Vald või linn edastab maksumääruse elektroonilisel teel või elektroonilisel andmekandjal Maksu- ja Tolliametile. Maksumäärus avaldatakse Maksu- ja Tolliameti veebilehel. Vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 31 lg-le 1 valla- ja linnavalitsuse õigusaktid avalikustatakse ning need peavad olema kättesaadavad kõigile isikutele seaduses ja valla või linna põhimääruses sätestatud korras. Valitsuse määrus avaldatakse Riigi Teatajas. Vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 7 lg-le 5, mis jõustus 01.01.2013 avaldatakse volikogu ja valitsuse määrused Riigi Teatajas vastuvõetud algtekstidena ning nende alusel kõiki muudatusi sisaldavate terviktekstidena.

Kuna nõue kohalike omavalitsuste määruste avaldamiseks Riigi Teatajas jõustus alles 01.01.2013, siis käesolevaks hetkel ei leia Riigi Teatajast kõikide kohalike omavalitsuste kehtestatud reklaamimaksu määruseid.

⁴⁹ Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus, 02.06.1993, jõustunud vastavalt sama seaduse §-le 67– RT I 1993, 37, 558... RT I, 26.03.2013, 6, § 1.

Seadusest ei tulene sanktsioone omavalitsustele, kes ei edasta Maksu- ja Tolliametile omavalitsuses määrusega kehtestatud maksumääruseid. Nii on tekkinud olukord, kus käesoleval hetkel on Maksu- ja Tolliameti kodulehel kohalike määruste nimekirjas ka väga palju kehtetuid määruseid või ei ole kehtivaid määruseid kohalike maksude osas välja toodudki. Hetkel ei tulene mitte ühestki seaduse sättest kohustust teavitada Maksu- ja Tolliameti ka maksumääruse kehtetuks tunnistamisest.

Nii näiteks on käesoleva lõputöö punktis 1.1 välja toodud Maksu- ja Tolliameti andmed linnade ja vallavolikogude maksumäärade osas, mille kohaselt on reklaamimaksu määruse kehtestanud ka Märjamaa vald. Tegelikult tunnistati 19.03.2013 Märjamaa Vallavolikogu määrusega nr 110 „Välireklaami paigaldamise eeskiri” kehtetuks 20.01.2001 määrus nr 2 „Reklaamimaks Märjamaa vallas” alates 01.01.2013.⁵⁰ Seega on Maksu- ja Tolliameti andmed 08.04.2013 seisuga aegunud. Märjamaa vallas kaotati küll reklaamimaks, kuid reklaami paigaldus tuleb siiski eelnevalt kooskõlastada vallavalitsusega, mis on omane ka teistele kohalikele omavalitsustele.

Lisas 1 on välja toodud reklaamimaksust tulu saava kohaliku omavalitsusena ka Haapsalu linn, kes tegelikult reklaamimaksu kehtestanud ei ole.⁵¹ Samuti ei ole reklaamimaksu kehtestanud lisas 1 olevas tabelis Tõlliste Vallavalitsus, kes küll kajastab reklaamimaksu kontol saadavat tulu, kuid kus tegelikult reklaamimaksu kui kohaliku maksu omavalitsuses rakendatud pole. Seega on lisas 1 välja toodud 51-st reklaamimaksu tuluna kajastatavast omavalitsusest realselt tulu saavaid omavalitsusi kokku 49.

Analüüsidest Maksu- ja Tolliameti kodulehel olevate linnade- ja vallavolikogude reklaamimaksu määruste vastavust tegelikkusele, ilmnes mitmeid erinevusi. Nimelt on käesoleval hetkel Maksu- ja Tolliameti kodulehel kohalike maksude määruste nimekiri eksitav. Paljud maksumäärusteni viivad lingid ei ole enam aktiivsed või on aktiivsed aegunud maksumäärused või puuduvad kehtivad reklaamimaksu määrused üldse. Võrreldes Lisas 1 välja toodud reklaamimaksust tulu saanud kohalike omavalitsusi Maksu- ja Tolliameti andmetel reklaamimaksu kehtestanud kohalike omavalitsustega ning reklaamimaksu määruseid Riigi Teatajas, jõudis autor järelduseni, et Maksu- ja Tolliameti kodulehel olevate kohalike omavalitsuste maksumäärused on eksitavad.

⁵⁰Välireklaami paigaldamise eeskiri, 19.03.2013, Märjamaa Vallavolikogu määrus nr 110, jõustunud 25.03.2013 – RT IV, 22.03.2013, 45, §12 lg 1.

⁵¹ Vt Lisa 2. E-kiri Haapsalu Linnavalitsusele ning vastus.

Autor on koostanud hetkel kehtivatest reklaamimaksu määrustest uue koondtabeli, mis on välja toodud lisas 3. Vastavalt lisale 3 on välja toodud reklaamimaksu rakendavad omavalitsused, maksumääruste kehtivad lingid ning maksumääruste kehtivad nimetused.⁵² Lisas 3 ilmneb, et käesoleval hetkel kehtivaid reklaamimaksu määruseid on 55, mitte 48, nagu on välja toodud vastavalt Maksu- ja Tolliameti andmetele lõputöö punktis 1.2.

Vastavalt lisas 3 välja toodud andmetele rakendavad reklaamimaksu Eestis järgmised kohalikud omavalitsused: Are vald, Elva linn, Halinga vald, Haljala vald, Hanila vald, Harku vald, Imavere vald, Jõelähtme vald, Jõgeva linn, Jõhvi vald, Kadrina vald, Kaiu vald, Kambja vald, Keila linn, Kohila vald, Kohtla vald, Kohtla-Järve linn, Kose vald, Kuressaare linn, Laeva vald, Loxsa linn, Maardu linn, Muhu vald, Narva linn, Narva-Jõesuu linn, Otepää vald, Paide vald, Paikuse vald, Palupera vald, Põltsamaa linn, Põlva linn, Pärnu linn, Pöide vald, Rae vald, Ridala vald, Räpina vald, Rõuge vald, Saarde vald, Saarepeedi vald, Saku vald, Saue vald, Sauga vald, Sillamäe linn, Surju vald, Tahkuranna vald, Tallinna linn, Tartu linn, Tartu vald, Tõrva linn, Valga linn, Viimsi vald, Vihula vald, Viljandi linn, Võru linn ja Ülenurme vald.

Siinkohal teeb autor ettepaneku kohalike maksude seaduse § 2 lg 2 täiendamiseks. Võttes aluseks, et kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse 01.01.2013 muudatusega avaldatakse kehtivad maksumäärused Riigi Teatajas, tuleks muuta maksumääruse edastamise kord Maksu- ja Tolliametile, mis eeltoodule tuginedes praktikas ei toimi. Maksu- ja Tolliameti andmed kohalike maksude maksumääruste osas võiksid edaspidi tugineda automaatselt Riigi Teataja andmetele.

Lõputöö autor on jõudnud järeldusele, et käesoleval hetkel ei ole Eestis kehtivatest reklaamimaksu määrustest täielikku ja tõest ülevaadet. Täielikku ülevaadet ei too ka reklaamimaksust tulu saavad omavalitsused, kuna on omavalitsusi, kes teatud põhjustel sõltumata rakendatud reklaamimaksust realselt reklaamimaksu ei rakenda või ei ole seda kajastatud kohalike maksudest saadud tuluna. Leidub ka omavalitsusi, kes kajastavad reklaamimaksu konto all saadud tuluna reklaamist saadud tulusid, mitte reklaamimaksust saadud tulusid. See aga viib kogu Eesti statistika reklaamimaksust saadud tulude osas nihkesse realselt saadud tuluga.

⁵² Vt Lisa 3. Kehtivad reklaamimaksu määrused Eestis. Autori koostatud tabel.

Kohalike maksude seaduse § 4 sätestab, et maksumääruses peavad olema järgmised andmed:

1. Maksu nimetus.
2. Maksuobjekt.
3. Maksumaksjad.
4. Maksumäärad.
5. Maksu tasumise kord.
6. Maksu tasumise tähtpäev või tähtaeg, maksumääruse arvutamise või määramise kord.
7. Maksukohustuse tekkimise aeg.
8. Võimalikud maksusoodustused ja nende andmise kord.
9. Maksumääruse jõustumise aeg.

Analüüsid kohalikes omavalitsustes kehtestatud reklaamimaksu määruseid, ilmnes mitmeid puudusi, mis on omased eelkõige omavalitsustele, kelle maksumäärused ei ole avaldatud Riigi Teatajas.

Näiteks võib tuua reklaamimaksu määruse, mis on kehtestatud Hanila vallas. Vastavalt määruse nr 25 13.06.1995 lisa punktile 1 tuuakse välja reklaamimaksu maksuobjekt. Sama punkti alapunkt 1.3 on aga sõnastatud järgmiselt: „Reklaamiks loetakse ka ettevõtjale, kelle elu- või asukoht on Hanila valla territooriumil, samuti Hanila vallale kuuluvana registreeritud ühissõidukitele paigaldatud reklaam.”⁵³ Nimetatud säte ei ole selge ja üheselt arusaadav, kuna ei ole eesti keeles korrektselt sõnastatud. Antud juhul jääb arusaamatuks, mida täpsemalt Hanila vallas reklaamiks loetakse.

Kohalike omavalitsuste määrused peavad olema vastavuses seadusega. See tähendab ka seda, et näiteks reklaamimaksu määruse puhul ei tohi kohalik omavalitsuse määrus reklaamimaksu maksuobjekti laiendada. Ehk kui reklaamiseaduses on välja toodud, mida reklaamina ei käsitata, siis ei saa kohalik omavalitsus määrusega vastupidist kehtestada.

⁵³ Reklaamimaks Hanila vallas. 13.06.1995 Hanila Vallavolikogu määrus nr 25, jõustunud 01.09.1995, muudetud 09.07.2002 määrusega nr 68 - KO 2002, 64, 1425, 19.02.2003 määrusega nr 10 - KO 2003,30,777; maksumäärasid muudetud 25.11.2010 määrusega nr 19, jõustunud 01.01.2011. <http://www.emta.ee/failid/Hanila_reklaam.pdf>, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/555573>> ja <<http://piksel.ee/dogre/hanila/index.php?module=32&op=1&id=2632>> (20.04.2013)

Tallinna Halduskohus on oma 12.12.2012 haldusasjas nr 3-12-1932 välja toonud, et Tallinna Linnavolikogu 17.12.2009 määruse nr 44 § 1 p-s 6 majandus- või kutsetegevusele antud definitsioon on õigusvastane, kuna laiendab reklaamiseaduses § 2 lg 2 p 2 ja p 3 sätestatut.⁵⁴

Tallinna reklaamimaksu määruse kohaselt on majandus- või kutsetegevuskoht koht, kus vahetult pakutakse ja müüakse kaupa või vahetult pakutakse ja osutatakse teenust.⁵⁵ Tallinna Halduskohtu selgituse kohaselt hõlmab siiski majandus- ja kutsetegevuskoht vastavalt reklaamiseaduse § 2 lg 2 p 2 ja p 3 alusel kogu ettevõtte asukohta, mitte ainult seda osa, kus toimub vahetu müügitegevus.⁵⁶ Eeltoodust tulenevalt peaks Tallinna Linnavolikogu tegema reklaamimaksu määrukses vastava muudatuse.

Autor on reklaamimaksu kehtestanud omavalitsuste reklaamimaksu määruste läbitöötamisel tuvastanud, et sarnaselt eeltoodud Tallinna Linnavolikogu määrusega on eksinud ka mitmed teised kohalikud omavalitsused oma määruse koostamisel. Asjaolu võib olla tingitud sellest, et mitmed kohalikud omavalitsused on võtnud reklaamimaksu määruse koostamisel eeskujult Tallinna Linnavalitsuse poolt kehtestatud reklaamimaksu määrusest.

Nii näiteks ühtib sõna-sõnalt Tallinna Linnavolikogu 17.12.2009 määruse nr 44 § 1 lg 1 p 6 definitsiooniga majandus- või kutsetegevus koha osas Elva Linnavolikogu 29.10.2012 määruse nr 26 § 1 lg 1 p 6 sõnastus,⁵⁷ samuti Kadrina Vallavolikogu 25.01.2012 määruse nr 45 § 2 lg 1 p 6 sõnastus⁵⁸ ning ka Muhu Vallavolikogu 20.04.2011 määruse nr 48 § 3 lg 1 p 6 sõnastus.⁵⁹ Siinkohal teeb autor ettepaneku tõhustada kontrolli kohalike omavalitsuste poolt väljastatud maksumääruste õiguslikkuse üle.

Kokkuvõtvalt võib öelda, et reklaamimaksu puhul esineb probleeme nii kohaliku maksuga seotud mõistete tõlgendamisel, rakendamisel kui ka administreerimisel. Analüüsisides kehtivaid reklaamimaksu määruseid, võib väita, et regulatsioone on keeruline leida, kuna nõue avaldada kohalike omavalitsuste määrused Riigi Teatajas jõustus alles 01.01.2013 ning Maksu- ja Tolliameti kodulehel olevad kohalike maksude maksumäärused on osaliselt

⁵⁴ Aktsiaseltsi United Motors kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 10.08.2012 korralduse nr 5-1.5/536 tühistamise nõudes. Tallinna Halduskohtu 12.12.2012 otsus haldusasjas nr 3-12-1932.

⁵⁵ Reklaamimaks Tallinnas. *Supra nota* 43, § 1 p 6.

⁵⁶ Aktsiaseltsi United Motors vs Tallinna Ettevõtlusamet. *Supra nota* 52, p 36.

⁵⁷ Reklaamimaks Elvas. 29.10.2012 Elva Linnavolikogu määrus nr 26, jõustunud 01.01.2013 - RT IV, 07.11.2012, 63.

⁵⁸ Reklaamimaksu kehtestamine Kadrina vallas. 25.01.2012 Kadrina Vallavolikogu määrus nr 45, jõustunud 01.03.2012 - RT IV, 26.06.2012, 20.

⁵⁹ Reklaamimaksu kehtestamine ja reklaami paigaldamise kord. 20.04.2011 Muhu Vallavolikogu määrus nr 48, jõustunud 25.04.2011 - RT IV, 30.12.2012, 9.

kehtetud või aegunud ning ettevõtjaid eksitavad. Autor teeb ettepaneku täiendada kohalike maksude seaduse § 2 lg-t 2. Käesoleval hetkel puudub terviklik ülevaade omavalitsustest, kes on reklaamimaksu kehtestanud, mistõttu on autori poolt koostatud lisa 3 kehtivate reklaamimaksu määrustega, millest ilmnes, et reklaamimaksu on kehtestanud 55 kohalikku omavalitust. Kuivõrd maksumäärustele on sätestatud seadusest tulenevad nõuded, pole kõik kohalikud omavalitsused neid täielikult täitnud, mistõttu esineb puudusi, mis võivad olla määravaks ka reklaamimaksu rakendamisel. Autor teeb ettepaneku tõhustada kontrolli kohalike omavalitsuste poolt väljastatud maksumääruste õiguslikkuse üle.

2.2. Reklaamimaksu rakendamise probleemid Eesti kohtupraktikas

Reklaamimaksu küsimusi on arutanud ka kohus ja seda valdavalt Tallinnas. Kohtulahendite analüüs aitab selgitada, milliseid probleeme reklaamimaksu rakendamisel esineb ning millised sätted tekitavad maksukohustuslaste jaoks enim segadust. Ehkki Riigikohtusse ei ole ükski reklaamimaksu rakendamise küsimus pikema arutamiseni jõudnud, on abiks mitmed haldus- ja ringkonnakohtu lahendid.

Mitmed vaidlused on seotud just reklaami eksponeerimise asukohaga ja tingimustega, millisel juhul teavet reklaamina ei käsitleta.

Tallinna Ringkonnakohtu 19.01.2012 otsus Tallinna Ringkonnakohtu haldusasjas nr 3-11-463⁶⁰ oli vaidlustatavaks küsimuseks eelkõige reklaamiseaduse §2 lg 2 kohaldamine, ehk mida reklaamina ei käsitleta. Ning eksponeeritava teabe asukoha paigutamine äriühingu majandus- või kutsetegevuse kohale. Nimetatud mõisted on lahti seletatud käesoleva lõputöö punktis 1.2.

Nimelt arutleti 3-11-463 lahendis eelkõige selle üle, kas äriühingu poolt valgustulbal edastatud teave asub äriühingu majandustegevuse sissepääsu juures või mitte. Tallinna Halduskohtus leidis nimetatud vaidluses, et äriühingu poolt avaldatud teave on kaubanduslik teave ja ei vasta reklaamiseaduse § 2 lg-s 2 sätestatud reklaami tunnustele, vaidlust jätkati valgustulba asukoha osas.

⁶⁰ Neste Eesti AS kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 20.01.2011 korralduse nr 5-1.5/60 ja 15.02.2011 korralduse nr 5-1.8/244 tühistamiseks. Tallinna Ringkonnakohtu 19.01.2012 otsus haldusasjas nr 3-11-463.

Haldusasja nr 3-11-463 lahendini viis asjaolu, et Neste Eesti AS oli seisukohal, et Tallinnas Paldiski mnt 98 paikneva automaattankla läheduses kahe sõidutee vahelisel eraldusribal asuval valgustulbal kaubamärkide „Neste“ ja „A24“ ning kolme erineva kütuse liigi nimetuste ja hindade eksponeerimine ei ole reklaam reklaamiseaduse tähenduses vaid kaubanduslik teave, mida reklaamimaksuga ei maksustata.

Ringkonnakohus tugines küsimuses oma varasemale praktikale ning leidis, et ehkki valgustulp toimib kahtlemata paralleelselt ka kaebaja tegevuskohast teavitava tähisena, ei ole neile isikutele, kes on juba otsustanud automaattanklas müüdavat kaupa osta ning otsivad vaid sissepääsu tanklasse, iseenesest vajalik kaebaja tegevuskoha tähistamine maantee sõidusuundade vahelisele haljasalale paigutatud suuremõõtmelise ja valgustatud postiga, vaid piisaks ka näiteks asjakohasest suunavast liikluskorraldusvahenditest.⁶¹

Valgustatud postide asukoha ning eksponeeritava teabe osas on vaielnud ka AS Hesburger Tallinna Ettevõtlusametiga Tallinna Ringkonnakohtu haldusasjas nr 3-11-377.⁶² Nimetatud lahendini viis asjaolu, et Tallinna Ettevõtlusamet kohustas AS-i Hesburger esitama reklaamimaksu maksudeklaratsioonid äriühingu Tallinna toitlustuskohtade akendel eksponeeritud plakatite ning *drive-in* teenust pakkuvate toitlustuskohtade lähedale valguspostidele paigutatud kaubamärkide eksponeerimise eest aastatel 2009 ja 2010. AS Hesburger nimetatud kohustusega ei nõustunud, tuues põhjenduseks korralduse ebapiisava motiveeringu ning selle, et märgistused „H“ ja „Hesburger“ on kaubamärgid, mis ei ole reklaamiseaduse § 2 lg 2 kohaselt käsitletav reklaamina, pidades oma kaubamärkide eksponeerimist toitlustuskohtade *drive-in* sissepääsu juures äriühingu majandus- või kutsetegevuse kohaks.

Haldusasjas nr 3-11-377 leidis ringkonnakohus tuginedes varasemale kohtupraktikale, et reklaam on üksnes selline teave kauba, kaupleja või tema tegevuskoha kohta, milles sisaldub selle sisu, kuju või esitlusviisi näol äratuntav ja piisav intensiivne üleskutse kauba ostmiseks, kusjuures kauplemiskoha neutraalne tähistamine ettevõtja ärinime, kauplemiskoha nime või kaupleja kaubamärgiga ehk ärisilt ei ole üldjuhul käsitletav reklaamina, sest seda ei saa pidada piisava intensiivsusega üleskutseks kauba ostmisele, ehkki kauplemiskohas väljapandud ärinimi või kaubamärk võib iseenesest aidata kaasa ka

⁶¹ Neste Eesti AS vs Tallinna Ettevõtlusamet. *Supra nota* 60.

⁶² AS Hesburger kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 10.11.2010 korralduse nr 5-1.5/438 tühistamiseks. Tallinna Ringkonnakohtu 22.03.2012 otsus haldusasjas nr 3-11-377.

selle üldisele tutvustamisele tarbijate hulgas. Kui aga sellise mõju saavutamine on ilmselgelt sildi peamine eesmärk, on tegu reklaamiga.⁶³

Ringkonnakohus nõustus haldusasjas 3-11-377 Tallinna Ettevõtlusametiga, et vaidluse all olevad kaubamärke kandvate valguspostide konkreetsetesse kohtadesse püstitamise eesmärk on oma iseloomult reklaam. Samas lahendis on ringkonnakohus võtnud ka seisukoha, et valguspostide iseloom tervikuna osutab sellele, et soovitakse saavutada ka selliste inimeste tähelepanu, kes ei oleks vastava tähistuseta huvitatud kaebaja poolt pakutava kauba ostmisest. Siinkohal viitab ringkonnakohus 3-11-377 haldusasjas taaskord võimalusele kasutada suunavaid liikluskorraldusvahendeid, mis reklaamimaksuga maksustamise alla ei kuulu.

Autori hinnangul ei saa kõiki valgusposte lugeda oma olemuselt kohekselt maksustatavaks reklaamiks, kuna hämarates oludes autoga liigeldes ja kindla äriühingu asukohta otsides on valgustatud post eelkõige äriühingu asukohta tähistav teave ning oma olemuselt suunav vahend. Liikluskorraldusvahend võib rohkete liikluskorraldusvahenditega asukohas jääda vähem märgatavaks.

Üheks värskemaks halduskohtu lahendiks on nn „lipumaksu“ vaidlus Aktsiaseltsi United Motors ja Tallinna Ettevõtlusameti vahel.

Tallinna Halduskohus on teinud 12.12.2012 otsuse haldusasjas nr 3-12-1932, millega rahuldati Aktsiaselts United Motors kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 10.08.2012 korralduse nr 5-1.5/536 tühistamiseks ning mõisteti Aktsiaselts United Motors kasuks Tallinna Ettevõtlusametilt 2215 eurot.⁶⁴

Sisuliselt vaieldi haldusasjas nr 3-12-1932 selle üle, kas lippudel eksponeeritav teave on käsitletav reklaamina või mitte ja kas lippude asukoht asub äriühingu majandus- või kutsetegevuse kohas. Taaskord on tõlgendamise küsimus tõstatatud reklaamimaksu seaduse § 2 lg 2 osas.

Tallinna Linnavolikogu reklaamimaksu määruse nr 44 § 3 p 18 kohaselt ei kohaldata reklaamimaksuga ettevõtjale registreeritud kaubamärgi ja/või nimega lippe, mida eksponeeritakse kinnistul, kus asub ettevõtja majandus- või kutsetegevuse koht.⁶⁵

⁶³ AS Hesburger vs Tallinna Ettevõtlusamet. *Supra nota* 62, p 12.

⁶⁴ Aktsiaselts United Motors vs Tallinna Ettevõtlusamet. *Supra nota* 52.

⁶⁵ Reklaamimaks Tallinnas. *Supra nota* 43, § 3 p 18.

Haldusasjas nr 3-12-1932 oli eelkõige küsimus äriühingu omandis oleva parkla ja parklat piiraval haljasalal esitatud teabe asukoha liigitumise osas majandus- või kutsetegevuskohaks.

Nimetatud otsuseni viis 11.09.2012 Aktsiaseltsi United Motors kaebus Tallinna Halduskohtule Tallinna Ettevõtlusameti korralduse tühistamiseks. Nimelt eksponeeris Aktsiaselts United Motors talle kuuluval Tallinna kinnistul, aadressil Paldiski mnt 108 äärsel haljasalal üheksal lipul teavet „BMW“, „Mini“, „MiniCoopers“, „Mini Service“, „BMW Service“, „BMW Premium Selection“ ning reklaampostil „Mini“, „BMW“, „United Motors AS“, „Paldiski mnt 108“, mille osas äriühing reklaamimaksu ei deklareerinud. Tallinna Ettevõtlusamet pidas nimetatud teavet Aktsiaselts United Motorsi avalikustatud teabeks ning kohustas äriühingut 10.08.2012 korraldusega nr 5-1.5/536 2012 reklaamimaksu maksudeklaratsioonides nimetatud teabe deklareerima.⁶⁶

Tallinna Halduskohus ei nõustunud haldusasjas 3-12-1932 Tallinna Ringkonnakohtu 22.03.2012 otsuses haldusasjas nr 3-11-377 seisukohaga, et valgustulp toimib kahtlemata paralleelselt ka äriühingu tegevuskohast ja selle sissepääsust teavitava tähisena, kuid see ei ole neile isikutele, kes on juba otsustanud vastavas toitlustuskohas müüdavat kaupa osta ning otsivad vaid hoonele juurdepääsu, iseenesest vajalik kaebaja tegevuskoha tähistamine suuremõõtmeliste ja valgustatud postidega, vaid piisaks ka näiteks asjakohasest suunavatest liikluskorraldusvahenditest. Halduskohus leiab, et üheski õigusaktis ei nõuta, et maksuvaba saab olla asukoha tähistus vaid neid kliente silmas pidades, kellel juba on niigi kavatsus ettevõtet külastada. Asukoha tähistuse mõte on aga igal juhul kaebaja (Aktsiaselts United Motors) asukohale tähelepanu juhtimine. Arusaamatuks jääb, millisel muul eesmärgil ettevõtte oma asukohta tähistama peaks.⁶⁷ Samas lahendis leiab halduskohus, et äriühingul peaks olema õigus valida mitte paigaldada liiklusmärki ja tähistada oma asukoht kooskõlas reklaamiseaduse § 2 lg 2 p 2 ja 3-ga ise.

Nimetatud kohtulahendite analüüsimisel selgus, et enim tekitab küsimusi just reklaamimaksuseaduse §2 lg 2, mis ei ole üheselt tõlgendatav, mistõttu vajaks säte muutmist. Üheks võimaluseks oleks reklaamiseaduses täpsemalt defineerida, mida äriühingu majandus- või kutsetegevuskohaks reklaamiseaduse tähenduses tähendab.

⁶⁶ Aktsiaselts United Motors vs Tallinna Ettevõtlusamet. *Supra nota* 52.

⁶⁷ Aktsiaselts United Motors vs Tallinna Ettevõtlusamet. *Supra nota* 52, p 43.

Kokkuvõtvalt võib öelda, et kuna Riigikohus ei ole reklaamimaksu küsimusi arutanud, tuleb reklaamimaksu küsimuste osas analüüsida haldus- ja ringkonnakohtu lahendeid. Reklaamimaksuga seotud kohtulahendite analüüsimisel selgus, et enim tekitavad Tallinna ettevõtjatele segadust just need sätted, mis reguleerivad, mida reklaamimaksuga ei maksustata. On tekkinud olukord, kus reklaamiseaduse § 2 lg 2 ei ole üheselt arusaadav ning tekitab ettevõtjate seas segadust, kuna ei ole üheselt selge, millist teavet reklaamimaksuga maksustatakse ja millist mitte. Samuti tekitab vaidlusi eksponeeritava teabe asukoht. Tõlgendamise probleeme tekitab majandus- või kutsetegevuskoha mõiste ning kas reklaam asub äriühingu majandus- või kutsetegevuskohas või mitte. Autor teeb ettepaneku muuta reklaamiseaduse § 2 lg 2 sätte nii ettevõtjatele, kui ka maksuhaldurile ühiselt arusaadavaks. Selleks tuleks reklaamiseaduses täpsemalt defineerida, mida reklaamiseaduse tähenduses äriühingu majandus- või kutsetegevuskoht tähendab.

KOKKUVÕTE

Eestis kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud kuuest kohalikust maksust rakendatakse käesoleval hetkel kolme, millest üheks levinumaks on reklaamimaks. Kohalikke makse, sh reklaamimaksu kehtestatakse kohalike omavalituste poolt seaduses ettenähtud nõuetele vastava määrusega. Reklaamimaksu rakendamisel esineb aga mitmeid probleeme.

Käesolev lõputöö aktuaalsus seisnes selles, et rahandusministeeriumis on kohalike maksude seaduse muutmise seaduse eelnõu väljatöötamisel.

Käesolev teema oli uudne, kuna Sisekaitseakadeemia teadustöö raames varasemalt reklaamimaksu rakendamise probleeme uuritud ei ole. Lisaks koostas autor tervikliku koondtabeli hetkel kehtivatest reklaamimaksu määrustest.

Lõputöö eesmärgiks oli analüüsida reklaamimaksu rakendamise probleeme Eestis.

Selleks, et töö eesmärki saavutada, oli esimeseks uurimisülesandeks anda ülevaade kohalike maksude olemusest ning rakendamisest tänapäeva Eestis. Ehkki kohalike maksude seadusest tulenevalt on kokku kuus erinevat kohalikku maksu (reklaamimaks, teede- ja tänavate sulgemise maks, mootorsõidukimaks, loomapidamismaks, lõbustusmaks ja parkimistasu), mida omavalitsustel on võimaluse rakendada, ei kasuta kõik omavalitsused antud võimalust. Esineb kohalikke makse, mida pole otstarbekas rakendada (mootorsõiduki-, loomapidamis- ja lõbustusmaks), seega tegi autor ettepaneku kohalike maksude seaduse § 5 p 7, p 8 ja p 9 kehtetuks muutmiseks. Kohalikud maksud ei täida omavalitsustes fiskaalset eesmärki, enim tulu saab kohalikest maksudest Tallinna linn.

Teiseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade reklaamimaksu olemusest, reklaamimaksuga seotud mõistetest ning reklaamimaksu rakendamisest. Reklaamimaksu, kui enim kasutatava kohaliku maksu korrektseks deklareerimiseks tuleb jälgida mitmeid regulatsioone, et orienteeruda reklaamimaksuga seonduvates mõistetes. Maksu- ja Tolliameti kodulehel välja toodud koondtabel omavalitsuste kohalike maksude määrustest pole ajakohane, puudub korrektne ülevaade koos kehtivate kohalike maksude määrustega. Tuleb kindlaks teha, millist reklaami maksustatakse reklaamimaksuga ja millist mitte ning lisaks on oluline ka selgitada, kas reklaami asukoht koos reklaamitava teabega kuulub maksustamise alla või mitte. Reklaamimaksu maksuobjektiks on reklaam, mida omavalitsuse hallataval

territooriumil avaldatakse. Vastavalt reklaamiseadusele on reklaam teave, mis on avalikustatud eesmärgiga suurendada teenuse osutamist või kauba müüki ning samas ei tohi olla eksitav. Teavet, mida reklaamina ei käsitata, sätestab täpsemalt reklaamiseaduse §2, kuid mõistete selgitamiseks tuleb kasutada erinevaid õigusakte.

Kolmandaks uurimisülesandeks oli analüüsida kehtivaid reklaamimaksu määruseid ning nende rakendamisel ja administreerimisest tulenevaid probleeme Eestis. Reklaamimaksu puhul esineb probleeme nii kohalike maksudega seotud mõistete tõlgendamisel, rakendamisel kui ka administreerimisel. Autor teeb ettepaneku täiendada kohalike maksude seaduse § 2 lg-t 2. Reklaamimaksu määruseid on keeruline leida, puudus korrektne koond kehtivatest reklaamimaksu määrustest, mistõttu koostas autor lisas 3 kehtivate reklaamimaksu määrustega koondtabeli ning ilmnes, et reklaamimaksu rakendavad 55 kohalikku omavalitsust. Kehtivates reklaamimaksu määrustes esineb puudusi, mis võivad olla määravaks ka reklaamimaksu rakendamisel, mistõttu tuleks tõhustada kontrolli kohalike omavalitsuste poolt väljastatud maksumääruste õiguslikkuse üle.

Neljandaks uurimisülesandeks oli analüüsida reklaamimaksu rakendamisel tulenevaid probleeme Eestis läbi kohtupraktika Tallinna näitel. Kuna Riigikohus reklaamimaksu küsimusi arutatud pole, selgus haldus- ja ringkonnakohtu lahendites, et enim tekitab küsimusi just see, millist reklaami maksustatakse reklaamimaksuga ja millist reklaami mitte. Lisaks tekitab segadust, mida loetakse äriühingu majandus- või kutsetegevuseks, mistõttu teeb autor ettepaneku muuta reklaamiseaduse § 2 lg 2 kõigile üheselt mõistetavaks, üheks võimaluseks on reklaamiseaduses täpsemalt defineerida, mida reklaamiseaduse tähenduses äriühingu majandus- või kutsetegevuskoht tähendab.

Lõputöö eesmärk täideti.

Edaspidi tuleks täiendavalt analüüsida kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud kohalike maksude maksumääruste vastavust õigusaktidele ning võrrelda välisriikide praktikat kohalike maksude osas Eesti praktikaga.

SUMMARY

The final thesis „Problems in the Implementation of Advertisement Tax in Estonia” is written in Estonian and contains 53 pages. The content part contains 43 pages and annexes comprise 10 pages. 80 different sources were used for writing this final thesis to which there are references in the text. The topicality of the present thesis lies in the fact that the Ministry of Finance is developing the draft act on local taxes. The aim of the present thesis was to analyse the problems in the implementation of advertisement tax in Estonia, and, for that purpose, the following research tasks were set:

1. Give an overview of the nature of local taxes and their implementation in Estonia today. It appears that not all local governments have imposed local taxes. There are local taxes that are not currently implemented in any local municipality or have never been implemented before. Although the revenue derived from local taxes forms a minor part of the total revenue base of local governments, advertising tax, in addition to parking fees, is one of the most profitable local taxes in Estonia.
2. Give an overview of the nature of advertisement tax, the concepts related to advertisement tax and its implementation. It appears that advertisement tax is the most widely implemented local tax in Estonia, although it is difficult to find information on valid tax rates. It is important to clarify which advertisements are subject to taxation and which are not, and whether the exposed information is located at the place of economic or professional activities of a company.
3. Analyse valid regulations on advertisement tax and the problems that arise from their implementation and administration in Estonia. It appears that there is no aggregated list of local governments that implement advertisement tax, which is why the author of the thesis compiled the relevant aggregate and made the proposition to change the procedure of publishing valid tax rates. It also appears that there are several linguistic and substantive deficiencies in valid regulations on advertisement tax, therefore the author suggested to enhance the control over the legality of tax regulations issued by local governments.
4. Analyse the problems arising from the implementation of advertisement tax in Estonia through judicial practice on the example of Tallinn. Many interpretation problems that occur between entrepreneurs and tax authorities are caused by those

provisions of law which regulate what is subject to advertisement tax and what is deemed to be the company's place of economic or professional activities, which is why these provisions should be clarified.

The aim of the final thesis was achieved.

In the future additional analysis should be conducted on the compliance of the tax regulations prescribed by local governments with valid legislation, and it would also be useful to compare the practice of foreign countries in dealing with local taxes to the relevant practice of Estonia.

VIIDATUD ALLIKATE LOETELU

Aktsiaseltsi United Motors kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 10.08.2012 korralduse nr 5-1.5/536 tühistamise nõudes. Tallinna Halduskohtu 12.12.2012 otsus haldusasjas nr 3-12-1932.

AS Hesburger kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 10.11.2010 korralduse nr 5-1.5/438 tühistamiseks. Tallinna Ringkonnakohtu 22.03.2012 otsus haldusasjas nr 3-11-377.

Eesti Vabariigi Põhiseadus 28.06.1992, jõustunud 03.07.1992 – RT 1992, 26, 349 ... RT I, 27.04.2011, 2.

Ehitusseadus 15.05.2002, jõustunud 01.01.2003 – RT I 2002, 47, 294 ... RT I, 25.05.2012,22.

Euroopa kohaliku omavalitsuse harta, 14.10.1985, jõustunud 01.04.1995 – RT II 1994, 26, 95 ... RT II, 08.03.2011.

Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiiv 2006/114/EÜ, 12. detsember 2006 eksitava ja võrdleva reklaami kohta. *Euroopa Liidu Teataja* L 376 , 27/12/2006 Lk 0021, p 4.

Kaubamärgiseadus 22.05.2002, jõustunud 01.05.2004 – RT I 2002, 49, 308 ... RT I, 28.12.2011,1.

Kaubandustegevuse seadus. 11.02.2004, jõustunud 15.04.2004 – RT I 2004, 12, 78 ... RT I 2010, 22, 108, § 14 lg 1.

Kohalike maksude seadus, 21.09.1994, jõustunud 24.10.1994 – RT I 1994, 68, 1169 ... RT I, 29.12.2011,1.

LEO - Läbipaistev Eesti Omavalitsus. Rakendus kohalike omavalitsuste majandusandmete vaatamiseks, „detailne saldoandmestik“, <www.riigipilv.ee> (11.04.2013).

Maksu- ja Tolliamet, „Linna- ja vallavolikogude maksumäärused“, <www.emta.ee/index.php?id=1721> (11.04.2013).

Musgrave R.A. ja Musgrave P.B., „*Public Finance In Theory And Practice.*” 5th edition, (USA, McGraw-HillBookCompany, 1989) lk 477.

Müügitmaks Tallinnas, Tallinna Linnavolikogu 17.12.2009 määrus number 45, jõustunud 01.01.2012 Tvk m 15.12.2011 nr 43.

Nemec J. & Wright G., „PublicFinance: Theory And Practice In The Central European Transition”, (Slovakkia, NISPAcee - The Network of Institutes and Schools of Public Administration in Central and Eastern Europe, 1997) lk 430.

Neste Eesti AS kaebus Tallinna Ettevõtlusameti 20.01 2011 korralduse nr 5-1.5/60 ja 15.02.2011 korralduse nr 5-1.8/244 tühistamiseks. Tallinna Ringkonnakohtu 19.01.2012 otsus haldusajal nr 3-11-463.

Reinkat A., „Reklaamiseaduse järelvalve“. Tarbijakaitseameti analüüs (2010).

Reklaami ja kuulutuse kooskõlastamise, paigaldamise kord ja tasumäärad Kose vallas. 19.04.2012 Kose Vallavolikogu määrus nr 99, jõustunud 01.05.2012 - RT IV, 10.07.2012, 12, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/410072012012>> (20.04.2013).

Reklaami- ja kuulutusemaks Laeva vallas. 29.12.1995 Laeva vallavolikogu määrus nr 21, muudetud 26.10.2010 määrusega nr 21, <<http://avalik.amphora.ee/LAEVAVV/document.aspx?id=10745>> (20.04.2013).

Reklaami ja kuulutuste paigaldamise ja maksmise kord Palupera vallas. 16.03.2000 Palupera Vallavolikogu määrus nr 18 – KO 2000, 37, 563, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/68136#>> (20.04.2013).

Reklaami ja kuulutuste paigaldamise ja maksmise kord Pöide vallas. 31.05.2000 Pöide Vallavolikogu määrus nr 16 – KO 2000, 60, 906, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/68517>> (20.04.2013).

Reklaami paigaldamine ja reklaamimaksu kehtestamine Keila linnas. 27.03.2007 Keila Linnavolikogu määrus nr 11, jõustunud 01.04.2007, muudetud 22.12.2009 määrusega nr 19, KO 2010, 8, 112 ja 28.09.2010 nr 15 <<http://web.keila.ee/orb.aw/class=file/action=preview/id=46388/reklaamim%E4%E4rus+terviktekst+2011.pdf>> (20.04.2013).

Reklaami paigaldamine ja reklaamimaksu kehtestamine Loksa linnas. 14.05.2009 Loksa Linnavolikogu määrus nr 19, jõustunud 18.05.2009 – RT IV, 30.08.2012, 19, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/430082012019>> (20.04.2013).

Reklaami paigaldamise eeskirja ning reklaami- ja kuulutusemaksu kehtestamine. 16.01.2001 Tõrva Linnavolikogu määrus nr 3, jõustunud 01.02.2001, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/69885>> (20.04.2013).

Reklaami paigaldamise kord ja reklaamimaks. 27.03.2009 Valga Linnavalitsuse määrus nr 8, jõustunud 06.04.2009, muudetud 26.11.2010 määrusega nr 17, <<http://www.valgalv.ee/et/Linnakodanikule/Valireklaam/Oigusaktid>> (20.04.2013).

Reklaamimaks Elvas. 29.10.2012 Elva Linnavolikogu määrus nr 26, jõustunud 01.01.2013 - RT IV, 07.11.2012, 63, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/407112012063>> (20.04.2013).

Reklaamimaks Hanila vallas. 13.06.1995 Hanila Vallavolikogu määrus nr 25, jõustunud 01.09.1995, muudetud 09.07.2002 määrusega nr 68 - KO 2002, 64, 1425 ... 19.02.2003 määrusega nr 10 - KO 2003,30,777; maksumäärasid muudetud 25.11.2010 määrusega nr 19, jõustunud 01.01.2011. <http://www.emta.ee/failid/Hanila_reklaam.pdf>, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/555573>> ja <<http://piksel.ee/dogre/hanila/index.php?module=32&op=1&id=2632>> (20.04.2013).

Reklaamimaks Haljala vallas. 21.12.2010 Haljala Vallavolikogu määrus nr 30, jõustunud 01.01.2011 - muudetud 19.04.2011 määrusega nr 42, jõustunud 25.04.2011. <http://vana.haljala.ee/index.php?id=200&op=doc_details&dok_id=15097&asutus_id=1> ja <http://vana.haljala.ee/index.php?id=200&op=doc_details&dok_id=15607&asutus_id=1> (20.04.2013).

Reklaamimaks Jõgeva linnas. 22.04.2010, Jõgeva Linnavalitsuse määrus nr 5, jõustunud 01.05.2010 - KO 2010, 89, 1188, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/13309408>> (20.04.2013).

Reklaamimaks Narva-Jõesuu linnas. 31.10.2012 Narva-Jõesuu Linnavolikogu määrus nr 84, jõustunud 01.01.2013 – RT IV, 25.04.2013, 11, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/425042013011>> (20.04.2013).

Reklaamimaks Tallinnas. 17.12.2009 Tallinna Linnavolikogu määrus nr 44, jõustunud 01.01.2010 – Tvk m 17.11.2011 nr 36 ... RT IV, 13.03.2013,31, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/413032013031>> (20.04.2013).

Reklaamimaks Viljandis. 25.04.2012 Viljandi Linnavolikogu määrus nr 114, jõustunud 01.07.2012 – RT IV, 10.05.2012, 3, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/410052012003>> (20.04.2013).

Reklaamimaks. 07.12.2006 Tartu Linnavolikogu määrus nr 48, jõustunud 01.01.2007 – RT IV, 12.02.2013, 15, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/412022013015>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine ja reklaami paigaldamise kord Kohtla vallas. 30.10.2008 Kohtla Vallavolikogu määrus nr 42, jõustunud 1.01.2009 – KO 2008, 171, 2404 ... RT IV, 22.12.2012, 16, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/422122012016>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine ja reklaami paigaldamise kord. 20.04.2011 Muhu Vallavolikogu määrus nr 48, jõustunud 25.04.2011 – RT IV, 30.12.2012, 9, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/430122012009>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine Kadrina vallas. 25.01.2012 Kadrina Vallavolikogu määrus nr 45, jõustunud 01.03.2012 – RT IV, 26.06.2012, 20, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/426062012020>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine Rae vallas. 20.12.2005 Rae Vallavolikogu määrus nr 4, jõustunud 01.01.2006 – KO 2006, 30, 347, muudetud 09.05.2006 määrusega nr 21, jõustunud 13.05.2006 – KO 2006, 111, 1358 ja 13.11.2007 määrusega nr 65, jõustunud 17.11.2007 - KO 2007, 185, 2226. <<https://www.riigiteataja.ee/akt/988682>>, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/1031180>>, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/12886206>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine Räpina vallas, 28.01.2004 Räpina Vallavolikogu määrus nr 4, jõustunud 01.02.2004 – KO 2004, 129, 1145, muudetud 20.10.2010 määrusega nr 20 , jõustunud 01.01.2011 <<https://www.riigiteataja.ee/akt/756508>>, <<http://avalik.amphora.ee/rapinavv/document.aspx?id=39931>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 09.03.2011 Põlva Linnavolikogu määrus nr 10, jõustunud 01.05.2011, <http://www.polva.ee/oigusaktid?get_file=1&files_id=1034> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 11.10.2007 Saarepeedi Vallavolikogu määrus nr 41, jõustunud 01.01.2008 – RT IV, 12.11.2012, 12, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/412112012012>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 11.11.2004 Saku Vallavolikogu määrus nr 24, jõustunud 01.01.2005 – RT IV, 21.11.2011, 8, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/421112011008>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 13.12.2007 Kuressaare Linnavolikogu määrus nr 28, jõustunud 01.01.2008 - KO 2008, 4, 57 ... RT IV, 01.12.2012, 17, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/401122012017>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 14.06.2012 Vihula Vallavolikogu määrus nr 61, jõustunud 01.01.2013 – RT IV, 15.01.2013, 88, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/415012013088>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 16.06.2005 Kambja Vallavolikogu määrus nr 42, jõustunud 01.07.2005, muudetud 23.09.2010 määrusega nr 8, jõustunud 01.01.2011, <<http://www.kambja.ee/dok/?d=aktid&id=22&andja=vvk&liik=m&idakt=1279>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 16.11.2006 Jõhvi Vallavolikogu, jõustunud 01.01.2007 - RT IV, 25.01.2013, 10, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/425012013010?>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 16.12.2010 Pärnu Linnavolikogu määrus nr 43, jõustunud 01.01.2011 – RT IV, 29.12.2011, 62 ... RT IV, 30.11.2012, 102, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/430112012102>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 17.01.2007 Halinga Vallavolikogu määrus nr 2, jõustunud 25.01.2007 - RT IV, 22.06.2012, 20, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/422062012020>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 17.12.2009 Otepää Vallavolikogu määrus nr 15, jõustunud 01.01.2010 – KO 2010, 4, 62 ... KO 2010, 121, 1572, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/13251300>>, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/13341608>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 18.12.2008 Imavere Vallavolikogu määrus nr 27, jõustunud 01.01.2009 - RT IV, 29.11.2012, 23, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/429112012023>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 20.01.1996 Kaiu Vallavolikogu määrusega nr 3, jõustunud 01.03.1997. <<http://www.emta.ee/doc.php?27390>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 20.12.2006, Kohtla-Järve Linnavolikogu määrus nr 65, jõustunud 01.01.2007. Muudetud 25.08.2010 määrusega nr 32, jõustunud 30.08.2010, <<https://www.e-teenus.net/avalik/kjlv.php?edom=kjlv&action=view&id=16450>> ja <http://wd.kohtla-jarve.ee/?page=pub_pub_dynobj_file&pid=218554&file_id=218555&desktop=1025&tid=1&u=20130518030645> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 20.02.2012 Paikuse Vallavolikogu määrus nr 4, jõustunud 01.03.2012 – RT IV, 29.01.2013, 44, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/429012013044>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 23.09.2010 Paide Vallavolikogu määrus nr 13, jõustunud 01.01.2011, <http://www2.jarvamv.ee/paidevv/public/adr_upload/m1013.11550.rtf > (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 28.02.2005 Tartu Vallavolikogu määrus nr 3, jõustunud 03.03.2005 – KO 2005, 107, 1120, muudetud 30.11.2011 määrusega nr 15, jõustunud 01.01.2012, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/865839>> ja <http://www.tartuvv.ee/documents/juhtimine/eeskirjadjakorrad/Reeklamimaksu_tasu_muutmine.doc> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 28.02.2012 Kohila Vallavolikogu määrus nr 2, jõustunud 01.04.2012, <<http://avalik.amphora.ee/kohilavv/document.aspx?id=66050>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 28.03.2013 Are Vallavolikogu määrus nr 10, jõustunud 07.04.2013 - RT IV, 04.04.2013, 2, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/404042013002>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 28.10.2003 Maardu Linnavalitsuse määrus nr 29, jõustunud 01.12.2003, <https://maardu.kovtp.ee/et/c/document_library/get_file?uuid=991c3277-d206-491c-875b-3607c95bc7a0&groupId=723608> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 30.11.2010 Saue Vallavolikogu määrus nr 28, jõustunud 01.01.2011 – RT IV, 11.10.2012, 103, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/411102012103>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. 30.12.1998 Ridala Vallavolikogu määrus nr 8, jõustunud 01.01.1999 – RTL 1999,21,241, muudetud 27.01.2011 määrusega nr 46, jõustunud 01.01.2011, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/89809?leiaKehtiv>>, <https://tt.kovtp.ee/kovtp-adr/files/75022479/ridala_vallavolikogu_27.01.2011_määrus_nr_46.pdf> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. Rõuge Vallavolikogu määrus nr 15, jõustunud 05.04.2000 – KO 2000, 37, 569, muudetud 24.01.2001 määrusega nr 1, jõustunud 01.02.2001 – KO 2001, 16, 326 ja 17.12.2010 määrusega nr 26, jõustunud 01.01.2011, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/68145>>, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/69506>>, <<http://avalik.amphora.ee/ROUGEVV/documents.aspx?df=263907&format=pdf>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu kehtestamine. Võru Linnavolikogu 17.06.2009 määrus nr 105, jõustunud 01.07.2009 – RT IV, 10.11.2012,33, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/410112012033?leiaKehtiv>> (20.04.2013).

Reklaamimaksu määrus. 25.09.2003 Harku Vallavolikogu määrus nr 20, jõustunud 01.01.2004, muudetud 30.12.2010 määrusega nr 26, jõustunud 01.01.2011, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/630565>> (20.04.2013).

Reklaamimaksumäärus. 13.04.2004 Viimsi Vallavolikogu määrus nr 5, jõustunud 01.08.2004, muudetud 09.11.2010 määrusega nr 26, <<http://www.viimsivald.ee/public/Reklaamimaksumaar.redakts.09.11.10.pdf>> (20.04.2013).

Reklaamimaksumäärus. 26.01.2012 Narva Linnavolikogu määrus nr 2, jõustunud 01.01.2012 – RT IV, 25.12.2012,3 ... RT IV, 07.02.2013,6, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/407022013006>> (20.04.2013).

Reklaamiseadus. 12.03.2008, jõustunud 1.11.2008 – RT I 2008, 15, 108 ... RT I, 21.12.2012, 17.

Saaremäe, K., „Eksitava reklaami mõiste Eesti, Euroopa Ühenduse ja Saksa õiguses“, 9 *Juridica* (2001) 646-652, lk 647.

Sannik, K. Ja Jõgi, A. „Kohalike omavalitsuste 2010.a eelarve tulude, kulude ja finantstehingute analüüs“, Rahandusministeerium (2011), lk 5. (01.11.2012).

Sauga Valla reklaamimaksu kehtestamine. 17.02.2011 Sauga Vallavolikogu määrus nr 3, jõustunud 01.03.2011, <http://www.sauga.ee/fileadmin/pdf/Sauga_valla_kohalik_maks-reklaamimaks.pdf> (20.04.2013).

Siseministeerium, „Kohalik omavalitsus haldussüsteemis“, <www.siseministeerium.ee/kov/> (01.11.2012).

Statistikaamet. „Kohalike eelarvete tulud piirkonna/haldusüksuse järgi“, <www.stat.ee> (01.11.2012).

Surju Valla reklaamimaks. 28.06.2012 Surju Vallavolikogu määrus nr 11, jõustunud 02.07.2012, <http://www.surju.ee/index.php?option=com_content&task=view&id=612&Itemid=53> (20.04.2013).

Tallinn. „Reklaamimaksu deklaratsioon“, <www.tallinn.ee/Reklaamimaksu-deklaratsioon> (01.11.2012).

Tallinn. „Välireklaami paigaldamine ja reklaamimaks“, <www.tallinn.ee/est/ettevotjale/Valireklaami-paigaldamine-ja-reklaamimaks> (01.11.2012).

Tsiviilseadustiku üldosa seadus. 27.03.2001, jõustunud 01.07.2002 – RT I 2002, 35, 216 ... RT I, 06.12.2010, 12, § 16.

Välireklaami paigaldamise eeskiri, 19.03.2013, Märjamaa Vallavolikogu määrus nr 110, jõustunud 25.03.2013 – RT IV, 22.03.2013, 45.

Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 16.06.2009 Põltsamaa Linnavolikogu määrus nr 90, jõustunud 16.06.2009 – RT IV, 15.10.2012,35, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/415102012035>> (20.04.2013).

Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 23.10.2008 Sillamäe Linnavolikogu määrus nr 105, jõustunud 01.11.2008 – KO 2008, 147, 2075, muudetud 28.10.2010 määrusega nr 38, jõustunud 31.10.2010, <<http://www.emta.ee/doc.php?30029>> (20.04.2013).

Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 25.08.2009 Ülenurme Vallavolikogu määrus nr 10, jõustunud 01.09.2009 – RT IV, 29.08.2012, 8, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/429082012008>> (20.04.2013).

Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 26.08.2009 Saarde Vallavolikogu määrus nr 6, jõustunud 01.01.2010 – RT IV, 15.03.2013, 6, <<https://www.riigiteataja.ee/akt/415032013006>> (20.04.2013).

Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 30.01.2009 Tahkuranna Vallavolikogu määrus nr 3, jõustunud 05.02.2009, <http://www.tahkuranna.ee/downloads/M_3_30_01_09_Valireklaami_paigaldamise_eeskiri.pdf> (20.04.2013).

Välireklaami paigaldamise eeskirja ja reklaamimaksu kehtestamine Jõelähtme vallas. 22. 12. 2011 Jõelähtme vallavolikogu määrus nr 74, jõustunud 01.01.2012 <http://wd.joelahtme.ee/?page=pub_view_dynobj&pid=511125&tid=2110&u=20130507023017&desktop=1017&r_url=%2F%3Fpage%3Dpub_list_dynobj%26pid%3D%26tid%3D2110%26u%3D20130507023017> (20.04.2013).

LISA 1. Eesti kohalikest maksudest saadud tulu aastatel 2011 ja 2012 (eurodes)

Omavalitsus	Kohaliku maksu konto	2011	2012
Tallinna Linnavalitsus	Müüгимaks	16 822 422	144 790
	Reklaamimaks	1 959 755	2 478 787
	Teede ja tänavate sulgemise maks	672 687	677 928
	Parkimistasu	4 666 913	4 746 093
Aegviidu Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	8 295	0
Harku Vallavalitsus	Müüгимaks	29 852	10 881
	Reklaamimaks	6 587	7 609
Jõelähtme Vallavalitsus	Reklaamimaks	10 680	3 385
Keila Linnavalitsus	Reklaamimaks	3 128	1 930
Kose Vallavalitsus	Reklaamimaks	1 456	1 345
	Teede ja tänavate sulgemise maks	2 198	108
Maardu Linnavalitsus	Müüгимaks	120 789	10 429
	Reklaamimaks	1 642	2 197
Rae Vallavalitsus	Reklaamimaks	42 025	65 806
	Teede ja tänavate sulgemise maks	9 204	719
Saku Vallavalitsus	Reklaamimaks	7 277	10 799
Saue Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	77	12 877
	Reklaamimaks	4 997	18 329
Viimsi Vallavalitsus	Reklaamimaks	11 856	27 283
	Teede ja tänavate sulgemise maks	64	14 225
Iisaku Vallavalitsus	Parkimistasu	5 944	5 944
Jõhvi Vallavalitsus	Reklaamimaks	24 533	20 681
	Teede ja tänavate sulgemise maks	45	0
	Parkimistasu	1 156	262
Kohtla Vallavalitsus	Reklaamimaks	0	1 534
Kohtla-Järve Linnavalitsus	Reklaamimaks	10 265	7 661
	Teede ja tänavate sulgemise maks	5 420	3 049
Narva Linnavalitsus	Loomapidamismaks	1 073	0
	Reklaamimaks	59 712	60 826
	Teede ja tänavate sulgemise maks	8 497	5 530

Narva-Jõesuu Linnavalitsus	Reklaamimaks	3 021	2 493
	Teede ja tänavate sulgemise maks	6 439	5 109
	Parkimistasu	64 435	70 289
Sillamäe Linnavalitsus	Reklaamimaks	4 261	6 226
Toila Vallavalitsus	Parkimistasu	11 811	9 444
Imavere Vallavalitsus	Reklaamimaks	3 277	1 442
Järva-Jaani Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	3 319	0
Paide Linnavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	86	0
	Reklaamimaks	2 388	2 008
Jõgeva Linnavalitsus	Loomapidamismaks	23	14
	Reklaamimaks	2 033	1 751
	Teede ja tänavate sulgemise maks	14 199	5 316
Põltsamaa Linnavalitsus	Reklaamimaks	1 740	1 631
	Teede ja tänavate sulgemise maks	5 304	120
Haapsalu Linnavalitsus	Reklaamimaks	2 548	3 363
	Teede ja tänavate sulgemise maks	3 089	5 704
Hanila Vallavalitsus	Reklaamimaks	639	639
Noarootsi Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	320	320
Ridala Vallavalitsus	Reklaamimaks	818	1 150
Risti Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	32	0
Haljala Vallavalitsus	Reklaamimaks	951	2 766
Kadrina Vallavalitsus	Reklaamimaks	0	351
Rakvere Linnavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	24 877	72 882
Tapa Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	229	9 462
Are Vallavalitsus	Reklaamimaks	1 762	1 536
Halinga Vallavalitsus	Reklaamimaks	2 065	1 346
Saarde Vallavalitsus	Reklaamimaks	42	78
Paikuse Vallavalitsus	Reklaamimaks	446	403
Pärnu Linnavalitsus	Reklaamimaks	105 994	112 327
	Teede ja tänavate sulgemise maks	49 614	201 567
	Parkimistasu	340 987	258 085
Sauga Vallavalitsus	Reklaamimaks	940	1 710
Surju Vallavalitsus	Reklaamimaks	0	171
Tahkuranna Vallavalitsus	Reklaamimaks	246	241
Põlva Linnavalitsus	Reklaamimaks	1 567	3 375
Järvakandi Vallavalitsus	Teede ja tänavate sulgemise maks	270	76

Kohila Vallavalitsus	Reklaamimaks	1 291	1 412
	Teede ja tänavate sulgemise maks	3 240	588
Märjamaa Vallavalitsus	Reklaamimaks	2 029	2 455
Kuressaare Linnavalitsus	Reklaamimaks	5 841	5 540
	Teede ja tänavate sulgemise maks	1 454	7 886
Muhu Vallavalitsus	Reklaamimaks	1 234	1 936
Elva Linnavalitsus	Reklaamimaks	1 242	1 284
	Teede ja tänavate sulgemise maks	831	240
Kambja Vallavalitsus	Reklaamimaks	928	963
Laeva Vallavalitsus	Reklaamimaks	908	696
Tartu Linnavalitsus	Reklaamimaks	292 489	294 082
	Teede ja tänavate sulgemise maks	111 074	111 529
	Parkimistasu	325 201	374 827
Tartu Vallavalitsus	Reklaamimaks	2 442	3 824
Ülenurme Vallavalitsus	Reklaamimaks	7 327	5 670
Saarepeedi Vallavalitsus	Reklaamimaks	785	643
Viljandi Linnavalitsus	Reklaamimaks	12 260	15 007
	Teede ja tänavate sulgemise maks	2 156	517
Viljandi Linnavalitsus	Parkimistasu	1 298	1 606
Otepää Vallavalitsus	Reklaamimaks	10 572	11 523
Tõlliste Vallavalitsus	Reklaamimaks	230	230
Tõrva Linnavalitsus	Reklaamimaks	1 249	948
	Teede ja tänavate sulgemise maks	12 604	2 032
Valga Linnavalitsus	Reklaamimaks	6 434	7 674
Võru Linnavalitsus	Reklaamimaks	35 315	33 506
	Teede ja tänavate sulgemise maks	1 741	819

Allikas: LEO- Läbipaistev Eesti Omavalitsus,⁶⁸ autori koostatud tabel.

⁶⁸ Andmed saadud LEO- Läbipaistev Eesti Omavalitsus. Rakendus kohalike omavalitsuste majandusandmete vaatamiseks, „detailne saldoandmestik“ <www.riigipilv.ee> (11.04.2013). Autori koostatud tabel.

LISA 2. E-kiri Haapsalu Linnavalitsusele koos vastusega

E-kiri:

Tere!

Uurides LEO-st, (Läbipaistev Eesti Omavalitsus - rakendus kohalike omavalitsuste majandusandmete vaatamiseks, www.riigipilv.ee) kohalike omavalitsuste tulusid muude maksude osas, on kontol Reklaamimaks näha, et Haapsalu Linnavalitsus on saanud 2011 aastal reklaamimaksu tulu summas 2548 eurot ja 2012 aastal summas 3363 eurot. Maksu- ja Tolliameti kodulehel ning ka Riigi Teatajast ei nähtu, et Haapsalu Linnavalitsus oleks reklaamimaksu kehtestanud. Kas Te palun oskaksite täpsustada, millest täpsemalt nimetatud tulu on tekkinud?

Olen väga tänulik Teie kiirele vastusele!

Lugupidamisega,
Kristina Kägo

Vastus:

Lp. Kristina Kägo

Haapsalu linnas ei ole kehtestatud reklaamimaksu. Reklaamimaksu kontol on 2011 ja 2012 aastatel kajastatud tasu reklaami eest, mis on paigaldatud linnale kuuluvatele hoonetele, pindadele või kinnistutele.

Lugupidamisega,
Martin Schwindt
Finantsjuht
Haapsalu Linnavalitsus
4725309
5184777
martin.schwindt@haapsalulv.ee
www.haapsalu.ee

LISA 3. Kehtivad reklaamimaksu määrused Eestis

VALD / LINN	REGULATSIOON	ASUKOHT VEEBIS (20.04.2013 seisuga)
ARE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 28.03.2013 Are Vallavolikogu määrus nr 10, jõustunud 07.04.2013 – RT IV, 04.04.2013, 2	https://www.riigiteataja.ee/akt/404042013002
ELVA LINN	Reklaamimaks Elvas. 29.10.2012 Elva Linnavolikogu määrus nr 26, jõustunud 01.01.2013 – RT IV, 07.11.2012, 63	https://www.riigiteataja.ee/akt/407112012063
HALINGA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 17.01.2007 Halinga Vallavolikogu määrus nr 2, jõustunud 25.01.2007 – RT IV, 22.06.2012, 20	https://www.riigiteataja.ee/akt/422062012020
HALJALA VALD	Reklaamimaks Haljala vallas. 21.12.2010 Haljala Vallavolikogu määrus nr 30, jõustunud 01.01.2011, muudetud 19.04.2011 määrusega nr 42, jõustunud 25.04.2011.	http://vana.haljala.ee/index.php?id=200&op=doc_details&dok_id=15097&asutus_id=1, muudatused http://vana.haljala.ee/index.php?id=200&op=doc_details&dok_id=15607&asutus_id=1
HANIILA VALD	Reklaamimaks Hanila vallas. 13.06.1995 Hanila Vallavolikogu määrus nr 25, jõustunud 01.09.1995, muudetud 09.07.2002 määrusega nr 68 - KO 2002, 64, 1425, 19.02.2003 määrusega nr 10 - KO 2003,30,777; maksumäärasid muudetud 25.11.2010 määrusega nr 19, jõustunud 01.01.2011.	http://www.emta.ee/failid/Hanila_reklaam.pdf, https://www.riigiteataja.ee/akt/555573, muudetud maksumäärad http://piksel.ee/dogre/hanila/index.php?module=32&op=1&id=2632
HARKU VALD	Reklaamimaksu määrus. 25.09.2003 Harku Vallavolikogu määrus nr 20, jõustunud 01.01.2004, muudetud 30.12.2010 määrusega nr 26, jõustunud 01.01.2011 – KO 2003, 144, 2215	https://www.riigiteataja.ee/akt/630565
IMAVERE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 18.12.2008 Imavere Vallavolikogu määrus nr 27, jõustunud 01.01.2009 – RT IV, 29.11.2012, 23.	https://www.riigiteataja.ee/akt/429112012023
JÕELÄHTME VALD	Välireklaami paigaldamise eeskirja ja reklaamimaksu kehtestamine Jõelähtme vallas. 22. 12. 2011 Jõelähtme vallavolikogu määrus nr 74, jõustunud 01.01.2012.	http://wd.joelahtme.ee/?page=pub_view_dynobj&pid=511125&tid=2110&u=20130507023017&desktop=1017&r_url=%2F%3Fpage%3Dpub_list_dynobj%26pid%3D%26tid%3D2110%26u%3D20130507023017

JÕGEVA LINN	Reklaamimaks Jõgeva linnas. 22.04.2010, Jõgeva Linnavalitsuse määrus nr 5, jõustunud 01.05.2010 – KO 2010, 89, 188	https://www.riigiteataja.ee/akt/13309408
JÕHVI VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 16.11.2006 Jõhvi Vallavolikogu, jõustunud 01.01.2007 – RT IV, 25.01.2013, 10	https://www.riigiteataja.ee/akt/425012013010?
KADRINA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine Kadrina vallas. 25.01.2012 Kadrina Vallavolikogu määrus nr 45, jõustunud 01.03.2012 – RT IV, 26.06.2012, 20.	https://www.riigiteataja.ee/akt/426062012020
KAIU VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 20.01.1996 Kaiu Vallavolikogu määrusega nr 3, jõustunud 01.03.1997.	http://www.emta.ee/doc.php?27390
KAMBJA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 16.06.2005 Kambja Vallavolikogu määrus nr 42, jõustunud 01.07.2005, muudetud 23.09.2010 määrusega nr 8, jõustunud 01.01.2011.	http://www.kambja.ee/dok/?d=aktid&id=22&andja=vvk&liik=m&idakt=1279
KEILA LINN	Reklaami paigaldamine ja reklaamimaksu kehtestamine Keila linnas. 27.03.2007 Keila Linnavalikogu määrus nr 11, jõustunud 01.04.2007, muudetud 22.12.2009 määrusega nr 19, KO 2010, 8, 112 ja 28.09.2010 nr 15.	http://web.keila.ee/orb.aw/class=file/action=preview/id=46388/reklaamim%E4%E4rus+terviktekst+2011.pdf
KOHILA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 28.02.2012 Kohila Vallavolikogu määrus nr 2, jõustunud 01.04.2012.	http://avalik.amphora.ee/kohilavv/document.aspx?id=66050
KOHTLA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine ja reklaami paigaldamise kord Kohtla vallas. 30.10.2008 Kohtla Vallavolikogu määrus nr 42, jõustunud 1.01.2009 – KO 2008, 171, 2404 ... RT IV, 22.12.2012, 16	https://www.riigiteataja.ee/akt/422122012016
KOHTLA-JÄRVE LINN	Reklaamimaksu kehtestamine. 20.12.2006, Kohtla-Järve Linnavalikogu määrus nr 65, jõustunud 01.01.2007, muudetud 25.08.2010 määrusega nr 32, jõustunud 30.08.2010.	https://www.e-teenus.net/avalik/kjlv.php?edom=kjlv&action=view&id=16450, muudetud http://wd.kohtla-jarve.ee/?page=pub_pub_dynobj_file&pid=218554&file_id=218555&desktop=1025&tid=1&u=20130518030645
KOSE VALD	Reklaami ja kuulutuse kooskõlastamise, paigaldamise kord ja tasumäärad Kose vallas. 19.04.2012 Kose Vallavolikogu määrus nr 99, jõustunud 01.05.2012 – RT IV, 10.07.2012, 12.	https://www.riigiteataja.ee/akt/410072012012

KURESSAARE LINN	Reklaamimaksu kehtestamine. 13.12.2007 Kuressaare Linnavolikogu määrus nr 28, jõustunud 01.01.2008 – KO 2008, 4, 57 ... RT IV, 01.12.2012, 17	https://www.riigiteataja.ee/akt/401122012017
LAEVA VALD	Reklaami- ja kuulutusemaks Laeva vallas. 29.12.1995 Laeva vallavolikogu määrus nr 21, muudetud 26.10.2010 määrusega nr 21.	http://avalik.amphora.ee/LAEVAVV/document.aspx?id=10745
LOKSA LINN	Reklaami paigaldamine ja reklaamimaksu kehtestamine Loksa linnas. 14.05.2009 Loksa Linnavolikogu määrus nr 19, jõustunud 18.05.2009 – RT IV, 30.08.2012, 19	https://www.riigiteataja.ee/akt/430082012019
MAARDU LINN	Reklaamimaksu kehtestamine. 28.10.2003 Maardu Linnavalitsuse määrus nr 29, jõustunud 01.12.2003	https://maardu.kovtp.ee/et/c/document_library/get_file?uuid=991c3277-d206-491c-875b-3607c95bc7a0&groupId=723608
MUHU VALD	Reklaamimaksu kehtestamine ja reklaami paigaldamise kord. 20.04.2011 Muhu Vallavolikogu määrus, jõustunud 25.04.2011 – RT IV, 30.12.2012, 9	https://www.riigiteataja.ee/akt/430122012009
NARVA LINN	Reklaamimaks määrus. 26.01.2012 Narva Linnavolikogu määrus nr 2, jõustunud 01.01.2012 – RT IV, 25.12.2012,3 ... RT IV, 07.02.2013, 6.	https://www.riigiteataja.ee/akt/407022013006
NARVA-JÕESUU LINN	Reklaamimaks Narva-Jõesuu linnas. 31.10.2012 Narva-Jõesuu Linnavolikogu määrus nr 84, jõustunud 01.01.2013 – RT IV, 25.04.2013, 11.	https://www.riigiteataja.ee/akt/425042013011
OTEPÄÄ VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 17.12.2009 Otepää Vallavolikogu määrus nr 15, jõustunud 01.01.2010 – KO 2010, 4, 62 ... KO 2010, 121, 1572.	https://www.riigiteataja.ee/akt/13251300 , muudetud maksumäärad https://www.riigiteataja.ee/akt/13341608
PAIDE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 23.09.2010 Paide Vallavolikogu määrus nr 13, jõustunud 01.01.2011	http://www2.jarvamv.ee/paidevv/public/adr_upload/m1013.11550.rtf
PAIKUSE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 20.2.2012 Paikuse Vallavolikogu määrus nr 4, jõustunud 01.03.2012 – RT IV, 29.01.2013, 44	https://www.riigiteataja.ee/akt/429012013044
PALUPERA VALD	Reklaami ja kuulutuste paigaldamise ja maksmise kord Palupera vallas. 16.03.2000 Palupera Vallavolikogu määrus nr 18 – KO 2000, 37, 563	https://www.riigiteataja.ee/akt/68136#
PÕLTSAMAA LINN	Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 16.06.2009 Põltsamaa Linnavolikogu määrus nr 90, jõustunud 16.06.2009 – RT IV, 15.10.2012, 35	https://www.riigiteataja.ee/akt/415102012035
PÕLVA LINN	Reklaamimaksu kehtestamine. 09.03.2011 Põlva Linnavolikogu määrus nr 10, jõustunud 01.05.2011.	http://www.polva.ee/oigusaktid?get_file=1&files_id=1034

PÄRNU LINN	Reklaamimaksu kehtestamine. 16.12.2010 Pärnu Linnavolikogu määrus nr 43, jõustunud 01.01.2011 – RT IV, 29.12.2011, 62 ... RT IV, 30.11.2012, 102	https://www.riigiteataja.ee/akt/430112012102
PÖIDE VALD	Reklaami ja kuulutuste paigaldamise ja maksmise kord Pöide vallas. 31.05.2000 Pöide Vallavolikogu määrus nr 16 – KO 2000, 60, 906	https://www.riigiteataja.ee/akt/68517
RAE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine Rae vallas. 20.12.2005 Rae Vallavolikogu määrus nr 4, jõustunud 01.01.2006 – KO 2006, 30, 347, muudetud 09.05.2006 määrusega nr 21, jõustunud 13.05.2006 – KO 2006, 111, 1358 ja 13.11.2007 määrusega nr 65, jõustunud 17.11.2007 - KO 2007, 185, 2226.	https://www.riigiteataja.ee/akt/988682, https://www.riigiteataja.ee/akt/1031180, https://www.riigiteataja.ee/akt/12886206
RIDALA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 30.12.1998 Ridala Vallavolikogu määrus nr 8, jõustunud 01.01.1999 – RTL 1999,21,241, muudetud 27.01.2011 määrusega nr 46, jõustunud 01.01.2011.	https://www.riigiteataja.ee/akt/89809?leiaKehtiv , muudetud https://tt.kovtp.ee/kovtp-adr/files/75022479/ridala_vallavoliku_27.01.2011_määrus_nr_46.pdf
RÄPINA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine Räpina vallas, 28.01.2004 Räpina Vallavolikogu määrus nr 4, jõustunud 01.02.2004 – KO 2004, 129, 1145, muudetud 20.10.2010 määrusega nr 20, jõustunud 01.01.2011.	https://www.riigiteataja.ee/akt/756508 , muudetud http://avalik.amphora.ee/rapinavv/document.aspx?id=39931
RÕUGE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. Rõuge Vallavolikogu määrus nr 15, jõustunud 05.04.2000 – KO 2000, 37, 569, muudetud 24.01.2001 määrusega nr 1, jõustunud 01.02.2001 – KO 2001, 16, 326 ja 17.12.2010 määrusega nr 26, jõustunud 01.01.2011.	https://www.riigiteataja.ee/akt/68145 , muudetud https://www.riigiteataja.ee/akt/69506 ja http://avalik.amphora.ee/ROUGE/V/documents.aspx?df=263907&format=pdf
SAARDE VALD	Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 26.08.2009 Saarde Vallavolikogu määrus nr 6, jõustunud 01.01.2010 – RT IV, 15.03.2013, 6.	https://www.riigiteataja.ee/akt/415032013006
SAAREPEEDI VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 11.10.2007 Saarepeedi Vallavolikogu määrus nr 41, jõustunud 01.01.2008 – RT IV, 12.11.2012, 12	https://www.riigiteataja.ee/akt/412112012102
SAKU VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 11.11.2004 Saku Vallavolikogu määrus nr 24, jõustunud 01.01.2005 – RT IV, 21.11.2011, 8	https://www.riigiteataja.ee/akt/421112011008
SAUE VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 30.11.2010 Saue Vallavolikogu määrus nr 28, jõustunud 01.01.2011 – RT IV, 11.10.2012, 103	https://www.riigiteataja.ee/akt/411102012103

SAUGA VALD	Sauga Valla reklaamimaksu kehtestamine. 17.02.2011 Sauga Vallavolikogu määrus nr 3, jõustunud 01.03.2011.	http://www.sauga.ee/fileadmin/pdf/Sauga_valla_kohalik_maks-reklaamimaks.pdf
SILLAMÄE LINN	Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 23.10.2008 Sillamäe Linnavolikogu määrus nr 105, jõustunud 01.11.2008 – KO 2008, 147, 2075, muudetud 28.10.2010 määrusega nr 38, jõustunud 31.10.2010.	http://www.emta.ee/doc.php?30029
SURJU VALD	Surju Valla reklaamimaks. 28.06.2012 Surju Vallavolikogu määrus nr 11, jõustunud 02.07.2012.	http://www.surju.ee/index.php?option=com_content&task=view&id=612&Itemid=53
TAHKURANNA VALD	Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 30.01.2009 Tahkuranna Vallavolikogu määrus nr 3, jõustunud 05.02.2009	http://www.tahkuranna.ee/downloads/M_3_30_01_09_Valireklaami_paigaldamise_eeskiri.pdf
TALLINNA LINN	Reklaamimaks Tallinnas. 17.12.2009 Tallinna Linnavolikogu määrus nr 44, jõustunud 01.01.2010 – RT IV, 13.03.2013, 31	https://www.riigiteataja.ee/akt/413032013031
TARTU LINN	Reklaamimaks. 07.12.2006 Tartu Linnavolikogu määrus nr 48, jõustunud 01.01.2007 – RT IV, 12.02.2013, 15	https://www.riigiteataja.ee/akt/412022013015
TARTU VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 28.02.2005 Tartu Vallavolikogu määrus nr 3, jõustunud 03.03.2005 – KO 2005, 107, 1120, muudetud 30.11.2011 määrusega nr 15, jõustunud 01.01.2012	https://www.riigiteataja.ee/akt/865839 , muudetud http://www.tartuvv.ee/documents/juhtimine/eeskirjadjakorrad/Reklaamimaksu_tasu_muutmine.doc
TÕRVA LINN	Reklaami paigaldamise eeskirja ning reklaami- ja kuulutusemaksu kehtestamine. 16.01.2001 Tõrva Linnavolikogu määrus nr 3, jõustunud 01.02.2001	https://www.riigiteataja.ee/akt/69885
VALGA LINN	Reklaami paigaldamise kord ja reklaamimaks. 27.03.2009 Valga Linnavalitsuse määrus nr 8, jõustunud 06.04.2009, muudetud 26.11.2010 määrusega nr 17.	http://www.valgalv.ee/et/Linnakodanikule/Valireklaam/Oigusaktid
VIIMSI VALD	Reklaamimaksumäärus. 13.04.2004 Viimsi Vallavolikogu määrus nr 5, jõustunud 01.08.2004, muudetud 09.11.2010 määrusega nr 26.	http://www.viimsivald.ee/public/Reklaamimaksumaar.redakts.09.11.10.pdf
VIHULA VALD	Reklaamimaksu kehtestamine. 14.06.2012 Vihula Vallavolikogu määrus nr 61, jõustunud 01.01.2013 – RT IV, 15.01.2013, 88	https://www.riigiteataja.ee/akt/415012013088
VILJANDI LINN	Reklaamimaks Viljandis. 25.04.2012 Viljandi Linnavolikogu määrus nr 114, jõustunud 01.07.2012 – RT IV, 10.05.2012, 3	https://www.riigiteataja.ee/akt/410052012003

VÕRU LINN	Reklaamimaksu kehtestamine. Võru Linnavolikogu 17.06.2009 määrus nr 105, jõustunud 01.07.2009 – RT IV, 10.11.2012, 33	https://www.riigiteataja.ee/akt/410112012033?leiaKehtiv
ÜLENURME VALD	Välireklaami paigaldamise eeskiri ja reklaamimaks. 25.08.2009 Ülenurme Vallavolikogu määrus nr 10, jõustunud 01.09.2009 – RT IV, 29.08.2012, 8	https://www.riigiteataja.ee/akt/429082012008
Kohalike omavalitsuste poolt kehtestatud reklaamimaksu määruseid kokku: 54		

Allikas: Vastavalt kehtivatele Eesti kohalike omavalitsuste reklaamimaksu määrustele 20.04.2013 seisuga, autori koostatud tabel.