

TSD lisa 2 täitmise juhend alates 01.01.2022

I osa „Mitteresidendile tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine	1
Ia osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine	2
7.1. Mitteresidendist füüsilise isiku tasu töötamisest või teenuse osutamisest	2
7.2. Erandid punktist 7.1	5
7.3. Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme tasud	6
7.4. Pensionid ja kindlustushüvitised	6
7.5. Mitteresidendist füüsilise isiku muu tulu	7
7.6. Mitteresidendist juriidilisele isikule tehtud väljamaksed	9
7.7. Väljamaksed, mida ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega	9
Ib osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine	13
II osa „Lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond“ täitmine	15
III osa „Laevapere liikme erikord“	17
„Laevapere liikmele tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine	17

I osa „Mitteresidendile tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

1. Vormi TSD lisa 2 I osas deklareeritakse mitteresidendist juriidilistele isikutele kalendrikuul tehtud tulumaksuga maksustatavad väljamaksed. Kui mitteresidendist juriidilisel isikul on Eestis registreeritud püsiv tegevuskoht (edaspidi *püsiv tegevuskoht*), siis püsivale tegevuskohale tehtud väljamaksetelt tulumaksu kinni ei peeta.

Tulumaksuseaduse (edaspidi *TuMS*) § 29 lõike 13 alusel, kui juriidilise isiku staatusega välismaise isikuteühenduse või varakogumi (välja arvatud lepingulise investeerimisfondi) või usaldusfondi ja sellise välismaise juriidilise isiku, keda selle asutamise või moodustamise riigi õiguse kohaselt ei käsitata tulumaksuga maksustamisel juriidilise isikuna, osanikud või liikmed või varakogumi kaasomanikud ei ole teada või kui ei ole tõendatud nende residentsus, siis omistatakse tulu ühendusele, juriidilisele isikule või varakogumile ning sellele tehtavatelt väljamaksetelt tulumaksu kinnipidamisel ja tasumisel ning tulu deklareerimisel kohaldatakse mitteresidendi kohta käivaid sätteid.

2. Vormi TSD lisa 2 I osas deklareeritakse ka mitteresidendist füüsilistele isikutele tehtud tulu- ja sotsiaalmaksu ning töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed.

Tulumaksuga maksustatakse Eestisse lähetatud töötajate töötingimuste seaduse § 5² alusel mitteresidendile makstud tasu, kui tasu maksmise kohustus läheb üle TuMS § 29 lõikes 1 nimetatud isikule või asutusele (Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutusele, residendile, Eestis tegutsevale mitteresidendile või mitteresidendile, kes tegutseb Eestis asuva püsiva tegevuskoha (TuMS § 7) kaudu.

Kui mitteresidendist füüsiline isik täidab Eestis tööülesandeid renditöona kasutajaettevõtja juures, kes on Eesti riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse asutus, resident, Eestis tööandjana tegutsev

mitteresident või mitteresident oma Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu, käsitatakse isiku tööandjana TuMS § 29 lõike 1 tähenduses kasutajaettevõtjat (TuMS § 29 lõige 1³).

TuMS § 40 lõike 3² kohaselt on mitteresident, kes on andnud oma töötajad rendile (TuMS § 29 lõige 1³) Eesti kasutajaettevõtjale, on kohustatud kinni pidama tulumaksu Eestis töö tegemise eest makstavalt töötasult.

Enne tegevuse alustamist Eestis on mitteresidendist tööandja, sealhulgas renditööjõu vahendaja, füüsilisest isikust ettevõtja, välisesindus, välisriigi muu asutus, rahvusvaheline organisatsioon ja selle esindus, kelle töötajad töötavad Eestis, kohustatud end registreerima Maksu- ja Tolliametis (maksukorralduse seadus § 18).

Kui tasu saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi (Euroopa Liidu liikmesriik ja Island, Norra, Liechtenstein) registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtjana ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib Eestis saadud ettevõtlustulu ise.

3. Iga väljamakse liigi kohta täidetakse eraldi rida, välja arvatud juhul, kui samal maksustamisperioodil on isikule deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse.

Ia osa „Väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

4. Koodil **2000** näidatakse väljamakse saanud mitteresidendi registrikood Eestis: füüsilise isiku Eesti isikukood või juriidilise isiku Eesti äriregistri kood või eelnimetatute puudumisel Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood. Kui isikul on Eesti isikukood olemas, tuleb deklareerimisel kasutada Eesti isikukoodi.

5. Koodil **2010** näidatakse väljamakse saanud juriidilise isiku nimi või füüsilise isiku ees- ja perekonnanimi.

6. Koodil **2020** näidatakse riik, kus isikul on piiramatu maksukohustus (maksuresidentsus). Residendiriigi kahekohaline kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel: http://metaweb.stat.ee/view_xml_multi_code.htm?id=3477719&siteLanguage=ee.

7. Koodil **2030** näidatakse mitteresidendile tehtud väljamakse liik alljärgneva loetelu alusel:

7.1. Mitteresidendist füüsilise isiku tasu töötamisest või teenuse osutamisest

120 – füüsilise isiku töötasu töölepingu alusel Eestis töötamisest (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, tulu- ja kapitalimaksuga topeltnmaksustamise vältimise ning maksudest hoidumise tõkestamise lepingu (edaspidi *maksuleping*) art 15 (artiklite numeratsioon on OECD mudellepingu artikli alusel), SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

121 – füüsilise isiku töötasu töölepingu alusel Eestis töötamisest, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega (sotsiaalkindlustusmaksid tasutakse välisriigis), kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15) ning muu väljamakse töötajale ja ametnikule, mida ei maksustata sotsiaalmaksuga, töötuskindlustusega kogumispensioni maksega (SMS § 3 punktid 5, 8 ja 13) ja maksustatakse tulumaksuga, sealhulgas viivistasu, lõpparve kinnipidamise eest makstav hüvitis, riigieelarvest hüvitatav puhkusetasu, töötasu

kinnipidamiskohas, ravikindlustuse seaduse § 14 alusel makstud hüvitis jne (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2);

122 – füüsilise isiku töötasu töölepingu alusel väljaspool Eestit töötamisest, maksustatakse sotsiaalmaksuga ja töötuskindlustusmaksetega juhul, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 või Eestis töötamisest sotsiaalmaksukohustusega ilma tulumaksu kohustuseta (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

123 – füüsilise isiku tasu Eestis töö tegemiseks või teenuse osutamiseks sõlmitud töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel (välja arvatud juhul, kui väljamakse saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib Eestis saadud ettevõtlustulu ise) (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 3, maksulepingu art 14 või art 7, kui art 14 puudub; maksulepingu korral, kui kindel asukoht puudub, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$), SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

124 – füüsilise isiku tasu Eestis töö tegemiseks või teenuse osutamiseks sõlmitud töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel (välja arvatud juhul, kui väljamakse saaja on äriregistrisse või Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi registrisse kantud füüsilisest isikust ettevõtja ning tasu on tema ettevõtlustulu, siis tulumaksu kinni ei peeta ning saaja deklareerib Eestis saadud ettevõtlustulu ise), ning mida ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 3, maksulepingu art 14 või art 7, kui art 14 puudub; maksulepingu korral, kui kindel asukoht puudub, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

125 – füüsilise isiku tasu väljaspool Eestit töö tegemiseks või teenuse osutamiseks töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel, mida maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

126 – ametniku avalikus teenistuses Eestis töötamisest saadud tasu Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses või kui maksulepingut saaja residendiriiigiga ei ole (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

127 ametniku avalikus teenistuses välisriigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses Eestis töötamisest saadud tasu. Tasu Eestis sotsiaalmaksuga ei maksustata, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, maksulepingu korral on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

128 – ametniku avalikus teenistuses Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses väljaspool Eestit töötamisest saadud tasu, mida maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

129 – töötervishoiu ja tööohutuse seaduse (edaspidi *TTOS*) § 12² lõike 1 alusel tööandja poolt töötajale makstav haigushüvitis, kui töötamine toimus Eestis. SMS § 3 punktis 3 sätestatud piirmäära ületav osa näidatakse koodidel 120, 121 või 122 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

130 – TTOS § 12² lõike 1 alusel tööandja poolt ametnikule makstav haigushüvitis, kui töötamine toimus Eestis Eesti riigi või KOV teenistuses. SMS § 3 punktis 3 sätestatud piirmäära ületav osa deklareeritakse koodidel 126, 127 või 128 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2);

131 – tööandja hüvitis seoses tööõnnetusega või kutsehaigusega, kui töö oli toimunud Eestis (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15). Sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega seda hüvitist ei maksustata;

132 – töötaja eest TuMS §-s 28 sätestatud täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu alusel ja vabatahtliku pensionifondi osakute soetamiseks makstud summa (edaspidi *III samba sissemakse*), kui töötamine toimub Eestis (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

133 – töötaja eest makstud III samba sissemakse, kui töötamine toimub Eestis ja ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101; (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

134 – väljaspool Eestit töötamise puhul tööandja III samba sissemakse, mida maksustatakse Eestis sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

135 – ametniku eest tasutud III samba sissemakse kui töö toimub Eestis Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses või kui saaja residendiriiigiga maksulepingut ei ole (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

137 – ametniku eest tasutud III samba sissemakse kui töö toimub väljaspool Eestit Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksetega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 3, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

138 – töölepingu ülesütlemisel töötajale makstav hüvitis, kui töö oli toimunud Eestis (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, ei maksustata töötuskindlustusmaksuga TKindLS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2);

139 – töölepingu ülesütlemisel töötajale makstav hüvitis, kui töö oli toimunud Eestis, ning mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksuga, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101; (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15);

140 – väljaspool Eestit töötamise puhul töölepingu ülesütlemisel töötajale makstav hüvitis, mida maksustatakse sotsiaalmaksuga, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, ei maksustata töötuskindlustusmaksuga TKindLS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2);

141 – teenistusest vabastamisel ametnikule makstav hüvitis, kui töö toimus Eestis Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses või kui saaja residendiriiigiga maksulepingut ei ole (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, SMS § 2 lõike 1 punkt 3, ei maksustata töötuskindlustusmaksuga TKindLS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2);

142 – teenistusest vabastamisel ametnikule makstav hüvitis, kui töö toimus Eestis välisriigi või kohaliku omavalituse teenistuses. Tasu sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksudega Eestis ei maksustata, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 19, maksulepingu korral olenevalt töö tegemise kohast ja kodakondsusest on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

143 – teenistusest vabastamisel ametnikule makstav hüvitis, kui töö toimus väljaspool Eestit Eesti riigi või kohaliku omavalitsuse teenistuses. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, maksustatakse sotsiaalmaksuga, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 3, ei maksustata töötuskindlustusmaksuga TKindLS § 40 lõike 2 punktid 1 ja 2).

7.2. Erandid punktist 7.1

144 – teadlase töötasu Eestis töötamisest (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, , maksulepingu art 20 teadlase tulu, olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, kuni 2 aastat Eestis viibides, SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

145 – teadlase töötasu Eestis töötamisest, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksudega, kui on olemas välisriigi A1/E101. (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 20 teadlase tulu, olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, kuni 2 aastat Eestis viibides);

146 – teadlase töötasu väljaspool Eestit töötamisest, maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksuga, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm E101/A1 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

147 füüsilise isiku töötasu rahvusvahelises õhu- või mereveos (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15 lõige 3, Hollandi, Norra maksulepingu korral on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

148 – füüsilise isiku töötasu rahvusvahelises õhu- või mereveos, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksudega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 1, § 41 punkt 2, maksulepingu art 15 lõige 3, Hollandi, Norra maksulepingu korral on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

149 – füüsilise isiku töötasu rahvusvahelises õhu- või mereveos. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, maksustatakse sotsiaalmaksuga ja töötuskindlustusmaksudega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

150 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$; SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

151 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksudega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$);

152 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu, mida rahastatakse Eesti või välisriigi või kohaliku omavalitsuse üksuse poolt (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$ olenevalt maksulepingust ning rahastaja riigist, SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

153 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest makstav tasu, mida rahastatakse Eesti või välisriigi või kohaliku omavalitsuse üksuse poolt, ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksutega, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101; (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$ olenevalt maksulepingust ning rahastaja riigist);

154 – sportlase ja meelelahutaja väljaspool Eestit toimunud tegevuse eest makstav tasu. Väljamakset tulumaksuga ei maksustata, kuid maksustatakse sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksutega, kui on olemas Eesti Sotsiaalkindlustusameti vorm A1/E101 (SMS § 2 lõike 1 punkt 1 või 6, TKindlS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2).

7.3. Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme tasud

156 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendist äriühingu Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16, SMS § 2 lõike 1 punkt 4);

157 - juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme või mitteresidendist äriühingu Eestis asuva püsiva tegevuskoha juhtorgani liikme tasu, mida ei maksustata Eestis sotsiaalmaksuga, kui on olemas välisriigi A1/E101 (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16);

158 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemakse (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16, SMS § 2 lõike 1 punkt 4);

159 – juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme eest tasutud III samba sissemakse, mida ei maksustata sotsiaalmaksuga, kui on olemas välisriigi vorm A1/E101 (TuMS § 29 lõige 2, § 41 punkt 2, maksulepingu art 16).

7.4. Pensionid ja kindlustushüvitised

160 – kohustusliku kogumispensioni väljamakse, mis maksustatakse TuMS § 4 lõikes 2 sätestatud maksumääraga, kui väljamakse saaja on vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 12, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

162 – Eesti seaduse alusel makstav pension (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

164 – tööandja pension ja muu sarnane väljamakse (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$ või tulumaksu määr $mltm = 0,15$; SMS § 2 lõike 1 punkt 1, TKindlS § 40 lõike 1 punkt 1);

165 – tööandja pension ja muu sarnane väljamakse, kui on olemas välisriigi A1/E101 (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 18, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$ või tulumaksu määr $mltm = 0,15$. Sotsiaalmaksuga seda tasu ei maksustata;

166 – avaliku teenistuse pension (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 19, maksulepingu korral olenevalt riigist ja kodakondsusest on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

171 – Eesti residendist kindlustusseltsi poolt või mitteresidendist kindlustusseltsi Eestis asuva püsiva tegevuskoha kaudu või arvel makstud kindlustushüvitis, välja arvatud pension (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

172 – investeerimisriskiga elukindlustuslepingu alusel kindlustusvõtjale või soodustatud isikule makstav summa (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

173 Töötukassa poolt TKindlS alusel makstav töötuskindlustushüvitis (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

174 – Töötukassa poolt makstud hüvitised TKindlS alusel makstav kindlustushüvitis koondamise korral (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

175 – Töötukassa poolt makstud hüvitised TKindlS alusel makstav hüvitis tööandja maksejõuetuse korral (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$, SMS § 2 lõike 1 punkt 8);

176 – Eesti Haigekassa makstud ajutise töövõimetuse hüvitis (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

207 – täiendava kogumispensiooni kindlustuslepingu või vabatahtliku pensionifondi väljamakse, mis maksustatakse TuMS § 4 lõikes 2 sätestatud maksumääraga, kui väljamakse saaja on vanaduspensionieas või tal on sellesse ikka jõudmiseni jäänud kuni viis aastat.

Kindlustusvõtja, kes on täiendava kogumispensiooni kindlustuslepingu sõlminud, ja isik, kes omandas vabatahtliku pensionifondi osakuid esmakordselt enne 2021. aasta 1. jaanuari, on pensioniiga 55 aastat (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 12, § 61 lõige 65, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

7.5. Mitteresidendist füüsilise isiku muu tulu

177 – välisteenistuse seaduse § 67 või avaliku teenistuse seaduse (edaspidi *ATS*) § 46 alusel makstav abikaasatasu, mida maksustatakse töötuskindlustusmaksetega (TKindlS § 40 lõike 1 punkt 1), kui ei ole välisriigi vormi A1/E101;

178 – üliõpilase ainult ülalpidamiseks, õpinguteks või praktiseerimiseks saadud väljamaksed (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 20 üliõpilase tulu, maksulepingu korral, kui stipendium teisest riigist, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

179 – perehüvitiste seaduse alusel makstav vanemahüvitis (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

7.6. Mitteresidendist juriidilisele isikule tehtud väljamaksed

180 – tasu mitteresidendist juriidilisele isikule Eestis osutatud teenuse eest. Kui mitteresidendist juriidilisel isikul on Eestis püsiv tegevuskoht, deklareerib ta Eestist väljaviidud maksustatava kasumi Eestis ise (TuMS § 29 lõige 3, § 41 punkt 10, maksulepingu art 7, tulumaksu määr $tm = 0,1$, maksulepingu korral olenevalt riigist, kui püsiv tegevuskoht puudub, on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

181 tasu teenuse eest maksualast koostööd mittetegevas jurisdiktsioonis asuvale juriidilisele isikule (TuMS § 29 lõige 3, § 41 punkt 11);

182 – juriidilise isiku tulu rahvusvahelistest õhu- või merevedudest (TuMS § 29 lõige 3, § 41 punkt 10, maksulepingu art 8, tulumaksu määr $tm=0,1$; maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$; Tai maksulepinguga on $mltm = 0,015$);

183 – sportlase ja meelelahutaja Eestis toimunud tegevuse eest juriidilisele isikule makstav tasu (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 17, tulumaksu määr $tm = 0,1$).

7.7. Väljamaksed, mida ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksetega

184 – tasu sportlase või meelelahutaja teose Eestis esitamise eest (TuMS § 29 lõige 10, § 41 punkt 9, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm=0,1$ või maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksu määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapuri maksulepinguga on $mltm = 0,075$);

185 – eluruumi üüritulu Eestis asuva kinnisasja kasutamisest või tasu selle kasutamise piiramise talumise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2, § 41 punkt 7, maksulepingu art 6);

186 – üüri- või renditulu, tasu vara kasutamise piiramise talumise eest, kui vara, välja arvatud kinnisasi, on kantud või kuulub kandmisele Eesti registrisse (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2, § 41 punkt 7, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

187 – tasu tööstusliku, kaubandusliku või teadusalase seadme kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, tulumaksu määr $tm = 0,1$ olenevalt riigist maksulepingu art 7 tulumaksuvabastus $mltm = 0$ või art 12 madalam määr $mltm = 0,05$ või $mltm = 0$); Koodil 187 ei näidata koodil 186 deklareeritud summat;

188 – tasu tööstusliku, kaubandusliku või teadusalase seadme kasutamise õiguse võõrandamisest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13; tulumaksu määr $tm=0,1$ või maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

189 – litsentsitasu kirjandus-, kunsti-, muusika- või teadusteoste (sealhulgas kino- või videofilm, raadio- või telesaate salvestise või arvutiprogrammi) autoriõiguse kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksu madalam määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapur maksulepinguga $mltm = 0,075$);

190 – litsentsitasu kirjandus-, kunsti-, muusika- või teadusteoste (sealhulgas kino- või videofilm, raadio- või telesaate salvestise või arvutiprogrammi) autoriõiguse võõrandamise eest (TuMS § 29 lõike

6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

191 – litsentsitasu patendi, kaubamärgi, tööstusdisainilahenduse või kasuliku mudeli, plaanide, salajaste valemite või protsesside kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksu madalam määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapur i maksulepinguga $mltm = 0,075$);

192 – litsentsitasu patendi, kaubamärgi, tööstusdisainilahenduse või kasuliku mudeli, plaanide, salajaste valemite või protsesside kasutamise õiguse võõrandamise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

193 – litsentsitasu tööstuslikku, kaubanduslikku või teadusalast kogemust puudutava informatsiooni (oskusteabe) kasutada andmise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 12, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksu madalam määr $mltm = 0,05$ või tulumaksuvabastus $mltm = 0$, Singapuri maksulepinguga $mltm = 0,075$);

194 – litsentsitasu tööstuslikku, kaubanduslikku või teadusalast kogemust puudutava informatsiooni (oskusteabe) kasutada andmise õiguse võõrandamise eest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 4, § 41 punkt 8, maksulepingu art 13, tulumaksu määr $tm = 0,1$ või olenevalt maksulepingust on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

196 – intress (TuMS § 29 lõige 7, § 41 punkt 4, maksulepingu art 11 Ameerika, Kreeka ja Vietnami maksulepingus, olenevalt maksulepingust on madalam määr $mltm = 0,1$);

197 – muu tulu, kaasa arvatud toetus, abiraha, stipendium, hasartmänguvõit; kultuuri-, spordi- ja teaduspreemia (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 21, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

202 – kohustusliku kogumispensioni väljamakse, mis on maksustatav TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga, kui väljamakse saajal on vanaduspensioniiikka jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat, ning väljamakse, mis tehakse pärijale (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, maksulepingu art 13, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$);

203 – täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu või vabatahtliku pensionifondi väljamakse, mis on maksustatav TuMS § 4 lõikes 1 sätestatud maksumääraga, kui väljamakse saajal on vanaduspensioniiikka jõudmiseni jäänud rohkem kui viis aastat ning pärijatele tehtav väljamakse,. Kindlustusvõtja, kes on täiendava kogumispensioni kindlustuslepingu sõlminud, ja isik, kes omandas vabatahtliku pensionifondi osakuid esmakordselt enne 2021. aasta 1. jaanuari, on pensioniiga 55 aastat (TuMS § 29 lõige 9, § 41 punkt 6, § 61 lõige 65, maksulepingu art 13, maksulepingu korral olenevalt riigist on tulumaksuvabastus $mltm = 0$).

205 – renditulu Eestis asuva kinnisasja kasutamisest või piiratud asjaõigusega koormamisest (TuMS § 29 lõike 6 punkt 2, § 41 punkt 7, maksulepingu art 6).

8. Koodil **2040** näidatakse koodil 2030 näidatud väljamakse liigile vastav väljamakse summa ilma mahaarvamisteta (brutosumma). Kui töötajale või ametnikule sotsiaalmaksuga maksustatavat

väljamakset ei tehtud, kuid tööandjal tekib kohustus arvutada sotsiaalmaksu kuumääralt (kood 2100), siis koodil 2030 näidatakse väljamakse liik töötajale 120 või 122 ja ametnikule 126 või 128 ning koodil 2040 näidatakse väljamakse summa null.

9. Koodil **2060** näidatakse füüsilisest isikust saajale väljastatud kehtiva vormi A1 või E101 väljastamise riik. Riik valitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

10. Eestis ei maksustata sotsiaalmaksu ega töötuskindlustusmaksuga mitteresidendist füüsilisele isikule, kelle suhtes kohaldatakse tulenevalt Euroopa Parlamendi ja Nõukogu määrusest 883/2004/EÜ või sotsiaalkindlustuslepingust teise riigi õigusakte, makstavat tasu. Sotsiaalkindlustusmaksed tasutakse selle riigi reeglite kohaselt ning sellesse riiki, mille õigusakte määrusest tulenevalt kohaldatakse. Eelnimetatud riigi õigusaktide kohaldamist tõendab välisriigi pädeva asutuse väljastatud tõend A1/E101 või garantiikiri.

11. Koodil **2070** näidatakse mitteresidendist füüsilisele isikule maksustamisperioodil tehtud SMS § 2 lõike 1 punktide 1, 3, 4, 6, 8 ja 9 alusel sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2040 deklareeritud väljamakse summale koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 138, 140, 141, 143, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 156, 160, 165, 173, 174, 175.

12. Koodil **2080** näidatakse osalise või puuduva töövõimega isikust töötajale maksustamisperioodil makstud tasu osa, millelt maksab sotsiaalmaksu Eesti Töötukassa tööandja esitatud taotluse alusel (SMS § 6 lõige 3). Kui osalise või puuduva töövõimega isikule makstud töötasu on väiksem sotsiaalmaksu kuumäärast (SMS § 2¹), siis koodil 2080 näidatakse töötajale makstud töötasu. Osalise või puuduva töövõime tingimus loetakse täidetuks ka isikul, kellel on tuvastatud vähemalt 40-protsendiline püsiv töövõimetus riikliku pensionikindlustuse seaduse alusel (SMS § 13 lõige 15).

13. Koodil **2090** näidatakse töötajale või ametnikule maksustamisperioodil makstud tasu vähendus seoses sellega, et tasu makstakse tasu väljamaksmiseks kokku lepitud kuule järgneva(te)l kuu(de)l ning tasu väljamaksmiseks kokku lepitud kuu eest oli kuumääralt sotsiaalmaks eelnevalt deklareeritud (rahandusministri 15.03.2013 määruse nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ § 3 lõige 2).

14. Koodil **2100** näidatakse töötaja või ametniku sotsiaalmaksuga maksustatava tasu suurendus juhul, kui sotsiaalmaksu ei arvestata mitte tegelikult väljamakselt vaid sotsiaalmaksu kuumääralt vastavalt SMS § 2 lõige 2, 2¹, 2² või 3 ja rahandusministri 15.03.2013 määruse nr 17 „Sotsiaalmaksu arvestamise ning sotsiaalmaksu andmete Sotsiaalkindlustusametile ja Eesti Haigekassale väljastamise kord“ sätestatule.

15. Koodil **2110** näidatakse sotsiaalmaksu summa, mis arvutatakse järgmise valemiga:

Kood **2110** = (kood 2070 – kood 2080 – kood 2090 + kood 2100) x sotsiaalmaksu määr

SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määra rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 173, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määra.

16. Koodil **2120** näidatakse töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2040 deklareeritud väljamakse summale koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 165, 177.

17. Koodil **2130** näidatakse TKindLS § 42 lõike 1 punkti 1 kohaselt kinnipeetud töötuskindlustusmakse järgmise valemiga:

Kood 2130 = kood 2120 x kindlustatu töötuskindlustusmakse määr.

Kood 2130 = 0, kui väljamakse saaja on vanaduspensionieas või ennetähtaegne vanaduspensionär.

18. Koodil **2140** näidatakse tööandja töötuskindlustusmakse, mis arvutatakse järgmise valemiga:

Kood 2140 = kood 2120 x tööandja maksemäär.

19. Koodil **2150** näidatakse väljamakse TuMS alusel tulumaksuga maksustatav summa enne mahaarvamisi ning maksude kinnipidamist. Siin näidatakse ka TuMS alusel maksustatav summa, mida maksulepingu kohaselt ei maksustata.

20. Koodidel **2154** ja **2155** näidatakse tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu liik ja summa. Lepinguriigi residendist füüsilisele isikule tehtud TuMS §-s 41 nimetatud väljamaksetest võib maksumaksja kirjaliku avalduse alusel igas kalendrikuus enne kinnipeetava tulumaksu arvutamist maha arvata summa, mis on arvutatud TuMS § 42 lõikes 1 sätestatud järgmise valemi kohaselt: $500 - 500 / 900 \times (\text{väljamakse} - 1200)$. Nimetatud summa ei või olla väiksem kui null ja suurem kui 500. Maksumaksja võib oma avalduses ette näha väiksema summa mahaarvamiseks. Väljamakse saajast maksumaksja võib kalendriaasta jooksul oma otsust maksuvaba tulu suuruse kohta muuta. Eelmises kalendrikuus kasutamata maksuvaba tulu ei arvestata järgmisel kalendrikuul. Kui väljamakse saaja saab maksustatavat tulu mitmelt tulumaksu kinnipidajalt, võib ta eelnimetatud avalduse esitada ainult ühele enda valitud tulumaksu kinnipidajale.

Koodil 2155 deklareeritud maksuvaba tulu summa ei tohi olla suurem kui koodil 2150 deklareeritud väljamakse summa.

Kui väljamaksele kohaldub maksulepingust tulenev maksuvabastus, siis maksuvaba tulu liiki (kood 2154) ja summat ei täideta (kood 2155).

Kui väljamakse saaja saab samaaegselt maksustatavat tulu sotsiaalkindlustusametilt ja TuMS §-s 29 nimetatud tasu maksjalt, võib ta esitada avalduse mõlemale tulumaksu kinnipidajale. Sel juhul ei või avaldustele märgitud maksuvaba tulu kokku ületada üht kaheteistkümnendikku TuMS § 23 lõikes 1 sätestatud summast, mis on arvutatud järgmise valemi kohaselt: $6000 - 6000 / 10\,800 \times (\text{väljamakse} - 14000)$.

21. Koodil **2160** näidatakse väljamaksele kohalduv tulumaksu määr, olenevalt väljamakse liigist koodil 2030 ning TuMS § 43 sätestatust (maksulepingu korral ja residentsuse tõendi olemasolul soodsam määr), mille alusel arvutatakse koodil 2170 kinnipeetud tulumaks. Kui Eestil on väljamakse saaja residendiriigiga kehtiv maksuleping ning väljamakse saaja on väljamakse tegijale oma residentsuse tõendi esitanud, milles näidatud andmed on kantud maksukohustuslaste registrisse, kohaldatakse maksustamisel maksulepingu määrasid. Kui saaja residentsuse või tulu saajat kinnitav tõend on esitamata, siis tulumaksu kinnipidamisel maksulepingust tulenevaid soodsamaid maksumäärasid ei rakendata ning tulumaks peetakse kinni TuMS § 43 lõikes 1 sätestatud määrade järgi.

22. Koodil **2170** näidatakse kinnipeetud tulumaksu summa, mis arvutatakse järgmise valemiga:

Kood 2170 = (kood 2150 – kood 2130 2130 – kood 2155) x tm,
kus tm on koodil 2160 näidatud tulumaksu määr

23. Koodil **2200** summeeritakse koodil 2070 näidatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed.

24. Koodil **2210** summeeritakse koodil 2110 näidatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD **koodile 115**.

25. Koodil **2220** summeeritakse koodil 2130 näidatud kinnipeetud töötuskindlustusmaksed, mis kantakse vormi TSD **koodile 116**.

26. Koodil **2230** arvutatakse tööandja töötuskindlustusmaks kohustuse summa, mis kantakse vormi TSD **koodile 116**.

27. Koodil **2240** summeeritakse koodil 2150 näidatud tulumaksuga maksustatav väljamakse.

28. Koodil **2250** summeeritakse koodil 2170 näidatud kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD **koodile 110**.

Ib osa „Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

28. **Ib** osa täidetakse, kui väljamakse saaja tagastab väljamakse tegijale varasemal maksustamisperioodil saadud summa ning järgmistel tasaarvestamise juhtudel kui:

- 1) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud eriliigilised väljamaksed;
- 2) samaliigiliste väljamaksete korral tasaarvestuse kuul väljamakse saajale makstud tasu on väiksem kui tagastatud tasu;
- 3) samaliigilised väljamaksed on maksustatud erinevate maksu- või maksemääradega;
- 4) väljamakse tegija tasaarvestab erinevatel kalendriaastatel tehtud samaliigilised väljamaksed.

Eeltoodud juhtudel deklareeritakse väljamaksed selle kuu deklaratsiooni **Ib** osal, millal need väljamakse tegijale tagastatakse või tasaarvestatakse.

29. Samaliigiliste väljamaksete tasaarvestuse deklareerimine. **Ib** osa ei täideta, kui sama väljamakseliigi kohta on maksustamisperioodil täidetud **Ia** osa, välja arvatud punktis 28 sätestatud juhtudel.

30. Kui väljamakse tegija deklareerib tagastatud või tasaarvestatud väljamakset, mis algselt tehti enne 01.01.2015, arvutab ja deklareerib väljamakse tegija selliselt väljamakselt ka maksukohustuse summad.

31. Tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksed deklareeritakse **Ib** osas vastavalt väljamakse tegemise ajale ja väljamakse liikidele nii nagu algselt väljamaksed deklareeritud olid.

32. **Ib** osas näidatakse kõik arvulised andmed positiivsetena.

33. Koodidel **2300** ja **2310** näidatakse isiku andmed, kes tagastab väljamakse või kelle väljamakse tasaarvestatakse.

34. Koodidel **2320** ja **2330** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakse liik ja brutosumma.

35. Koodidel **2340** ja **2350** näidatakse tagastatud või tasaarvestamisele kuuluva väljamakse tegelik väljamakse tegemise aasta ja kuu.

36. Koodidel **2360** näitab väljamakse tegija väljamakse tagasinõudmise ja tasaarvestamise põhjuse. Deklaratsiooni elektroonilisel esitamisel antakse põhjused Maksu- ja Tolliameti poolt koostatud loetelu alusel.

37. Koodil **2370** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatavad tegelikud väljamaksed, mis vastavad koodil 2330 deklareeritud väljamakse summale koodil 2320 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 138, 140, 141, 143, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 156, 160, 165, 173, 174, 175.

38. Koodidel **2380** ja **2390** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakse korrigeerimised, mis olid tehtud väljamakse tegemise kuul sotsiaalmaksuga maksustatava summa kindlaks määramisel. Koodil 2380 näidatakse väljamakse tegemise kuul **Ia** osas koodidel 2080 ja 2090 näidatud mahaarvamised või nende osa, mis vastab maksustamisperioodil tagastatud või tasaarvestatud väljamaksele.

Koodil 2390 näidatakse koodidel 2340 ja 2350 näidatud maksustamisperioodil (väljamakse tegemise kuu) **Ia** osas koodil 2100 näidatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamakse suurenendus või selle osa, mis vastab maksustamisperioodil tagastatud või tasaarveldatud väljamaksele.

39. Koodil **2400** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamakse vähendus. Kood 2400 täidetakse juhul, kui koodidel 2340 ja 2350 näidatud maksustamisperioodi deklaratsioonil, s.t väljamakse tegemise kuul säilib tööandjal sotsiaalmaksu miinimumkohustus, mistõttu tal ei ole tagastatavalt väljamakselt arvutatud sotsiaalmaksu (või selle osa) tagasisaamise õigust.

40. Koodil **2410** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvutatud sotsiaalmaksu summa järgmise valemi alusel:

Kood 2410 = [(kood 2370 – kood 2380 + kood 2390 – kood 2400) x sotsiaalmaksu määr].

SMS § 7 lõikes 1 sätestatud sotsiaalmaksu määra rakendatakse kõikidele väljamakse liikidele, v.a väljamakse liik 173, millele rakendatakse SMS § 7 lõikes 3 sätestatud määra.

41. Koodil **2420** näidatakse töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2330 deklareeritud tagastatud või tasaarvestatud väljamakse summale koodil 2320 näidatud väljamakse liikidele 120, 122, 123, 125, 126, 128, 132, 134, 135, 137, 144, 146, 147, 149, 150, 152, 154, 165, 177.

42. Koodil **2430** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt kinnipeetud kindlustatu töötuskindlustusmaks järgmise valemi alusel.

Kood 2430 = kood 2420 x kindlustatu maksemäär, mis kehtis väljamakse tegemise kuul (kood 2340 ja 2350).

Kood 2430 = 0, kui isik oli väljamakse tegemise kuul vanaduspensionieas või eelpensionär.

43. Koodil **2440** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvatud tööandja töötuskindlustusmakse järgmise valemi alusel.

Kood 2440 = kood 2420 x tööandja maksemäär, mis kehtis väljamakse tegemise kuul.

44. Koodidel **2454** ja **2455** näidatakse tulumaksu kinnipidamisel maha arvatud maksuvaba tulu liik ja summa.

Kui tegelik väljamakse (algelt väljamakstud summa ja tagastatud või tasaarvestatud summa vahe) jääb alla maksuvaba tulu summat, siis koodil **2455** näidatakse see osa maksuvabast summast, mida pärast tagasimakset tasaarvestust ei ole tegelikule väljamaksele rakendatud.

Tagasimakse või tasaarvestamise kuul maksuvaba tulu summat koodil **2455** ei täideta, kui tegelik väljamakse (algelt väljamakstud summa ja tagastatud või tasaarvestatud summa vahe) ületab maksuvaba tulu summat

45. Koodil **2460** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamaksele kohaldatud tulumaksu määra, mida rakendati algelt väljamaksele.

46. Koodida **2470** näidatakse tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud tulumaks järgmise valemi alusel:

Kood 2470 = (kood 2450 – kood 2440 – kood 2455) x *tm*,
kus *tm* on koodil **2460** näidatud tulumaksu määr

47. Koodil **2500** summeeritakse koodil **2370** näidatud tagastatud või tasaarvestatud sotsiaalmaksuga maksustatud väljamaksed.

48. Koodil **2510** summeeritakse koodil **2410** näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **115**.

49. Koodil **2520** summeeritakse koodil **2430** näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

50. Koodil **2530** summeeritakse koodil **2440** näidatud tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt arvatud tööandja töötuskindlustusmakse, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

51. Koodil **2540** summeeritakse koodil **2450** tagastatud või tasaarvestatud tulumaksuga maksustatud väljamakse.

52. Koodil **2550** summeeritakse koodil **2470** tagastatud või tasaarvestatud väljamakselt kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

II osa „Lepinguline investeerimisfond ja aktsiaseltsifond“ täitmine

52. II osa täidab väljamakse tegija ning esitab Maksu- ja Tolliametile selle kuu kohta, millal Eesti või välismaisele lepingulisele investeerimisfondile või aktsiaseltsifondile tulumaksuga maksustatav väljamakse tehti.

53. Tulumaksu kinnipidaja Eesti või välismaisele lepingulisele investeerimisfondile või aktsiaseltsifondile TuMS §-s 31³ nimetatud renditulu

Eestis asutatud hooneühistu liikmesusest, Eestis asuvast korteriomandist, Eestis asuvast kinnisasjast või sellega seotud piiratud asjaõigusest väljamakse tegemisel on TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik või asutus.

54. Tulumaksu kinnipidaja Eesti või välismaisele lepingulisele investeerimisfondile või aktsiaseltsifondile TuMS §-s 31⁴ nimetatud intressi väljamaksmisel on TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik.

55. Väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi või aktsiaseltsifondi andmed näidatakse koodidel 2700 kuni 2750.

56. Koodil **2700** näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi Eesti Maksu- ja Tolliameti antud registrikood. Aktsiaseltsifondi korral näidatakse äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registrikood Eestis.

57. Koodil **2710** näidatakse väljamakse saanud lepingulise investeerimisfondi või aktsiaseltsifondi nimetus.

58. Koodil **2720** näidatakse aktsiaseltsifondi või lepingulise investeerimisfondi residendiriigi (kui lepingulise investeerimisfondi asukohariigis käsitletakse fondi residendina) kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel. Residendiriigi kahekohaline kood märgitakse Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel: http://metaweb.stat.ee/view_xml_multi_code.htm?id=3477719&siteLanguage=ee.

59. Koodil **2730** näidatakse fondivalitseja äriregistri kood või Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registrikood Eestis ja koodil

2740 väljamakse saanud investeerimisfondi fondivalitseja nimi.

60. Koodil **2750** näidatakse fondivalitseja residendiriigi kahekohaline kood Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel.

61. Iga väljamakse saaja iga väljamakse liigi täidetakse eraldi rida.

62. Koodil **2760** näidatakse lepingulisele investeerimisfondile ja aktsiaseltsifondile tehtud väljamakse liik alljärgneva loetelu alusel:

198 – intress seoses osalusega teises aktsiaseltsifondis, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis (välja arvatud intress, millelt ei peeta tulumaksu kinni, kui intressi aluseks olev tulu investeerimisfondi tasemel on TuMS 5¹. peatüki alusel maksustatud või

§ 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud (TuMS § 31⁴, § 41 punkt 4; Ameerika ja Kreeka maksulepingus tulumaksu madalam määr $mltm = 0,1$);

199 – renditulu Eestis asutatud hooneühistu liikmesusest, Eestis asuvast korteriomandist, Eestis asuvast kinnisasjast või sellega seotud piiratud asjaõigusest (TuMS 31³, § 41 punkt 7¹);

201 – eluruumi üüritulu Eestis asutatud hooneühistu liikmesusest, Eestis asuvast korteriomandist, Eestis asuvast kinnisasjast või sellega seotud piiratud asjaõigusest (TuMS 31³, § 41 punkt 7¹).

63. Koodil **2770** näidatakse väljamakse summa, millelt väljamaksja on kohustatud tulumaksu kinni pidama.

64. Koodil **2780** näidatakse intressi väljamakse saanud aktsiaseltsifondi või lepingulise investeerimisfondi osalus väljamakse teinud aktsiaseltsifondis, lepingulises investeerimisfondis või muus varakogumis protsentides. Protsent näidatakse täisarvulisena.

65. Koodil **2790** arvutatakse kinnipeetava tulumaksu summa järgmise valemiga:

Kood 2790 = kood 2770 x maksumäär (<i>tm</i> või <i>mltm</i>)
--

66. Koodil **2800** summeeritakse koodil 2790 näidatud kinnipeetud tulumaksu summad, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

67. Eestis moodustatud lepingulise investeerimisfondi fondivalitseja ja Eestis asutatud aktsiaseltsifond osakuomaniku või aktsionäri nõudmisel kohustatud andma tõendi talle intressina tehtud väljamakse aluseks olnud tulu kohta, mis on TuMS 5¹. peatüki alusel tulumaksuga maksustatud või § 31² lõike 2 kohaselt tulumaksust vabastatud intressi väljamakse tegemise kuule järgneva kalendrikuu 5. kuupäevaks.

III osa „Laevapere liikme erikord“

„Laevapere liikmele tehtud väljamaksete ja maksukohustuste deklareerimine“ täitmine

68. III osas näidatakse laevapere liikmele tehtud väljamaksed ja maksukohustused, kui väljamakse on saadud töötamise eest laeval, mis vastab TuMS § 13 lõikes 5 või 6 toodud tingimustele.

III osa „Laevapere liikme erikord“ võib täita TuMS § 40 lõikes 1 nimetatud isik, kes on riigiabi saaja ja vastab lõikes 5 ning § 52¹ lõike 3 punktides 4 ja 5 sätestatud tingimustele.

69. Koodil **2000** näidatakse väljamakse saanud mitteresidendist füüsilise isiku laevapere liikme Eesti isikukood või eelnimetatu puudumisel Maksu- ja Tolliameti väljastatud maksukohustuslaste registri kood. Kui isikul on Eesti isikukood olemas, tuleb deklareerimisel kasutada Eesti isikukoodi.

70. Koodidel 2000 ja 2010 näidatakse väljamakse saanud laevapere liikme mitteresidendist füüsilise isiku isikukood ning ees- ja perekonnanimi.

71. Koodidel 2011–2013 näidatakse TuMS § 13 lõigetes 5 ja 6 nimetatud laeva andmed: IMO number, nimi, lipuriik. Lepinguriigi lipu nõue tuleneb TuMS § 13 lõike 5 punktist 2 ja lõikest 6.

72. Koodidel 2030 ja 2040 näidatakse laevapere liikmele tehtud väljamakse liik ja summa järgmise loetelu alusel:

270 - laevapere liikme töötasu (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15, SMS § 2 lõige 1¹, TKindIS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2);

271 - tööandja haigushüvitis vms tasu, mida maksustatakse ainult tulumaksuga (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15);

272 - töölepingu lõpetamise hüvitis (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15, SMS § 2 lõige 1¹);

273 - töötaja eest tööandja tehtud III samba sissemaks (TuMS § 29 lõige 1², maksulepingu art 15, SMS § 2 lõige 1¹, TKindLS § 40 lõike 1 punktid 1 ja 2).

73. Kui on olemas välisriigi pädeva asutuse vorm A1/E10 (täidetakse kood **2060**), siis rahalist tasu, mida maksustatakse Eestis tulumaksuga, ei maksustata sotsiaalmaksuga ega töötuskindlustusmaksuga seoses maksustamisega teises riigis (TuMS § 29 lõige 1²).

74. Koodil **2061** märgitakse laevapere liikme kodakondsus või riik kus isik seaduslikult elab, või kui on sotsiaalkindlustuslepingu riik.

Kui isik ei ole Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni kodanik või nendes riikides seaduslikult elav isik, või isik, kellele kohaldatakse Eesti Vabariigi sõlmitud välislepingut, mis käsitleb töötushüviti, siis märgitakse „muu riik“. Antud isik ei ole kindlustatu TKindLS § 3 lõike 1¹ alusel.

75. Koodil **2071** näidatakse sotsiaalmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2040 deklareeritud väljamakse summale, arvestades SMS § 2 lõike 4 punktis 8 sätestatud piirsummat (kuni 750 eurot kuu kohta), mida arvestatakse järgnevalt:

- kui tasu makstakse ühe kuu eest, siis näidatakse koodil 2040 deklareeritud väljamakse summat, kuid mitte rohkem kui 750 eurot kõikide väljamakse liikide 270, 272, 273 kogusumma kohta;
- kui tasu makstakse mitme kuu eest, siis näidatakse koodil 2040 deklareeritud summat, kuid mitte rohkem kui piirsumma (750 eurot x kuude arv) kõikide koodil 2030 näidatud väljamakse liikide 270, 272, 273 kogusumma kohta;
- kui tasu makstakse pooliku kuu eest, siis näidatakse koodil 2040 deklareeritud summat, kuid mitte rohkem kui piirsumma (750eurot/tasu teenimise kuu kalendripäevade arv x töötatud päevade arv) kõikide koodil 2030 näidatud väljamakse liikide 270, 272, 273 kogusumma kohta.

76. Koodil **2111** näidatakse laevapere liikmele tehtud sotsiaalmaksuga maksustatavalt väljamakselt (koodil 2071 näidatud) arvestatud sotsiaalmaksu summa SMS § 7 lg 2.1 sätestatud maksumääraga.

77. Koodil **2121** näidatakse töötuskindlustusmaksuga maksustatavad väljamaksed, mis vastavad koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 270, 273 ja koodil 2071 näidatud maksustatavale summale.

78. Koodil **2131** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt kinnipeetud kindlustatu töötuskindlustusmaks järgmise valemi alusel:

Kood 2131 = kood 2121 x kindlustatu töötuskindlustusmaks määr.

Kood 2131 = 0, kui väljamakse saaja ei ole kindlustatu.

79. Koodil **2141** näidatakse iga isiku kohta temale tehtud töötuskindlustusmaksuga maksustatavalt väljamakselt arvutatud tööandja töötuskindlustusmaks järgmise valemi alusel:

Kood 2141 = kood 2121 x tööandja maksemäär.

Koodil **2151** näidatakse väljamakse TuMS alusel tulumaksuga maksustatav summa enne mahaarvamisi ning maksude kinnipidamist.

80. Koodil **2171** arvutatakse kinnipeetud tulumaksu kohustus järgmise valemi alusel:

Kood 2171 = (koodil 2151 näidatud kõikide tululiikide summad, mis vastavad koodil 2030 näidatud väljamakse liikidele 270, 271, 272 või 273 x tulumaksu määr 0%.

81. Koodil **2201** summeeritakse sotsiaalmaksuga maksustatav laevapere liikmete tasu.

82. Koodil **2211** summeeritakse koodil 2111 näidatud sotsiaalmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **115**.

83. Koodil **2221** summeeritakse koodil 2131 näidatud kinnipeetud töötuskindlustusmaks, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

84. Koodil **2231** summeeritakse koodil 2141 näidatud tööandja töötuskindlusmaksu kohustuse summa, mis kantakse vormi TSD koodile **116**.

85. Koodil **2241** summeeritakse koodil 2151 näidatud tulumaksuga maksustatav väljamakse.

86. Koodil **2251** summeeritakse koodil 2171 näidatud kinnipeetud tulumaks, mis kantakse vormi TSD koodile **110**.

87. **III** osa täidetakse ka juhul, kui väljamakse saaja tagastab väljamakse tegijale varasemal maksustamisperioodil saadud summa, ning juhul kui:

- 1) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud eriliigilised väljamaksed;
- 2) väljamakse tegija tasaarvestab maksustamisperioodil väljamakse saajale tehtud samaliigilised väljamaksed;
- 3) väljamakse tegija tasaarvestab erinevatel kalendriaastatel tehtud samaliigilised väljamaksed;
- 4) väljamakse tegija tasaarvestab samal kalendriaastal tehtud samaliigilised väljamaksed.

Eeltoodud juhtudel deklareeritakse nimetatud väljamaksed selle kuu deklaratsiooni **III** osal, millal need väljamakse tegijale tagastatakse või tasaarvestatakse. Kui tagastatav või tasaarvestatav summa on väljamakse summast suurem, siis näidatakse arvulised andmed miinusmärgiga.

88. Kui väljamakse tegija deklareerib tagastatud või tasaarvestatud väljamakset, mis algselt tehti enne laeva riigiabi saamist, deklareerib laevapere liikme tagastatud ja tasaarvestatud väljamaksed **Ib osal**.