

**MITTERESIDENDIST JURIIDILISE ISIKU PÜSIVAST TEGEVUSKOHAST
VÄLJA VIIDUD KASUMNING KREDIIDASUTUSE AVANSILINE TULUMAKS
KASUMILT**

| Maksukohustuslane | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Nimi | | 103 | | | | | | | | |
| Registrikood | | 104 | | | | | | | | |

| | | | | | |
|-------|------------|--|-----|------------|--|
| Aasta | 108 | | Kuu | 109 | |
|-------|------------|--|-----|------------|--|

I. RAHALISES VÕI MITTERAHALISES VORMIS EESTISSE TOODUD VARA NING VÄLJA VIIDUD KASUM

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Püsivast tegevuskohast väljaviidud kasum | 3000 | |
| koodi 3000 summast maksulepingu alusel maksust vabastatud | 3010 | |
| Riik, kellega sõlmitud maksulepingut kohaldati (Maksu- ja Tolliameti koostatud loetelu alusel) | 3020 | |
| Püsiva tegevuskoha jaoks maksustamisperioodil Eestisse toodud ja ühinemisel või jagunemisel saadud vara väärtus, mis ületab maksustamisperioodil väljaviidud ning ühinemisel või jagunemisel üleantud vara väärtust | 3333 | |

II. TOPELTMAKSUSTAMISE VÄLTIMINE

Püsiva tegevuskoha saadud maksustatud tulu, mille arvel püsivast tegevuskohast väljaviidud kasumi topeltnmaksustamist välditakse Eestis

| Väljamakse tegija | | |
|----------------------------------------------------------|-------------|--|
| Registrikood Eestis | 3030 | |
| Registrikood residendiriigis | 3040 | |
| Nimi | 3050 | |
| Residendiriiigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel | 3060 | |

| Tulu, mille topeltmaksustamist välditakse | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Kuupäev | 3070 | |
| Palun valige tulu liigi kood: 310 – dividend; 311 – omakapitali väljamakse; 312 – kasu kinnisvara võõrandamisest; 313 – kasu osaluse võõrandamisest äriühingus, mille vara pärineb põhiliselt Eesti kinnisvarast; 314 – intress; 315 – litsentsitasu; 316 – kaubandusliku, teadusliku või tööstusliku seadme rendi- või üüritasu; 317 – kinnisvara üüri- või renditasu; 318 – juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu; 319 – ärikasum; 320 – Eestis teenuse osutamisest saadud tulu, litsentsitasu või esinemistasu vormi TSD lisalt 2; 321 – Eestis saadud tulu (v.a kood 320), millelt on tulumaks kinni peetud vormi TSD lisal 2; 322 – maksuvaba summa saamine ühinemisel või jagunemisel; 323 – mahaarvatava tulumaksu saamine ühinemisel või jagunemisel; 324 – siirdehind; 325 – välisriigi muu tulu; 327 – tagastatud maksustatud laen (TuMS § 53 lg 4 ¹⁰) 328 – välismaiselt kontrollitavalt äriühingult saadud dividend või selle äriühingu müügist saadud kasum (TuMS § 53 lg 4 ¹¹) | 3080 | |
| Dividendi saaja osalus väljamaksjas (%) | 3090 | |
| Omakapitali väljamakse saaja osalus väljamaksjas (%) | 3100 | |
| Kas vabastusmeetod (V) või tulumaksu mahaarvamine (M) | 3110 | |
| Saadud tulu brutosumma | 3120 | |
| sealhulgas kinni peetud või välisriigis tasutud tulumaks (mille tasumine on välisriigis kohustuslik) | 3130 | |
| Kinnitus, et välisriigis dividendi maksmise aluseks olev kasumiosa on tulumaksuga maksustatud (Jah) | 3140 | |
| Tulumaksu maksimaalne mahaarvatav summa: kood 3120 x 20/80 | 3150 | |
| Väikseim summadest: koodid 3130 ja 3150 | 3160 | |
| Tulumaksuga vähendatud tulu summa: kood 3120 – kood 3160 | 3170 | |
| Maksustamisperioodi summad kokku | | |
| Maksuvaba tulu summa: V korral veerud koodil 3170 kokku + kood 3550 | 3200 | |
| Mahaarvatava tulumaksu summa: M korral veerud koodil 3160 kokku + kood 3530 | 3210 | |

| Topeltmaksustamise vältimise arvutuskäik | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud vaba (kasutamata) maksuvaba tulu V : eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 kood 3310 | 3220 | |
| Kokku maksuvaba tulu V : (kood 3200 + kood 3220) ≥ 0 | 3230 | |
| Eelmistest maksustamisperioodidest edasikantud kasutamata mahaarvatav tulumaks M : eelmise esitatud vormi TSD lisa 3 kood 3320 | 3240 | |
| Kokku kasutamata mahaarvatav tulumaks M : (kood 3210 + kood 3240) ≥ 0 | 3250 | |

III. MAKSUARVESTUS

| Maksuarvutus | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Püsivast tegevuskohast väljaviidud maksuvaba kasum: maksimaalselt V koodil 3230, kuid mitte rohkem kui: kood 3000 – kood 3010 | 3260 | |
| Püsivast tegevuskohast väljaviidud maksustatav kasum: (kood 3000 – kood 3010 – kood 3260) ≥ 0 | 3270 | |
| Madalama määraga (14/86) maksustatav kasumiosa koodist 3270 | 3272 | |
| Tavamääraga (20/80) maksustatav kasumiosa koodist 3270 | 3273 | |
| Tulumaks: kood 3272 x 14/86 + 3273 x 20/80 | 3280 | |
| Maksustamisperioodil Eesti tulumaksudkohustust vähendav tulumaks: maksimaalselt M koodil 3250, kuid mitte rohkem kui kood 3280 | 3290 | |
| Tasutav tulumaks: (kood 3280 – kood 3290 – kood 3965) ≥ 0 Kantakse vormi TSD koodile 114 | 3300 | |
| V ja VI osad tulumaks kokku: kood 3820 + kood 3940 Kantakse vormi TSD koodile 114 | 3350 | |

| Edasikandmine | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Järgmistele maksustamisperioodidele (vormi TSD lisa 3 kood 3220) edasikantav maksuvaba tulu V : (kood 3230 – kood 3260 – kood 3450) ≥ 0 | 3310 | |
| Järgmistele maksustamisperioodidele (vormi TSD lisa 3 kood 3240) edasikantav mahaarvatav tulumaks M : (kood 3250 – kood 3290 – kood 3430) ≥ 0 | 3320 | |

IV. ÜHINEMINE VÕI JAGUNEMINE

Õiguste andmine

| Saaja (kellele antakse) | | |
|---------------------------------------------------------|-------------|--|
| Registrikood Eestis | 3006 | |
| Registrikood residendiriigis | 3007 | |
| Nimi | 3008 | |
| Residendiriigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel | 3009 | |

| Antud õiguse liik | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Eestis asuvale püsivale tegevuskohale või Eesti äriühingule üleantud vara väärtus <i>mitte rohkem kui koodi 3333 vara väärtuse jääk</i> | 3410 | |
| Üleantud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu M <i>mitte rohkem kui kood 3320</i> | 3430 | |
| Üleantud kasutamata maksuvaba tulu V <i>mitte rohkem kui kood 3310</i> | 3450 | |
| Kasumi jaotamise aasta | 3471 | |
| Koodil 3471 näidatud aastal jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui koodi 3471 kalendriaasta SUM3272 + SUM 3273</i> | 3472 | |
| sealhulgas koodil 3471 näidatud aasta madala maksumääraga jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui koodi 3471 kalendriaasta SUM3272</i> | 3473 | |
| Krediitiasutusele üleantud kasutamata eelmisel kalendriaastal tasutud avansiline makse <i>mitte rohkem kui eelmiste aastate SUM3940 – SUM3965</i> | 3490 | |
| Krediitiasutusele üleantud kalendriaastal tasutud avansiline makse <i>kalendriaasta SUM 3940</i> | 3491 | |

Õiguste saamine

| Andja (kellelt saadakse) | | |
|---------------------------------------------------------|-------------|--|
| Registrikood Eestis | 3012 | |
| Registrikood residendiriigis | 3013 | |
| Nimi | 3014 | |
| Residendiriigi kood Maksu- ja Tolliameti loetelu alusel | 3015 | |

| Saadud õiguse liik | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Saadud vara väärtus <i>mitte rohkem kui andja kood 7420 või 3410</i> | 3510 | |
| Saadud Eestis arvesse võetav kasutamata välisriigi tulumaksu M <i>mitte rohkem kui andja kood 7440 või 3430</i> | 3530 | |
| Saadud kasutamata maksuvaba tulu V <i>mitte rohkem kui andja kood 7460 või 3450</i> | 3550 | |
| Andja kasumi jaotamise aasta | 3571 | |
| Koodil 3571 näidatud aastal andja jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui andja koodil 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7471 või 3472 summa</i> | 3572 | |
| sealhulgas koodil 3571 näidatud aastal andja madala maksumääraga jaotatud kasum <i>mitte rohkem kui andja koodil 7470 või 3471 näidatud aastal koodi 7472 või 3473 summa</i> | 3573 | |
| Krediitiasutuselt saadud kasutamata eelmistel kalendriaastatel tasutud avansiline makse <i>mitte rohkem kui andja koodil 7490 või 3490</i> | 3590 | |
| Krediitiasutuselt saadud kalendriaastal tasutud avansiline makse <i>mitte rohkem kui andja koodil 7491 või 3491</i> | 3591 | |

V. VARJATUD KASUMIERALDISED JA VÄLISMAISTE KONTROLLITAVATE ÄRIÜHINGUTE KASUM

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Väljamakstud varjatud kasumieraldis (<i>TuMS § 53 lg 4 ja § 50²</i>) (väljastatud laen või majanduslikult samaväärne tehing) | 3810 | |
| Välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum | 3815 | |
| Tulumaks (kood 3810 + kood 3815) x 20/80 (liidetakse koodile 3350) | 3820 | |

VI. KREDIIDIASUTUSE AVANSILISE MAKSE ARVESTUS

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Krediidiasutuse Eesti filiaali eelmise kvartali kasum | 3900 | |
| Eelmise kvartali maksuvaba kasum | 3910 | |
| Kuni 19 eelmise kvartali kahjumi kasutamine maksustatava summa vähendamiseks | 3920 | |
| Avansilise makse aluseks olev kasum: (kood 3900 – kood 3910 – kood 3920) ≥ 0 | 3930 | |
| Avansiline makse: (kood 3930 x 14%) Liidetakse koodile 3350 | 3940 | |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|
| Avansiliste maksete kasutamine | | |
| Tulumaksu vähendamiseks kasutatud avansiline makse, kuid mitte rohkem kui kood 3280 – kood 3290 | 3965 | |

Kinnitan deklareeritud andmete õigsust. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse teabe esitamine on maksukorralduse seaduse alusel karistatav.

| | | |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|
| Maksudokumentatsiooni/ allkirjaõigusliku isiku | | |
| Ees- ja perekonnanimi | Allkiri | Kuupäev |
| | | |

Märkus: Vormi TSD lisa 3 täitmise juhendi leiab Maksu- ja Tolliamet veebilehelt.