Osalusoptsiooni maksustamine

Osalusoptsiooni **maksustamine toimub** (**TuMS § 48 lg 5**[3] alusel):

- ✓ **optsiooni võõrandamisel** enne selle täitmist või
- ✓ **optsiooni täitmise**l (st alusvara ostmisel või müümisel).

Osalusoptsiooni võõrandamine enne selle täitmist loetakse erisoodustuseks ja seda sõltumata optsiooni täitmise kolmeaastasest tähtajast või osalusoptsiooni võõrandamise hetkest. Töötajal on kohustus tööandjat teavitada optsiooni võõrandamisest. Tööandjal tekib maksukohustus tehtud erisoodustuselt.

Osalusoptsiooni täitmine ehk alusvaraks oleva osaluse omandamine **enne 3 aasta möödumist** optsiooni andmisest **loetakse erisoodustuseks**. Tööandjal on tehtud erisoodustuselt maksukohustus.

Vähemalt kolmeaastase tähtajaga optsioonilepingu kehtivuse ajal **erandina**, kui

- ✓ kogu osalus tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus võõrandatakse (nn *full exit* olukord) või
- ✓ töötajal tuvastatakse täielik töövõimetus või töötaja sureb,

ei loeta erisoodustuseks optsiooni alusvaraks oleva **osaluse omandamist ulatuses, mis vastab proportsionaalselt optsiooni hoidmise ajale** enne eelnimetatud sündmust.

Erisoodustuseks ei loeta üksnes olukorda, kus **kogu osalus** (100%) tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus võõrandatakse. Osalisele osaluse võõrandamisele erand ei laiene!

Osalusoptsiooni täitmist ehk alusvaraks oleva osaluse omandamine **pärast 3 aasta möödumist** optsiooni andmisest **ei loeta erisoodustuseks**. Töötajal tekib tulevikus kasu väärtpaberite võõrandamisest!

Viimati uuendatud 08.01.2025