

# Eestist väljaviidud vara (tulumaks lahkumisel)

Tulumaksuga maksustatakse summa, mis võrdub väljaviidava vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahega vara Eestist väljaviimise hetkel, kui residendist äriühing viib vara teises Euroopa Liidu liikmesriigis või kolmandas riigis asuvasse püsivasse tegevuskohta (**TuMS § 54<sup>5</sup> lg 1**). Väljaviidava vara turuväärtuse ja bilansilise maksumuse vahe deklareeritakse Eestist väljaviimise kuus TSD lisa 7 osas I koodil 7014 ning deklaratsioon esitatakse maksustamisperioodile järgneva kalendrikuu 10. kuupäevaks.

Tulumaksuga maksustamist ei kohaldata väärtpaberite rahastamisega seotud vara väljaviimise suhtes, tagatiseks antud vara suhtes või juhul, kui vara viiakse välja usaldusnormatiivide kapitalinõuete täitmiseks või likviidsuse juhtimiseks, kui vara paigutatakse 12 kuu jooksul tagasi Eestisse (**TuMS § 54<sup>5</sup> lg 2**).

Tulumaksu tasumist võib ajatada, tasudes seda kuni viie aasta jooksul, kui:

- ✓ residendist äriühing viib vara lepinguriigis asuvasse püsivasse tegevuskohta või
- ✓ residendist äriühing muutub teise lepinguriigi residendiks (**TuMS § 54<sup>5</sup> lg 3**).

Ajatamise tingimused on sätestatud **TuMS § 54<sup>5</sup>** lõigetes 5–7.

**TuMS § 54<sup>5</sup>** lõigetes 5–7 sätestatud juhtudel, kui on olemas põhjendatud oht, et maksumaksja maksu ei maksa, võib Maksu- ja Tolliamet temalt nõuda tulumaksu ajatamisel tagatist. Tulumaksu tasumise ajatamine, tagatise nõudmine ning ajatatud tulumaksukohustuselt intressi maksmine toimub maksukorralduse seaduses sätestatud korras.

Tulumaksu lahkumisel kohaldatakse juhul, kui maksumaksja viib vara Eestist välja, Eestis maksustatakse mistahes kapitalikasumi majanduslik väärtus, isegi kui seda kasumit ei ole riigist lahkumise hetkeks veel realiseeritud. Siinkohal on oluline, et tulumaksu lahkumisel rakendatakse üksnes vara liikumisel püsiva tegevuskoha ja peakontori vahel (mitte vara üleandmist emaettevõtja ja selle tütarettevõtjate vahel). Residendist äriühingul on võimalus ajatada lahkumismaksu tasumine, v.a. kui vara või maksuresidentsus viiakse üle lepinguriiki, välja arvatud Liechtensteini.

Krediidiasutustele on kehtestatud vabastus tulumaksust lahkumisel, sest seda ei kohaldata väärtpaberite rahastamisega seotud vara väljaviimise suhtes, tagatiseks antud vara suhtes või juhul, kui vara viiakse välja usaldatavusnormatiivide kapitalinõuete täitmiseks või likviidsuse juhtimiseks, kui vara paigutatakse 12 kuu jooksul tagasi Eestisse.

**Osa I. Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiselt, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel**

|                                                                              | Kood | Summa   |
|------------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| Väljaviidud vara                                                             | 7014 | 6000.00 |
|                                                                              |      |         |
| Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks:<br><i>6000 × 20/80 = 1500</i> | 7200 | 1500.00 |

*Vormi INF 1 ei täideta.*

Tagastatud väljaviidud vara (maksustatud koodil 7014) deklareeritakse TSD lisas 7 osas IIa „Tagastatud varjatud kasumieraldis ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara“. Tagastatud summade arvelt on võimalik välja maksta maksuvabalt dividende ja omakapitali väljamakseid.